



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO DE LAS EMPRESAS
COMERCIALIZADORAS DE AGUA PARA USO
AGRÍCOLA EN EL PERÚ**

CASO: PROYECTO ESPECIAL CHIRA- PIURA -2016

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

AUTOR

**OSCAR ALFREDO CASTILLO CHUMACERO
ORCID: 0000-0003-0137-0655**

ASESORA

**EDME MARTHA GARCIA MANDAMIENTOS
ORCID: 0000-0003-0012-652X**

**PIURA – PERÚ
2019**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO DE LAS EMPRESAS
COMERCIALIZADORAS DE AGUA PARA USO
AGRÍCOLA EN EL PERÚ.**

CASO: PROYECTO ESPECIAL CHIRA- PIURA ,2016.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Castillo Chumacero Oscar Alfredo

ORCID-0000-0003-0137-0655

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Estudiante de
pregrado, Piura, Perú

ASESORA

García Mandamientos, Edmé Martha

ORCID-0000-0003-0012-652X

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

JURADO

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID.0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID.0000-0025849-9188

Reto Gómez, Jannyna

ORCID.0002-2169-9741

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Presidente

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo
Miembro

Mgtr. Jannyna Reto Gómez
Miembro

Mgtr. Edme Martha García Mandamientos
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la vida y la fortaleza necesaria y así poder cumplir cada una de las metas trazadas.

A la Mgtr. Edme Martha García Mandamientos, mi asesora de tesis, quien con su profesionalismo, experiencia y paciencia, logró encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi Tesis.

DEDICATORIA

A mi esposa e hijos y mi madre por haber sido mi apoyo moral, espiritual para seguir adelante con este proyecto.

A Uladech Católica por la oportunidad de crecer y convertirme en un profesional al servicio de mi Ciudad e institución donde trabajo.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir los principales mecanismos de control interno administrativo de las empresas comercializadoras de agua para uso agrícola en el Perú y del Proyecto Especial Chira Piura, año 2016. Para el desarrollo del trabajo de investigación, la metodología fue de tipo descriptivo y diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; en cuanto a la población y muestra, por ser una investigación bibliográfica y documental, no aplica población ni muestra respectivamente; sin embargo, en la muestra se describe el caso del Proyecto Especial Chira Piura. Por ende se aplicó como instrumento de recolección de información la observación directa y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al administrador, y/o representante legal del proyecto materia de investigación, obteniéndose como resultado lo siguiente: en antecedente teóricos recopilados en el análisis y resultados, demuestran que casi la mayoría de organizaciones no controlan de mejor manera sus recursos, en especial el recurso hidrobiológico importante en el sector agrícola, esto por consecuencia de no disponer de un adecuado control interno dentro de sus gestión administrativa, pues muchas de estas entidades no presumen de óptimos planeamientos respecto a los mecanismos de control interno administrativo. Respecto a resultados de investigación con informe de caso: Se concluyó de manera general, que el proyecto especial chira Piura, no posee eficientes mecanismos de control interno dentro de sus actividades, incurriendo en altos costos y desgastes económicos considerables, y como recomendación final, se recomienda proponer un sistema de control interno dentro del proyecto, cuya finalidad es darle valor agregado a los componentes de control interno y de esta manera los mecanismos de control interno serían muy importantes en el desarrollo de las actividades de dicho proyecto.

Palabra Clave: Control interno administrativo, empresas comercializadoras de agua para uso agrícola en el Perú, Proyecto Especial Chira Piura, Tarifa de agua, Junta de Usuarios.

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Describe the main mechanisms of internal administrative control of water marketing companies for agricultural use in Peru and the Chira Piura Special Project, 2016. For the development of the research work, the methodology was of descriptive type and non-experimental, bibliographic, documentary and case design; in terms of population and sample, as it is a bibliographic and documentary research, population or sample does not apply respectively; however, the case of the Chira Piura Special Project is described in the sample. Therefore, the direct observation and the pre-structured questionnaire with questions related to the research applied to the administrator and / or the legal representative of the research subject project were applied, obtaining as a result the following: in the theoretical background collected in the analysis and results, they demonstrate that almost the majority of organizations do not control their resources in a better way, especially the important hydrobiological resource in the agricultural sector, this as a consequence of not having an adequate internal control within their administrative management, because Many of these entities do not boast of optimal planning regarding the internal administrative control mechanisms. Regarding research results with case report: It was generally concluded that the Piura special chira project does not have efficient internal control mechanisms within its activities, incurring high costs and considerable economic wear and tear, and as a final recommendation, recommends to propose an internal control system within the project, whose purpose is to add value to the internal control components and in this way the internal control mechanisms would be very important in the development of the activities of said project.

Key word: Internal administrative control, companies that commercialize water for agricultural use in Peru, Special Chira Piura Project, Water Rate, Users Board.

CONTENIDO

TITULO.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	7
2.1. Antecedentes.....	7
2.1.1. Internacionales	7
2.1.2. Nacionales	8
2.1.3. Locales	10
2.2. Bases Teóricas.....	11
2.2.1. Teorías del Control Interno	11
2.2.2. Marco conceptual	12
2.2.3. Caso de estudio	24
III. HIPÓTESIS	26
IV. METODOLOGÍA.....	27
4.1. Diseño de investigación	27
4.2. Tipo de investigación	27
4.3. Población y muestra:.....	27
4.3.1. Población	27
4.3.2. Muestra	27
4.4. Técnicas e instrumentos	28
4.4.1. Técnicas	28
4.4.2. Instrumentos	28
4.5. Operacionalización de variables	29
4.6. Matriz de Consistencia.....	30
4.7. Plan de análisis.....	31
4.8. Principios Éticos.....	31
V. RESULTADOS	32
5.1. Resultados	32
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1	32
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2	37
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3	42
5.2. Análisis de resultados.....	47
5.2.1. Respecto al Objetivo específico 1	47
5.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2	49
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3	51
VI. CONCLUSIONES	55
6.1. Conclusiones	55
6.1.1. Respecto al Objetivo específico 1	55
6.1.2. Respecto al objetivo específico 2	56

6.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 3	60
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	62
RECOMENDACIONES.....	62
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	63
ANEXOS	66

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Componentes del SCI.....	22
Cuadro 2. Operacionalización de variables	29
Cuadro 3. Matriz de consistencia.....	30
Cuadro 4. Mecanismos de control interno	32
Cuadro 5. Ambiente de control	37
Cuadro 6. Evaluación de riesgos.....	38
Cuadro 7. Actividades de control.....	39
Cuadro 8. Información y comunicación	40
Cuadro 9. Supervisión y monitoreo	41
Cuadro 10. Eficiencia y eficacia del control interno	42
Cuadro 11. Ineficiencias del control interno.....	43
Cuadro 12. Efectos de control interno	44
Cuadro 13. Mecanismo de control del proyecto especial chira Piura.....	45

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama del proyecto especial chira Piura.....	25
--	----

I. INTRODUCCIÓN

Desde el año 2006 se han realizado diversos esfuerzos, a través de la emisión de normas y de documentos técnicos y orientadores, para establecer al control interno como herramienta de gestión que fortalezca y beneficie a las entidades públicas respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas; sin embargo, a la actualidad la Contraloría General de la República ha podido identificar que el avance de las entidades públicas en esta materia aun es débil o incipiente. **La Contraloría General de la República (2014).**

La Contraloría General de la República, habiendo identificado esa situación y teniendo como rol el de promover y evaluar el control interno en las entidades públicas, ha definido una estrategia para el fortalecimiento, promoción y evaluación del control interno en las entidades del Estado; siendo uno de los primeros productos un documento que le brinde al funcionario y servidor público, de manera uniforme, los conceptos y alcances del control interno, los roles y responsabilidades, las pautas para su implementación y en donde se identifique los beneficios e importancia del mismo; teniendo como marco integrado de referencia de control interno – COSO, cuyos principios ha sido vinculación con las normas de control interno, a partir del cual se puede entender al control interno como una herramienta articulada de gestión.

Según **Corporación FONAFE (2016)**. El Marco General de Control Interno expone los conceptos y reglas básicas del control interno aplicables a las empresas del Estado, estableciendo su definición, objetivos, principios y componentes, así como el ámbito aconsejable para la implantación y funcionamiento eficaz del sistema de control interno en cada entidad, en concordancia con las disposiciones contenidas en la Ley N° 28716 de Control Interno de las Entidades del Estado, el Código Marco de Buen Gobierno Corporativo de las Empresas del Estado, la normativa general regulada por la Contraloría General de la República y demás documentación oficial sobre la materia proveniente de organismos internacionales reconocidos sobre la materia.

Zegarra y Quezada (2006). En su informe de consulta sobre esquema de fijación de tarifas por el uso de agua superficial con fines agrarios, mencionan las deficiencias del sector agrícola en el Perú. El estudio identificó que una de las limitaciones que impiden mejorar la competitividad de este importante sector económico y social es el uso ineficiente del agua, ante ello y dada la baja probabilidad de que se apruebe en el Congreso de la República una ley de aguas en el corto plazo, el estudio planteó algunas medidas de más fácil implementación, como por ejemplo, cambios en los mecanismos de fijación de las tarifas de agua de uso agrario.

Asimismo Baldera y Timana (2016). En su trabajo de investigación “sistema de control de la tarifa de agua para mejorar la recaudación de los recursos”, expresaron que la falta de un adecuado sistema de control interno en cuanto a la fijación de precios de agua de uso agrario conlleva a que muchas entidades públicas del sector agrario no expresen apropiadamente los gastos que incurren, del mismo modo no revelan los costos sociales y privados de la asignación y gestión del agua, de esta manera genera una serie de problemas en el sector agrícola peruano: como por ejemplo insuficiencia del recurso hacia todas las juntas de usuarios, generando que las juntas no puedan ejecutar labores de operación y mantenimiento para los sistemas de irrigación; del mismo modo, escasa inversión en renovación de los drenajes en valles costeros con salinización, inadecuación del sistema de tarifas a las normas generales y específicas sobre gestión de recursos naturales existentes en el país; rigidez legal y administrativa de las organizaciones de regantes para la utilización más eficiente de los recursos generados por las tarifas.

Por lo tanto podemos mencionar que el control interno es concebido como un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta cada empresa del Estado, cuya finalidad es el de controlar y custodiar los recursos propios y ajenos a las entidades, salvaguardando que las entidades incurran en costos y gastos innecesarios. Es por ello que la dirección, gerencia y personal de todo nivel que conforman la Administración Institucional, tienen que estar involucrados en este proceso para afrontar los riesgos y para dar seguridad razonable respecto al logro de la misión de la empresa y de sus objetivos institucionales. **La Contraloría General de la República (2014).**

El Proyecto Especial Chira-Piura, objeto de estudio pertenece al rubro agrícola, en la especialidad de sistema de riego integrado mediante la unión hidráulica de dos cuencas, la de los ríos Chira y Piura, mediante un canal que lleva las aguas de la cuenca del río Chira, regularizadas por el embalse de Poechos, a la cuenca del río Piura.

En la presente investigación analizaremos si el mencionado proyecto tiene un adecuado control interno para su administración, con información confiable y oportuna, con la finalidad de tomar decisiones adecuadas, para esto analizaremos la planeación que fluctúan los mecanismos de control interno administrativo dentro del proyecto de irrigación. Todo esto con el propósito de que las entidades del Gobierno como los Proyectos Especiales de Irrigación, en especial el Proyecto Especial Chira Piura, adecuen sus controles para una mejor distribución y cobro por la tarifa de agua a las junta de usuarios del sector agrícola.

Por lo anteriormente expuesto en la investigación se ha podido plantear el siguiente problema:

¿Cuáles son los mecanismos de control interno administrativo de las empresas comercializadoras de agua para uso agrícola en el Perú y del Proyecto Especial Chira Piura, 2016?

Para dar respuesta al enunciado se ha planteado el siguiente objetivo general y sus respectivos objetivos específicos.

Objetivo general:

Describir los principales mecanismos de control interno administrativo de las empresas comercializadoras de agua para uso agrícola en el Perú y del Proyecto Especial Chira Piura, año 2016.

Objetivos específicos:

- Describir los principales mecanismos del control interno administrativo en las empresas comercializadoras de agua del sector público por cobro de tarifa para uso agrícola en el Perú.
- Describir los principales mecanismos de control interno en el Proyecto Especial Chira Piura. 2016.
- Realizar el análisis comparativo entre las principales características del control interno en las empresas del sector público por cobro de tarifa de agua para uso agrícola en el Perú y de Proyecto Especial Chira Piura – Piura, 2016.

Finalmente la investigación se justifica

Esta investigación se justifica, pues se enfoca principalmente en determinar si existen deficiencias de control interno en el área de cobranza de tarifa de agua, así como poner en práctica las posibles soluciones del buen control interno dentro de la organización del Proyecto Especial Chira Piura por la distribución del agua para uso agrícola. Por lo tanto resulta importante esta investigación ya que va a permitir que las actividades del área estén en manos de personal idóneo, y los directivos de la empresa puedan tomar mejores decisiones que beneficien a esta entidad del estado, esto es con la finalidad de tener más vigilancia y mejor control en las operaciones que realiza la institución.

Desde lo personal: Es un tema el cual es indispensable para las empresas del estado que se dedican a la distribución del recurso hídrico como es el Proyecto Especial Chira Piura, puesto que necesita contar con un mejor control interno para mejorar su capacidad recaudadora .

De las finalidades: Las contribuciones que se le harán al proyecto sobre dicha investigación, es implementar nuevas técnicas de control interno, para que así se

tengan posibles mejoras, lo cual comenzara desde la administración de los recursos hasta la realización de las operaciones con productividad.

Desde el punto de vista teórico: el propósito de esta investigación es otorgar un aporte respecto a la planeación de los mecanismos del control interno de las empresas Comercializadoras de Agua para uso agrícola en el Perú y del proyecto especial chira- Piura, 2016., que servirá de resultado en las ciencias contables, esto porque se demostraría la eficiencia y eficacia del control interno administrativo, teniendo una repercusión positiva en la gestión administrativa y contable.

Desde el punto de vista académico: La investigación permitirá a los estudiantes obtener una base de datos y se constituye como un antecedente para desarrollar trabajos de investigación relacionados al control interno administrativo de las Empresas Comercializadoras de Agua para uso agrícola en el Perú y sirva como fuente de consulta para el público en general.

Limitaciones del Control Interno

El Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar.

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.

- Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

El Control Interno como proceso integral

Si bien a partir de la definición general, y para fines prácticos de supervisión y evaluación el significado de Control Interno se ha descompuesto en acciones, actividades, planes, etc. por cada tipo de objetivo, es necesario recordar que el Control Interno no debe ser un hecho o circunstancia aislada, sino una serie de acciones que están relacionadas intrínsecamente con las actividades de la entidad. Estas acciones se dan en todas las operaciones de la entidad continuamente y son inherentes a la manera en la que la gerencia administra la entidad. El Control Interno, por lo tanto, no debe ser visto como un hecho adicionado a las actividades de la entidad o como una obligación.

El Control Interno debe ser incorporado a las actividades de la entidad y es más efectivo cuando se construye dentro de la estructura organizativa de la entidad y es parte integral de la esencia de la organización.

El Control Interno debe ser diseñado desde la propia gestión, no por encima de las actividades, sino como parte del ciclo de gestión. Al diseñar el Control Interno desde adentro, éste se vuelve parte integrada de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la entidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes.

2.1.1. Internacionales

En esta investigación, se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis.

Arrache (2011). En su tesis “Intercambio de Derechos de uso de agua. Un modelo para la Gestión Sostenible del recurso hídrico”, del Instituto de sostenibilidad. Barcelona-España. En este trabajo se ha enfocado a la posibilidad que existe dentro de la relación dinámica entre el Estado y la sociedad en general con respecto a la gestión del recurso hídrico, dar participación a los distintos usuarios dentro de una unidad de gestión, considerando como dicha unidad toda la cuenca hidrográfica, para la redistribución del recurso mediante un mercado de agua y/o un centro de intercambio de derechos de uso, los que de manera puntual o definitiva, hayan cambiado el uso al que originalmente fue concedido, promoviendo una buena gobernabilidad y teniendo como mecanismo para lograrlo un “banco de agua”. El cual es gestionado por un Organismo de cuenca como ente regulador, con capacidad jurídica para la gestión sostenible, que de seguridad al acto y proteger el aprovechamiento del agua en su propio caudal, de conformidad con los distintos usos y usuarios a lo largo de toda la cuenca.

Ortez, Padilla, & Palacios (2013). En su tesis “Creación de un Manual de Control Interno con enfoque COSO para el mejoramiento de las operaciones de la Asociación Comunal Administradora del Sistema de Abastecimiento de Agua Potable, Salud y Medio Ambiente del Cantón El Cerrito, Departamento de Usulután (ACASAPEC) en el año 2013”, de la Universidad de el Salvador, San Miguel- El Salvador. Manifiesta que el control interno, así como todos los aspectos administrativos en las empresas y organizaciones; ha evolucionado y hoy por hoy tiene una gran importancia, debido a que este establece la manera en que las entidades encaran los riesgos operativos. La

efectividad del sistema de control interno, depende del cumplimiento de los objetivos, de la eficiencia de las operaciones, de calidad y oportunidad de la información financiera y contable que produce la entidad y de la manera en que la Institución y sus integrantes cumplen con la ley y la normativa. Es por lo anterior que la presente propuesta de Manuales de control interno para ACASAPEC está orientada a prevenir o detectar errores e irregularidades, en los procesos y operaciones de la institución con el fin de proteger los recursos y buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que les pueden afectar.

Los Objetivos del manual de Control Interno son: Proveer a la asociación una herramienta que le permita garantizar el cumplimiento de las normas y políticas establecidas; Optimizar los procedimientos en la asociación para garantizar el mejor servicio posible para los usuarios; Proteger los recursos de la Asociación con adecuada administración de los procesos; Asegurar la claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan el accionar cotidiano de la institución.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del Perú, menos en la ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Hernández (2007). En su trabajo de investigación “Empresas Públicas de Saneamiento: Control Interno para la eficiencia, eficacia y economía de los recursos”. El diseño de un modelo de control interno, sobre la base del Informe COSO, Modelo COCO y las Normas de Control Interno para el Sector Público, facilitará la eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporcionará un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos.

Las empresas públicas de saneamiento necesitan utilizar sus recursos con eficiencia, eficacia y economía para obtener servicios de calidad para complacer los requerimientos de la sociedad; todo esto no se puede lograr, si no se cuenta con un control interno efectivo; para lo cual recomendamos, un modelo de control que tenga en cuenta la filosofía y doctrina del Informe COSO, Modelo COCO y las Normas de Control Interno para el Sector Público. Con la aplicación de estos instrumentos, el control interno, será el verdadero facilitador de la gestión empresarial.

Heredia (2005). En su tesis “Estudio de las Ineficiencias en la Gestión de Agua y Propuesta de una Tarifa Justa como Solución. Periodo: 1996-2004”. En su gestión durante el periodo de análisis 1996-2004, muestra ineficiencias económicas, por cuanto la tarifa media no cubre los costos promedios de la provisión del servicio. Esto se debe principalmente que los costos de operación han aumentado proporcionalmente mayor a los ingresos operacionales, aunque el periodo promedio de cobranza ha disminuido, esto no le ha permitido cubrir con los costos promedios totales. El modelo tarifario propuesto se basa en recuperar los costos reales de operación, mantenimiento y de expansión del servicio de agua de Lima. Por tal propone una tarifa lineal para el sector residencial, basado en el costo medio unitario de mediano plazo.

Salazar (2014). En su tesis “El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”. Desde el año 2006 el Estado Peruano ha establecido la obligación de que toda entidad pública cuente con un Sistema de Control Interno, con el fin de que proporcionar seguridad razonable a que los procesos, actividades y tareas que realicen, estén orientados al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Para fortalecer dicho mandato, la Contraloría General emitió normas de Control Interno y guías para la implantación del Sistema de Control Interno, estableciendo plazos que pasaron de efectivos a referenciales. En el poco tiempo de exigencia y hasta la fecha, las entidades públicas como son los Ministerios, no han logrado implementar sus Sistemas de Control Interno. El presente trabajo busca demostrar que aún sin la implementación integral de dicho Sistema, el ejercicio de establecer controles internos en algunos procesos,

también permite mejoras en el gerenciamiento público, al fortalecer la organización de las entidades, la transparencia, la rendición de cuentas y el control posterior; no obstante, el desconocimiento de sus beneficios, sigue siendo una barrera para una implantación total. En ese sentido, el Control Interno se convierte en un aliado poderoso del Control Posterior, pues el establecer Controles Internos, como es el establecimiento de procedimientos internos, prácticas de resguardo de la información.

2.1.3. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Villanueva (2013). En su tesis “Efectos del Control Interno en la gestión de las empresas de la actividad pública Paita-Piura”; precisa que con el diagnóstico de control interno se establece la existencia de fallas en la comunicación interna, es decir, la Gerencia manifiesta que existen mecanismo de control interno, pero los demás niveles (técnico y operativo) no perciben estos mecanismos, lo que da cuenta de un problema en la comunicación de las actividades de control. Se ha establecido que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

Autoridad Nacional del Agua (2017). En su propuesta “Tratamiento Integral para la Reducción de la Vulnerabilidad Frente a Inundaciones y Escasez Hídrica en la Cuenca Chira Piura”. El Consejo de Recursos Hídricos de Cuenca Chira Piura, con la aceptación de la ley de Recursos Hídricos - LRH N° 29338, el año 2009, y su consecutiva adecuación en el año 2010, se forja un nuevo marco jurídico, normativo e institucional respecto a la gestión de control de los recursos hídricos y particularmente a la gestión del agua. Es así, que en el año 2011 se instaura el Consejo de Recursos Hídricos de la Cuenca Chira Piura (CRHC CHP). En el entorno de su creación se le instruyó una normativa al CRHC CHP, lo cual viene realizando varias gestiones de control interno fundamentalmente para la consolidación de la

institución y a la implementación del Plan de Gestión de Recursos Hídricos en coordinación y con la participación de todos los actores de la Cuenca e instituciones vinculadas a la Gestión de los Recursos Hídricos.

Todo esto con la finalidad de proponer con un control apropiado una línea de acción respecto a la posibilidad de vulneración frente a las posibles inundaciones de las aguas de las cuencas del río Piura y Chira, minimizando el deterioro inoportuno del agua, sino darle un uso eficiente y adecuado de estas cuencas, para mejorar y potenciar el sector agrícola de toda la región Piura, que es un sector muy importante y valioso para la región en cuanto a los ingresos y divisas que genera dicha actividad para la región y para el país.

2.2. Bases Teóricas.

2.2.1. Teorías del Control Interno

Según **Meléndez (2016)**. El control interno es una herramienta de gestión, la cual engloba todo un plan de organización; así como, métodos y procedimientos que de manera coordinada se incorporan e implementan dentro de cualquier organización, todo esto para solventar un proceso continuo, que muchas veces es ejercida por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, con la finalidad de custodiar y protección de sus activos y patrimonio, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. Este un proceso continuo o también herramienta de gestión discurre de los mecanismos de control interno conformado por cinco componentes: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

De acuerdo con la definición del marco conceptual del control interno por la **Contraloría General de la República (2014)**, el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. A nivel académico, respecto de los

estudios del ciclo gerencial y sus funciones el Control se define como “La medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”.

Actualícese (2015). En su portal web menciona que el control interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes, lo que se busca, es proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes.

El Control Interno puede ser definido según concepto moderno y de la Organización de Entidades Superiores como: El Plan de Organización, y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera y administrativa y que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al Patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Alertar la adhesión a la política prescrita por la alta dirección
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables.

2.2.2. Marco conceptual

2.2.2.1. El control interno

Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la

gestión misma orientada a minimizar riesgos, **La Contraloría General de la República (2014)**.

2.2.2.2. Objetivos del control interno

Según Serrano, Señalin, Vega, y Herrera (2017). Los objetivos de los controles internos pueden agruparse de la siguiente manera

- Promover y optimizar la efectividad, eficiencia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.2.2.3. Importancia del control interno

- Contribuye fuertemente a optimizar la gestión.
- Es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- Fortalece a la entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, así como a prevenir la pérdida de recursos.
- Mejora de la ética institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.

- Facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

2.2.2.4. Tipos de control interno

El control interno administrativo:

Según Actualícese (2015), afirma que es el plan de organización que está adoptado por cada entidad, tomando en forma independiente un conjunto de procedimientos y acciones preventivas y correctivas los cuales establecidos en forma adecuada apoyan al logro de los objetivos administrativos como: permitir a la gerencia mantenerse informado de la administración de la empresa, coordinar funciones del personal en general, controlar el logro de objetivos establecidos, definir que las funciones se estén ejecutando en forma eficiente y determinar si la entidad y sus colaboradores están cumpliendo con las políticas establecidas.

El control interno contable

De acuerdo con **Actualícese (2015)**. Afirma que se deriva del sistema de Control Interno Administrativo, de su sistema de información, ya que el Control Interno Contable es el que genera la base de datos de la cual se alimentará el Sistema de Información. Los principales lineamientos para que el Control interno contable sea eficiente, se debe verificar que; las operaciones sean registradas en forma integral, oportuna, con una correcta valuación, según su ocurrencia, reveladas y presentadas en forma adecuada. Todas las operaciones realizadas en la entidad deben reflejar la existencia y pertenencia, esto es verificable a través de conteos físicos y cruce de información. Estas operaciones deben ser ejecutadas únicamente con las autorizaciones de los niveles permitidos.

2.2.2.5. Componentes del control interno

Ambiente de control

Serrano, Señalín, Vega, y Herrera (2017), los autores manifiestan que un ambiente de Control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones. El ambiente de control se puede clasificar en los siguientes indicadores:

- a) Políticas y su difusión por el control interno: son normas y criterios establecidos por cualquier organización pública y privada para tener un mayor control del ambiente de trabajo

- b) Cultura basada en valores: es una filosofía de transformación y renovación de los trabajadores y los procesos en la empresa, que moldea la conducta de los grupos humanos, orientándolos a tomar decisiones éticas en la función de desempeño.

- c) Estructura organizativa del área de tesorería alineada a las estrategias de organización: es la responsable del manejo del efectivo dentro de la organización, donde se debe establecer funciones acorde a lo establecido en la estructura.

Evaluación de riesgos

Según Vanegas y Pardo (2014), mencionan que es importante el análisis de los riesgos en los que puede incurrir la organización, este análisis puede convertirse en un método sistemático que permite la planeación, identificación, evaluación,

tratamiento y monitoreo. La información que se encuentran asociados a las actividades organizacionales; este análisis le permite reducir sus riesgos y aumentar sus oportunidades. La evaluación de riesgos puede clasificarse en los siguientes indicadores:

- a) Análisis de los resultados alcanzados: son las actividades o tareas significativas, que deberán ser verificadas antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registradas.
- b) Difusión de documentos de gestión: es la fomentación del concepto e importancia del control interno a través de documentos para tener un mayor control y prevenir los riesgos de control.
- c) Identificación de los riesgos: abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos.

Actividades de control

Castañeda (2014), menciona que son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones. Las actividades de control pueden clasificarse en los siguientes indicadores:

- a) Procedimientos de autorización y aprobación de operaciones: La ejecución de proceso, actividades y tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios que cuenten con la autoridad respectiva dentro de la organización

- b) Cumplimiento de la rotación de personal: toda organización tiene la obligación legal y normativa de realizar rotación a su personal, teniendo ciertos parámetros de acuerdo a sus funciones

- c) Sistemas o mecanismos de control: para la adecuación de una importante actividad de control se medirá a través de un sistema o mecanismo de apoyo para el control interno dentro de cualquier organización.

Información y comunicación

Según **Hernández (2016)**, menciona que la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita además asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada parte de los sistemas de información de la organización donde el elemento humano debe ser partícipe de las cuestiones relativas a lo concerniente a gestión y control. De esta manera este componente tiene el propósito de facilitar la información en el menor tiempo que le permita al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información. Para ello, se necesita de indicadores como:

- a) Disponibilidad de información contable: este indicador está relacionado a la disposición de la información de contabilidad de cualquier organización, es decir la medición económica y financiera.

- b) Disponibilidad de un sistema de gestión de datos: este indicador determina la importancia necesaria, respecto a la disposición de un sistema de control de datos, cuya finalidad es la medición de control a través de la información otorgada por los datos de las operaciones de la empresa.

- c) Política de comunicaciones su manejo y control.

Supervisión y monitoreo

Vega y Nieves (2016), mencionan que la supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo, deduciéndose mediante los siguientes indicadores:

- a) Estado del monitoreo y supervisión: Busca verificar el cumplimiento efectivo de las medidas correctivas y mejoras que se dan en las operaciones normales y recurrentes, así como el correcto funcionamiento de los controles.
- b) Oportunidad del monitoreo en el sistema de control interno: este indicador provee información para la mejora continua de los procesos: Indicadores incorporados en los instrumentos de gestión (planes, presupuesto, manuales de procesos y procedimientos, evaluación de desempeño), así como reportes de monitoreo y evaluación.

2.2.2.6. Procedimientos de control interno

Los procedimientos de control son las políticas que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales. Generalmente, los procedimientos de control que pueden ser relevantes para una auditoría se pueden categorizar como políticas y procedimientos, que se relacionan con lo siguiente:

Revisiones del desempeño: Estos procedimientos de control incluyen revisiones del desempeño actual versus presupuestos, pronósticos, y desempeño del período anterior; relacionan diferentes conjuntos de datos de operación o financieros unos

con otros, junto con análisis de las relaciones y acciones de investigación y correctivas; y revisión del desempeño funcional o de actividad, tal como los préstamos de consumo de un banco, la revisión que hace la administración de informes por sucursal, región, y tipo de préstamo, para aprobaciones y obtenciones de préstamos.

Procesamiento de información: Se desarrolla una variedad de controles para verificar la exactitud, integridad, y autorización de las transacciones. Los dos agrupamientos más amplios de los procedimientos de control de los sistemas de información son controles de aplicación y controles generales. Los controles de aplicación se refieren al procesamiento de las aplicaciones individuales. Estos controles ayudan a asegurar que las transacciones ocurrieron, están autorizadas, y están completas y exactamente registradas y procesadas.

Los controles generales comúnmente incluyen controles sobre los centros de datos y las operaciones de las redes; adquisición y mantenimiento del software del sistema; seguridad de acceso; y adquisición, desarrollo, y mantenimiento del sistema de aplicación.

Controles físicos: Estas actividades comprenden la seguridad física de los activos, incluyendo salvaguardas adecuadas tales como Instalaciones aseguradas, acceso seguro a activos y registros; autorización para el acceso a programas de computación y archivos de datos; y conteo y comparaciones periódicos con las cantidades que se muestran en los registros de control. La extensión en la cual se intenta que los controles físicos prevengan el hurto de activos que son relevantes para la confiabilidad de la preparación de los estados financieros, y por consiguiente de la auditoría, depende de circunstancias tales como cuando un activo es altamente susceptible a uso equivocado.

Segregación de funciones: La asignación de gente diferente para las responsabilidades de autorizar transacciones, registrar transacciones y mantener la custodia de los activos, tiene la intención de reducir las oportunidades de permitirle a

cualquier persona que se encuentre en posición de perpetrar y ocultar errores o fraude en el curso normal de las obligaciones del auditor.

Los conceptos subyacentes a los procedimientos de control en las entidades pequeñas es probable que sean similares a los de las entidades grandes, pero varía la formalidad con la cual operan. Además, las entidades pequeñas pueden encontrar que ciertos tipos de procedimientos de control no son relevantes a causa de los controles aplicados por la administración.

Supervisión y seguimiento de los controles: La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos.

Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen la administración regular y las actividades de supervisión. Los administradores de ventas, compras, y producción a niveles de división y corporativo se encuentran frente a las operaciones y pueden cuestionar los informes que difieren significativamente de su conocimiento sobre las operaciones.

2.2.2.7. Relación del Control Interno con el ciclo de gestión

Para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua. Deming (1950) propone un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que constituye la

columna vertebral de todos los procesos de mejora continua. Las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son:

- a. No se puede mejorar nada que no se haya Controlado
- b. No se puede controlar nada que no se haya medido
- c. No se puede medir nada que no se haya definido
- d. No se puede definir nada que no se haya identificado

2.2.2.8. Sistema de Control Interno

Conjunto de elementos organizacionales, tales como: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de Información y comunicación, etc.; interdependientes que buscan sinergia para alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica y en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Los componentes del SCI son los siguientes: Relación entre los Principios y Normas de Control Interno

Cuadro 1. Componentes del SCI

Componente	Principios del Control Interno (CO SO 2013)	Normas de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)
Ambiente de Control	1. Entidad comprometida con integridad y valores. 2. Integridad y valores éticos. 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos. 4. Competencia profesional. 5. Responsable del Control Interno. 6. Objetivos claros	1. Filosofía de la Dirección. 2. Independencia de la supervisión del Control Interno. 3. Administración estratégica. 4. Estructura organizacional. 5. Administración de los recursos humanos. 6. Competencia profesional. 7. Asignación de autoridad y responsabilidad. 8. Órgano de Control Institucional.
Evaluación de Riesgos	7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos. 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos. 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	1. Planeamiento de la administración de riesgos. 2. Identificación de los riesgos. 3. Valoración de los riesgos. 4. Respuesta al riesgo.
Actividades de Control	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos. 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales. 12. Despliegue de las actividades de	1. Procedimientos de autorización y aprobación. 2. Segregación de funciones. 3. Evaluación costo-beneficio. 4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. 5. Verificaciones y conciliaciones. 6. Evaluación de desempeño. 7. Rendición de

	control a través de políticas y procedimientos.	cuentas. 8. Documentación de procesos, actividades y tareas. 9. Revisión de procesos, actividades y tareas. 10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones.
Información y Comunicación	13. Información de calidad para el Control Interno. 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno. 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	1. Funciones y características de la información. 2. Información y responsabilidad. 3. Calidad y suficiencia de la información. 4. Sistemas de información. 5. Flexibilidad al cambio. 6. Archivo institucional. 7. Comunicación interna. 8. Comunicación externa. 9. Canales de comunicación.
Actividades de Supervisión	16. Evaluación para comprobar el Control Interno. 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.	A. Actividades de prevención y monitoreo. B. Seguimiento de resultados. C. Compromisos de mejoramiento

2.2.3. Caso de estudio

2.2.3.1. Información del proyecto especial Chira Piura

- **Misión**

Promover, desarrollar, administrar, operar y mantener infraestructura hidráulica en las cuencas Chira y Piura, destinadas a proveer, adecuada y eficientemente el recurso hídrico que se requiere para uso poblacional y productivo, del tipo agrario, acuícola, energético, industrial, minero, recreativo y turístico. Promover y propiciar el uso racional, eficiente y sostenible del recurso hídrico, produciendo, comprobando y transfiriendo conocimiento y tecnología para su mejor y óptimo aprovechamiento. Promover la inversión privada para el desarrollo y administración de nueva infraestructura hidráulica y fortalecer a las organizaciones de usuarios para la gestión de los recursos hídricos, operación y mantenimiento de la infraestructura hidráulica a su cargo.

- **Visión**

En el valle de los ríos Chira y Piura, se ha desarrollado infraestructura hidráulica que se opera y mantiene eficientemente, asegurando el abastecimiento del recurso hídrico que demanda la población y el desarrollo de las actividades.

- **Datos generales**

Proyecto especial Chira Piura, con RUC: 20154477536, Fecha de Inicio de Actividades: 01/09/1970, con CIU: 8411, Actividades de la administración pública, ubicado con dirección CAR.PANAMERICANA NORTE NRO. 3.5 PIURA - PIURA – PIURA.

Organigrama del proyecto especial Chira Piura

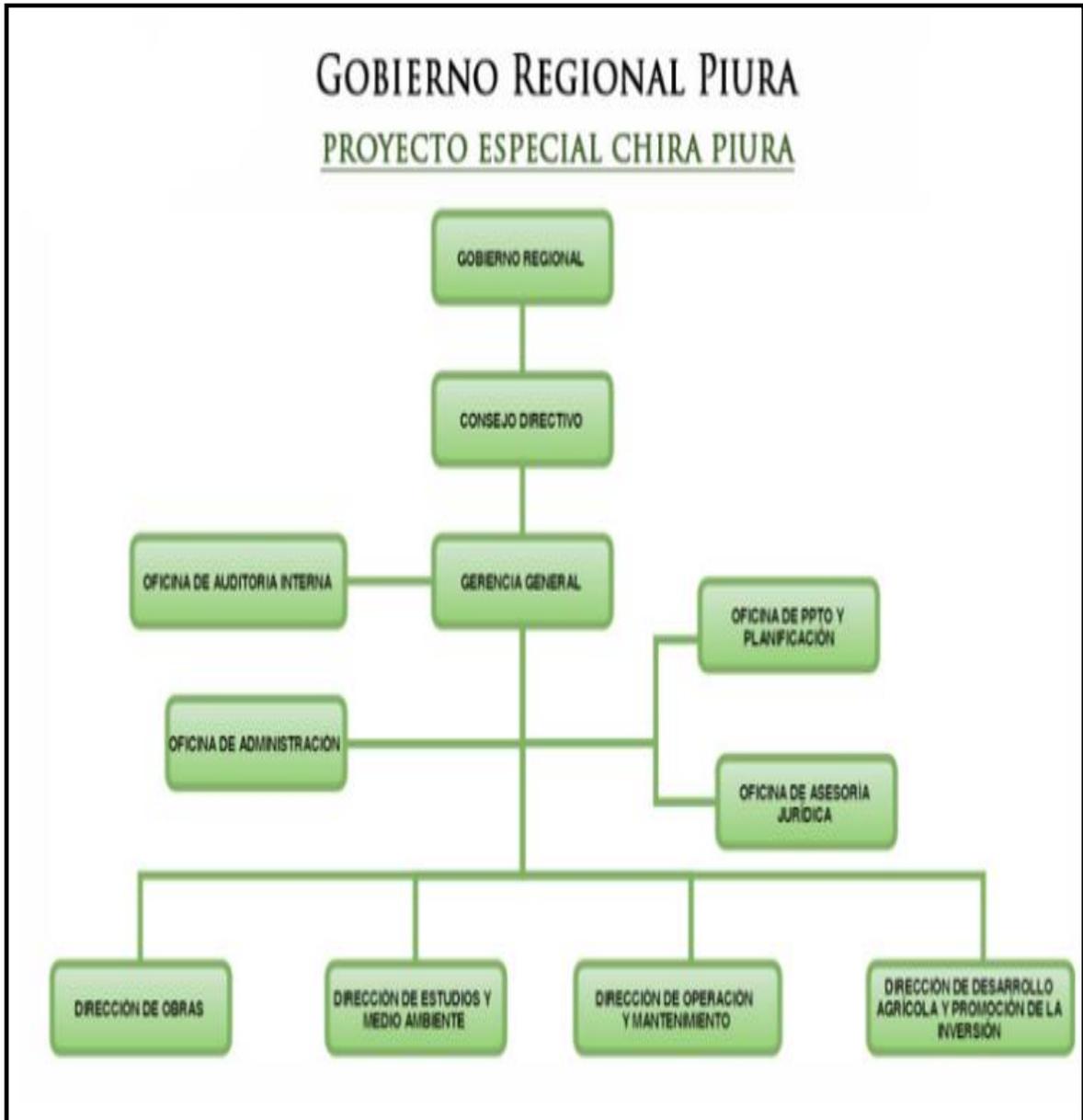


Figura 1. Organigrama del proyecto especial chira Piura.

MARCO LEGAL

- Decreto Ley N° 17463 del 25.02.69 declara de necesidad y utilidad pública la utilización de los recursos hídricos de las cuencas, ríos y valles del departamento de Piura, y se dispuso la ejecución integral del Proyecto Chira - Piura
- Decreto Supremo N° 290-70-AG del 04-09-70, se autorizó la iniciación de los Estudios y Obras de la primera etapa.
- Decreto Supremo N°250-73-AG del 21.02-73, se declara al Proyecto Chira - Piura como Proyecto Especial.
- Decreto Supremo N°101-79-EF, del 25-07-79, se aprobó el contrato de Financiamiento para la ejecución Estudios y Obras de la I Etapa.
- Decreto Supremo N° 021-80-EF, se aprobó el Convenio de Préstamo 1771-PE. Entre el BIRF. Y el gobierno peruano para ejecutar obras de la II Etapa.
- Decreto Supremo N° 260-89-EF del 10-11-89, se aprobó el contrato de financiamiento de la III Etapa.
- Decreto Supremo N° 072-89-MIPRE del 19-12-89 se aprobó el Contrato de Ejecución de la III Etapa.
- D.S. N° 003-2002-PRES.VIVIENDA de fecha 10-09-02 se aprobó los términos del Addendum al contrato de ejecución de la III Etapa del PECHP, cuyo objeto es la reconstrucción y rehabilitación de la infraestructura dañada por el fenómeno el niño 1997/98 y Saldo de Obra con Rediseño por ejecutar del Esquema B modificado.

III. HIPÓTESIS

Por ser una investigación de tipo descriptiva y de caso, no se formula Hipótesis. Basándose en la publicación de Galan (2009), “**Las hipótesis en la investigación**”, determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (tipo descriptivo y enfoque cualitativo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de investigación

El diseño de investigación aplicado es No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La investigación a realizar, buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán al determinar los resultados.

4.2. Tipo de investigación

Se establece una investigación de carácter descriptivo, mediante el cual se analizará el objeto de estudio, que en este caso es el Proyecto Especial Chira Piura. Es descriptivo por cuanto identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba asociación entre variables. Para el caso, se analizaran datos de los aspectos internos de la empresa en mención a fin de evaluarlos y emitir conclusiones pertinentes al sistema de control interno.

Y este tipo de investigación posee un enfoque cualitativo, esto según **Sampiere (2014)**, el enfoque cualitativo comprende los fenómenos explorándolos desde la perspectiva de los participantes en un ambiente natural en relación a su entorno.

4.3. Población y muestra:

4.3.1. Población

Por ser una revisión bibliográfica y documental, No aplica población.

4.3.2. Muestra

Por ser una revisión bibliográfica y documental, No aplica muestra, pero para fines de la investigación se aplicara una encuesta para el gerente y funcionarios del proyecto especial chira Piura.

4.4. Técnicas e instrumentos

4.4.1. Técnicas

Se clasifica la información obtenida a través de encuestas, observación, inspección documental y análisis de procesos. Esta información es analizada de manera cuantitativa y cualitativa para obtener un resultado acorde con el objetivo del tema que se está desarrollando.

La información para establecer el diagnóstico se obtiene a través de una encuesta diseñada con preguntas pertinentes a los sistemas de control del proyecto e igualmente aplicando la metodología del informe COSO.

4.4.2. Instrumentos

Para evaluar el sistema de control interno, se utilizan los siguientes instrumentos:

- 1. Encuesta.** Principalmente se hace el diseño y aplicación de una encuesta con preguntas de tipo cerrado relacionadas con los diferentes agentes de control, tomando como base el informe COSO. El objetivo de la encuesta, es evaluar todos los componentes del control interno desde la percepción de la parte estratégica, táctica y operativa de la empresa. Se valoran cinco componentes del Control Interno: 1. Ambiente de Control, 2. Evaluación de riesgos, 3. Información y Comunicación, 4. Actividades de Control y 5. Monitoreo.

La finalidad de evaluar el control interno desde los diferentes niveles jerárquicos, es validar los resultados que se obtengan con el diagnóstico, pues se debe tomar en cuenta que la percepción e intenciones acerca del control interno pueden ser unas para el Gerente y la percepción de los funcionarios.

- 2. Observación y verificación documental.** Mediante la solicitud y análisis de documentación, se busca identificar y describir las actividades de las distintas áreas de la empresa, y la efectividad de los controles respectivos.

3. Evaluación de los resultados.

Las respuestas de las encuestas serán interpretadas y se realizara un primer análisis narrativo que permite visualizar en conjunto los hallazgos obtenidos para cada pregunta. Esta misma técnica se aplicara para la observación documental, obteniendo así dos puntajes para cada evaluación.

4.5. Operacionalización de variables

Cuadro 2. Operacionalización de variables

Variable Principal	Definición Conceptual	Definición Operacional: Indicadores	Escala de Medición
Mecanismos de Control Interno	Cuáles son los mecanismos de control interno administrativo de las empresas comercializadoras de agua para uso agrícola en el Perú y del Proyecto Especial Chira Piura.	Los trabajadores de la empresa se capacitan	Nominal: Sí No
		Nº de veces que se ha capacitado el personal	Ordinal Uno dos tres
		En qué año recibió más capacitaciones	Razón / año 2012 2013
		Cuenta con un Manual De Organización y Funciones (MOF)	Nominal Sí No

4.6. Matriz de Consistencia

Cuadro 3. Matriz de consistencia

Enunciado	Objetivo general	Objetivos específicos	Variables	Metodología
<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno Administrativo de las Empresas comercializadoras de agua para uso agrícola en el Perú y del Proyecto Especial Chira Piura en el año 2016?</p>	<p>Describir los principales mecanismos de control interno administrativo de las empresas comercializadoras de agua para uso agrícola en el Perú y del Proyecto Especial Chira Piura, año 2016.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Describir los principales mecanismos del control interno administrativo en las empresas comercializadoras de agua del sector público por cobro de tarifa para uso agrícola en el Perú. ➤ Describir los principales mecanismos de control interno en el Proyecto Especial Chira Piura año 2016. ➤ Realizar el análisis comparativo entre las principales características del control interno en las empresas del sector público por cobro de tarifa de agua para uso agrícola en el Perú y de Proyecto Especial Chira Piura – Piura,2016 	<p>Normativa relativa a los sistemas de contabilidad general y control interno público.</p>	<p>Tipo : Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental, Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.</p> <p>Técnica: Encuestas, observación, inspección documental y análisis de procesos.</p> <p>Instrumento: Cuestionario y observación-verificación documental.</p>

4.7. Plan de análisis

Para conseguir el objetivo específico

1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo específico

2: Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso.

Para conseguir el objetivo específico

3: Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

4.8. Principios Éticos

Durante el desarrollo de la investigación se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios éticos que permitan asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

De otro lado, considerando que gran parte de los datos utilizados son de carácter público, y pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin mayores restricciones, se ha incluido su contenido sin modificaciones, salvo aquellas necesarias por la aplicación de la metodología para el análisis requerido en esta investigación.

Igualmente, se conserva intacto el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas de las personas que han colaborado contestando las encuestas a efectos de establecer la relación causa-efecto de las variables.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir los principales mecanismos del control interno administrativo en las empresas comercializadoras de agua del sector público por cobro de tarifa para uso agrícola en el Perú.

Cuadro 4. Mecanismos de control interno

AUTORES	RESULTADOS
Arrache. (2011).	En su tesis “Intercambio de Derechos de uso de agua. Un modelo para la Gestión Sostenible del recurso hídrico”. Sostuvo que el trabajo se ha enfocado a la posibilidad que existe dentro de la relación dinámica entre el Estado y la sociedad en general con respecto a la gestión del recurso hídrico, dar participación a los distintos usuarios dentro de una unidad de gestión, considerando como dicha unidad toda la cuenca hidrográfica, para la redistribución del recurso mediante un mercado de agua y/o un centro de intercambio de derechos de uso, los que de manera puntual o definitiva, hayan cambiado el uso al que originalmente fue concedido, promoviendo una buena gobernabilidad y teniendo como mecanismo de control para lograrlo un banco de agua. El cual es gestionado por un Organismo de cuenca como ente regulador, con capacidad jurídica.

	<p>Es aquí donde el organismo de cuenca con capacidad jurídica debe poseer mecanismos de control interno para una adecuada gestión del recurso, y de la misma manera difundir los mecanismos para que los usuarios estén informados y tomen decisiones concretas respecto al recurso hídrico.</p>
<p>Ortez, Padilla, & Palacios (2013).</p>	<p>En su tesis “Creación de un Manual de Control Interno con enfoque COSO para el mejoramiento de las operaciones de la Asociación Comunal Administradora del Sistema de Abastecimiento de recurso hídrico, Salud y Medio Ambiente del Cantón El Cerrito, Departamento de Usulután (ACASAPEC) en el año 2013”. Sostuvo que el control interno, así como todos los aspectos administrativos en las empresas y organizaciones; ha evolucionado y hoy por hoy tiene una gran importancia, debido a que este proporciona la manera en que las organizaciones encaran los riesgos operativos. Por otro lado sostuvo que la efectividad del sistema de control interno, depende del cumplimiento de los objetivos, de la eficiencia de las operaciones, de calidad y oportunidad de la información financiera y contable que produce la entidad y de la manera en que la Institución y sus integrantes cumplen con la ley y la normativa.</p>

<p>Hernández (2007)</p>	<p>En su trabajo de investigación “Empresas Publicas de recursos hídricos: Control Interno para la eficiencia, eficacia y economía de los recursos”. Sostuvo que el diseño de un modelo de control interno, sobre la base del Informe COSO, Modelo COCO y las Normas de Control Interno para el Sector Público, permitirá otorgar eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporcionará un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos.</p> <p>Las organizaciones públicas necesitan utilizar sus recursos con eficiencia, eficacia y economía para obtener servicios de calidad para complacer los requerimientos de la sociedad; todo esto no se puede lograr, si no se cuenta con un control interno efectivo; para lo cual recomendamos, un modelo de control que tenga en cuenta la filosofía y doctrina del Informe COSO, Modelo COCO y las Normas de Control Interno para el Sector Público. Con la aplicación de estos instrumentos, el control interno, será el verdadero facilitador de la gestión empresarial.</p>
<p>Heredia (2005)</p>	<p>En su tesis “Estudio de las Ineficiencias en la Gestión de Propuesta de una Tarifa Justa como Solución. Periodo: 1996-2004”. Sostuvo que en su gestión durante el periodo de análisis 1996-2004, muestra ineficiencias económicas, por cuanto la tarifa media no cubre los costos promedios de la provisión del</p>

	<p>servicio. Esto se debe principalmente que los costos de operación han aumentado proporcionalmente mayor a los ingresos operacionales, aunque el periodo promedio de cobranza ha disminuido, esto no le ha permitido cubrir con los costos promedios totales. El modelo tarifario propuesto se basa en recuperar los costos reales de operación, mantenimiento y de expansión del servicio de agua y Por tal propone una tarifa lineal para el sector residencial, basado en el costo medio unitario de mediano plazo.</p>
<p>Villanueva (2013)</p>	<p>En su tesis “Efectos del Control Interno en la gestión de las empresas de la actividad pública Paita-Piura”; precisa que con el diagnóstico de control interno se establece la existencia de fallas en la comunicación interna, es decir, la Gerencia manifiesta que existen mecanismo de control interno, pero los demás niveles (técnico y operativo) no perciben estos mecanismos, lo que da cuenta de un problema en la comunicación de las actividades de control.</p> <p>Se ha establecido que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.</p>

<p>Autoridad Nacional del Agua (2017).</p>	<p>En su propuesta “Tratamiento Integral para la Reducción de la Vulnerabilidad Frente a Inundaciones y Escasez Hídrica en la Cuenca Chira Piura”. El Consejo de Recursos Hídricos de Cuenca Chira Piura, con la aceptación de la ley de Recursos Hídricos - LRH N° 29338, el año 2009, y su consecutiva adecuación en el año 2010, se forja un nuevo marco jurídico, normativo e institucional, que en el año 2011 se instaura el Consejo de Recursos Hídricos de la Cuenca Chira Piura (CRHC CHP). En el entorno de su creación se le instruyó una normativa al CRHC CHP, lo cual viene realizando varias gestiones de control interno fundamentalmente para la consolidación de la institución y a la implementación del Plan de Gestión de Recursos Hídricos. Todo esto con la finalidad de proponer con un control apropiado una línea de acción respecto a la posibilidad de vulneración frente a las posibles inundaciones de las aguas de las cuencas del río Piura y Chira, minimizando el deterioro inoportuno del agua, sino darle un uso eficiente y adecuado de estas cuencas, para mejorar y potenciar el sector agrícola de toda la región Piura, que es un sector muy importante y valioso para la región en cuanto a los ingresos y divisas que genera dicha actividad para la región y para el país.</p>
---	--

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes internacionales, nacionales y locales.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir los principales mecanismos de control interno en el Proyecto Especial

Chira Piura. 2016.

Cuadro 5. Ambiente de control

ITEM	CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO	SI	NO
	ADMINISTRATIVO		
	COMPONENETES DEL CONTROL INTERNO		
	AMBIENTE DE CONTROL		
1	¿Cuenta el proyecto con un reglamento interno?	x	
2	¿Cuenta la entidad con Manual de políticas y procedimientos actualizados?	x	
3	¿Los procedimientos se encuentran adoptados y divulgados al personal?		x
4	¿La Gerencia resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados a la entidad?		x
5	¿Cuenta la empresa con un programa de inducción al personal que ingresa, relacionado con el puesto de trabajo y principios éticos?	x	
6	¿Cuenta el proyecto con un proceso definido, para el control del agua?		x
7	¿El proyecto tiene aprobado el Plan Anual de control, Seguridad y Salud en el Trabajo?		x
8	¿Las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de la misión, visión y objetivos de la entidad?	x	

Interpretación: podemos apreciar que el proyecto especial chira Piura, año 2016, no cuenta con una óptimo **ambiente de control**, pues a través del análisis de la encuesta se pudo evidenciar algunas falencias respecto este mecanismos de control, como por ejemplo: los procedimientos se encuentran adoptados y divulgados al personal, La Gerencia no resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados a la entidad y aspectos como no existe dentro de las actividades y control constante sobre el agua.

Cuadro 6. Evaluación de riesgos

ITEM	CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO	SI	NO
	ADMINISTRATIVO		
	COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO		
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
1	¿Cuenta la empresa con técnicas para identificar y evaluación de riesgos?	x	
2	¿Cuenta el proyecto con un plan de contingencias documentado, para afrontar los riesgos?		x
3	Se realiza el control de volumen asignado de agua en forma diaria	x	
4	¿Cuenta el proyecto con comité de seguridad y salud en trabajo?	x	
5	¿El proyecto tiene definidos los escenarios más vulnerables ante una emergencia?		x
6	¿Se encuentran segregadas (separadas) las funciones y responsabilidades del personal?	x	
7	Se realiza control de las áreas cultivadas programadas para verificar el uso del agua al inicio de la siembra	x	
8	¿La administración tiene asignado un lugar específico para resguardar los documentos contables de la empresa?	x	
9	¿Se revisan periódicamente las cuentas por cobrar y pagar que estén sustentadas con sus respectivos comprobantes?	x	
10	¿Cuenta el proyecto con personal idóneo para realizar el proceso de control, supervisión y monitoreo del agua?	x	

Interpretación: podemos apreciar que el proyecto especial chira Piura, año 2016, no cuenta con una adecuada **evaluación de riesgos**, pues a través del análisis de la encuesta se pudo evidenciar algunas falencias respecto estos mecanismos de control, como por ejemplo: el proyecto no cuenta con un plan de contingencias documentado, para afrontar los riesgos, del mismo modo, El proyecto no posee definidos los escenarios más vulnerables ante una emergencia, entonces puede incurrir desgaste sobre el recurso del agua que podría perjudicar el sector agrícola del valle de Piura.

Cuadro 7. Actividades de control

ITEM	CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO	SI	NO
	ADMINISTRATIVO		
	COMPONENETES DEL CONTROL INTERNO		
	ACTIVIDADES DE CONTROL		
1	¿El pago de la tarifa del agua es?		
	En efectivo		
	Deposito o transferencia bancaria	x	
	A crédito		
2	¿Cómo se controla la cobranza de la tarifa de agua?		
	Reporte diario de Tesorería		
	Control de recibos, voucher o depósitos	x	
	Auditoria interna		
3	¿Se verifican los saldos de las cuentas y se constatan con los reportes del sistema contable? (Arqueos, conciliaciones)	x	
4	¿Se cancela a tiempo las remuneraciones y gratificaciones al Personal?		x
5	¿Se realizan inventarios físicos constantes en los almacenes para comprobar las existencias de la mercadería?		x
6	¿Se evalúa al personal periódicamente para medir su rendimiento?		x
7	¿Se capacita al personal constantemente para mejorar su rendimiento?		x

Interpretación: podemos apreciar que el proyecto especial chira Piura, año 2016, no cuenta con una adecuada **actividades de control**, pues a través del análisis de la encuesta se pudo evidenciar algunas deficiencias muy importantes respecto estos mecanismos de control, como por ejemplo: el personal no es evaluado periódicamente por parte de la gerencia y funcionarios del área del proyecto especial chira Piura, esto puede conllevar a que no pueden ejercer eficientemente sus labores; del mismo modo, no se les capacita constantemente, siendo un proyecto muy valioso e importante no se ejecuta este tipo de capacitaciones.

Cuadro 8. Información y comunicación

ITEM	CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO	SI	NO
	ADMINISTRATIVO		
	COMPONENETES DEL CONTROL INTERNO		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1	¿Qué medidas de seguridad se han implementado en las instalaciones de distribución del agua?		
	Vigilancia y cámaras de seguridad	x	
	Dispositivos de control en las válvulas de salida		
2	¿Se encuentran definidos los canales de comunicación entre la Dirección y todos los niveles de la empresa?	x	
3	¿El proyecto cuenta con un sistema contable integrado para el registro de sus operaciones?	x	
4	¿La planificación de las actividades es comunicada oportunamente?	x	
5	¿La administración informa a gerencia sobre inconvenientes con los proveedores y clientes?	x	
6	¿Reciben oportunamente los Directivos del proyecto los Estados Financieros para la toma de decisiones?		x

Interpretación: podemos apreciar que el proyecto especial chira Piura, año 2016, cuenta con una adecuada **información y comunicación**, pues a través del análisis de la encuesta se pudo evidenciar que todos los ítems son contestados de manera positiva, es decir todos los mecanismo de información y comunicación son apropiados dentro de la gestión del proyecto; sin embargo, si dispone de una falencia en cuanto a la eficacia de entrega de los estados financieros a la directiva en conjunta del proyecto, esto por motivos de ciertas dificultades en cuanto a la información recogida y proyectada por el área de contabilidad, pero de manera conjunta podemos decir que si existe buena comunicación en general.

Cuadro 9. Supervisión y monitoreo

N°	COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO	SI	NO
1	¿Existe alguna organización u órgano del estado calificado que supervise que se cumplan los procedimientos de control interno establecidos, dentro del proyecto?		x
2	¿Se realiza seguimiento a los controles determinados?	x	
3	¿Hay control en campo de los dispositivos de seguridad?		x
6	¿El manual de procedimientos es utilizado como herramienta de Consulta?	x	
7	¿El Manual de procedimientos es de libre acceso al personal?	x	
8	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que el personal administrativo se encuentre en su área de trabajo y en óptimas condiciones para atención al cliente?	x	
9	¿Se han preparado y presentado con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos legalmente establecidos?	x	
10	¿La empresa supervisa que los nuevos procedimientos estén comprendidos al 100% por el personal?		x

Interpretación: podemos apreciar que el proyecto especial chira Piura, año 2016, no cuenta con una adecuada **supervisión y monitoreo**, pues a través del análisis de la encuesta se pudo evidenciar, que si posee un manual de procedimientos y controles del personal, pero a pesar de poseer no cuenta con la supervisión de algún ente gubernamental para determinar si se están cumpliendo eficientemente estas supervisiones y monitoreos, además no existe un control continuo en campo, respecto a dispositivos de seguridad. Del resto si se cumple y posee el proyecto, pero en temas generales no podemos apreciar que se cumple cabalmente.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo entre las principales características de control interno en las empresas del sector público por cobro de tarifa de agua para uso agrícola en el Perú y del Proyecto Especial Chira Piura 2016.

Cuadro 10. Eficiencia y eficacia del control interno

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
Eficiencia y Eficacia.	Hernández (2007) , En su trabajo de investigación “Empresas Públicas de recursos hídricos: Control Interno para la eficiencia, eficacia y economía de los recursos”. El diseño de un modelo de control interno, sobre la base del Informe COSO, Modelo COCO y las Normas de Control Interno para el Sector Público, facilitará la eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporcionará un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos	El Proyecto Especial Chira Piura Cuenta con manual de políticas y procedimientos actualizados. Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades del personal. Cuenta con un organigrama la empresa. Sin embargo con respecto, a los componentes de control interno actividades de control y supervisión y monitoreo, se pudo apreciar que no son muy eficientes dentro del proyecto, generando algunas dificultades en sus actividades cotidianas.	No Coincide

Cuadro 11. Ineficiencias del control interno

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
Ineficiencias de control	<p>Heredia (2005) En su tesis “Estudio de las Ineficiencias en la Gestión y Propuesta de una Tarifa Justa como Solución. Periodo: 1996-2004”. En su gestión durante el periodo de análisis 1996-2004, muestra ineficiencias económicas, por cuanto la tarifa media no cubre los costos promedios operación, esto por el inoperante control interno que posee la organización, teniendo mal uso de los recursos e ineficiente del control de los mismo, que genera costos muy altos y ineficiente gestión administrativa que conlleva a tomar decisiones erróneas.</p>	<p>El Proyecto Especial Chira Piura, no se realizan evaluaciones a la calidad del servicio cumplen los trabajadores con responsabilidad sus actividades.</p> <p>Pues como se evidencio con los resultados de las encuestas, existe un inadecuado control de algunos componentes, pues a pesar de poseer herramientas para el uso adecuado, la falta de control permite que no se logre el éxito desea respecto al control interno dentro del proyecto.</p>	Coincide

Cuadro 12. Efectos de control interno

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
Efectos de Control Interno	<p>Villanueva (2013), En su tesis “Efectos del Control Interno en la gestión de las empresas de la actividad pública Paita-Piura”; precisa que con el diagnóstico de control interno se establece la existencia de fallas en la comunicación interna, es decir, la Gerencia manifiesta que existen mecanismo de control interno, pero los demás niveles (técnico y operativo) no perciben estos mecanismos, lo que da cuenta de un problema en la comunicación de las actividades de control</p>	<p>La gerencia del proyecto especial Chira Piura, no resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados a la empresa.</p> <p>Del mismo modo los trabajadores, en muchas ocasiones no resuelven con responsabilidad sus actividades.</p>	Coincide

Cuadro 13. Mecanismo de control del proyecto especial chira Piura.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
<p>Mecanismos de control del proyecto especial chira Piura.</p>	<p>Autoridad Nacional del Agua (2017). Sostienen que en el año 2010, se forja un nuevo marco jurídico, normativo e institucional respecto a la gestión de control de los recursos hídricos y particularmente a la gestión del agua. Es así, que en el año 2011 se instaura el Consejo de Recursos Hídricos de la Cuenca Chira Piura (CRHC CHP), lo cual viene realizando varias gestiones de control interno fundamentalmente para la consolidación de la institución y a la implementación del Plan de Gestión de Recursos Hídricos.</p> <p>Todo esto con la finalidad de proponer con un control apropiado una línea de acción respecto a la posibilidad de vulneración frente a las posibles</p>	<p>El proyecto especial Chira Piura, actualmente no posee mecanismo apropiados de control interno, esto se basa según los resultados desarrollados en la aplicación de le encuestas, en donde la mayoría de los componentes de control interno basados en el modelo COSO, no fluctúan eficientemente en el desarrollo de las actividades del proyecto, es por ello que dentro de una recomendación del trabajo, podremos proponer un adecuado control interno a través de un sistema de control dentro de proyecto, con la finalidad de mejorar sus gestión y resguardando el recurso hídrico, cuya finalidad es proporcionar adecuadamente al sector agrícola y consumidores finales.</p>	<p align="center">Coincide</p>

	<p>inundaciones de las aguas de las cuencas del río Piura y Chira, minimizando el deterioro inoportuno del agua, sino darle un uso eficiente y adecuado de estas cuencas, para mejorar y potenciar el sector agrícola de toda la región Piura, que es un sector muy importante y valioso para la región en cuanto a los ingresos y divisas que genera dicha actividad para la región y para el país.</p>		
--	--	--	--

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo específico 1

Describir los principales mecanismos del control interno administrativo en las empresas comercializadoras de agua del sector público por cobro de tarifa para uso agrícola en el Perú.

La investigación determinó que no existen muchas fuentes de información con respecto a control interno por tarifas de agua en el Perú. Sin embargo recopilamos la más concretas y concisas, de las cuales se determinó lo siguiente:

Hernández (2007), En su trabajo de investigación “Empresas Públicas de recursos hídricos: Control Interno para la eficiencia, eficacia y economía de los recursos”. El diseño de un modelo de control interno, sobre la base del Informe COSO, Modelo COCO y las Normas de Control Interno para el Sector Público, el autor manifiesta la importancia y la necesidad de un sistema de control interno dentro de estas instituciones, lo menciona debido a los resultados, pues se evidencio que el adecuado control interno facilitará la eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporcionará un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos.

Autoridad Nacional del Agua (2017). Sostienen que en el año 2010, se forja un nuevo marco jurídico, normativo e institucional respecto a la gestión de control de los recursos hídricos y particularmente a la gestión del agua. Es así, que en el año 2011 se instaura el Consejo de Recursos Hídricos de la Cuenca Chira Piura (CRHC CHP), lo cual viene realizando varias gestiones de control interno fundamentalmente para la consolidación de la institución y a la implementación del Plan de Gestión de Recursos Hídricos. Todo esto con la finalidad de proponer con un control apropiado una línea de acción respecto a la posibilidad de vulneración frente a las posibles inundaciones de las aguas de las cuencas del rio Piura y Chira, minimizando el deterioro inoportuno del agua, sino darle un uso eficiente y adecuado de estas cuencas, para mejorar y potenciar el sector agrícola de toda la región Piura, que es un sector muy importante y

valioso para la región en cuanto a los ingresos y divisas que genera dicha actividad para la región y para el país.

Villanueva (2013). En su tesis “Efectos del Control Interno en la gestión de las empresas de la actividad Paita-Piura”; precisa que con el diagnóstico de control interno se establece la existencia de fallas en la comunicación interna, es decir, la Gerencia manifiesta que existen mecanismo de control interno, pero los demás niveles (técnico y operativo) no perciben estos mecanismos, lo que da cuenta de un problema en la comunicación de las actividades de control. Entonces estamos ante una situación compleja de control interno para estas organizaciones, pues se aprecia una mala planeación del control interno en especial en el componente de información y comunicación, es por ello que se propuso un sistema de control interno para de esta manera mejorar de manera precisa y optima la gestión administrativa.

Salazar (2014). En su tesis “El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”. Sostiene que desde el año 2006 el Estado Peruano ha establecido la obligación de que toda entidad pública cuente con un Sistema de Control Interno, esto con la finalidad de que se fortalezcan los mecanismos de control interno, con la finalidad de que se cumplan todos los procesos, actividades y tareas por realizar, y de este modo salvaguardar los recursos propios y ajenos de toda organización pública, dándole un valor agregado a la misma, siendo más eficiente en su gestión administrativa.

El presente trabajo busca demostrar que aún sin la implementación integral de dicho Sistema, el ejercicio de establecer controles internos en algunos procesos, también permite mejoras en el gerenciamiento público, al fortalecer la organización de las entidades. La rendición de cuentas y el control posterior; no obstante, el desconocimiento de sus beneficios, sigue siendo una barrera para una implantación total. En ese sentido, el Control Interno se convierte en un aliado poderoso del Control Posterior, pues el establecer Controles Internos, como es el establecimiento de procedimientos internos, prácticas de resguardo de la información.

5.2.2. Respeto al Objetivo Específico 2

Describir los principales mecanismos de control interno en el Proyecto Especial Chira Piura año 2016

Respeto al componente: Ambiente de Control

De acuerdo a la encuesta realizada al gerente y funcionarios del proyecto especial Chira Piura, se puede apreciar que no existe un adecuado ambiente de control, pues de las 8 preguntas en cuestión respecto a este componente de control interno, hubo 4 respuestas que manifestaron que sí, y las otras 4 preguntas las respuestas fueron negativas, dando un 50% para sí y 50% para no; se pudo evidenciar algunas falencias respecto a este mecanismo de control, como por ejemplo: los procedimientos se encuentran adoptados y divulgados al personal, La Gerencia no resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados a la entidad y aspectos como no existe dentro de las actividades y control constante sobre el agua.

Respeto al componente: Evaluación de Riesgos

De acuerdo a los resultados obtenidos en la organización cuestionada en este componente se puede evidenciar y presenciar que tampoco existe una adecuada evaluación de riesgos, de las 10 preguntas cuestionadas en este componente de control interno, 8 fueron contestadas de manera positiva, pero 2 de manera negativa, por lo tanto se puede precisar que existe una eficiente evaluación de riesgos, siendo los puntos más vulnerables:

- El proyecto no cuenta con un plan de contingencias documentado, para afrontar los riesgos
- El proyecto no tiene definidos los escenarios más vulnerables ante una emergencia

Respecto al componente: Actividades de Control

De acuerdo a la encuesta realizada al gerente y funcionarios del proyecto especial chira Piura, se puede apreciar que no existe una eficiente actividades de control, pues de las 7 preguntas, solo 3 de ellas respondieron que sí, entonces más del 50%, respondieron que no. Pues a través del análisis de la encuesta se pudo evidenciar algunas deficiencias muy importantes respecto estos mecanismos de control, como por ejemplo: el personal no es evaluado periódicamente por parte de la gerencia y funcionarios del área del proyecto especial chira Piura, esto puede conllevar a que no pueden ejercer eficientemente sus labores; del mismo modo, no se les capacita constantemente, siendo un proyecto muy valioso e importante no se ejecuta este tipo de capacitaciones

Respecto al componente: Información y Comunicación

De acuerdo a la encuesta realizada al gerente y funcionarios del proyecto especial chira Piura, podemos apreciar que el proyecto especial chira Piura, año 2016, cuenta con una adecuada información y comunicación, pues a través del análisis de la encuesta se pudo evidenciar que todos los ítems son contestados de manera positiva, es decir todos los mecanismo de información y comunicación son apropiados dentro de la gestión del proyecto; sin embargo, si dispone de una falencia en cuanto a la eficacia de entrega de los estados financieros a la directiva en conjunta del proyecto, esto por motivos de ciertas dificultades en cuanto a la información recogida y proyectada por el área de contabilidad, pero de manera conjunta podemos decir que si existe buena comunicación en general.

- El proyecto especial chira Piura, tiene un sistema que esta sincronizado con todas las áreas para tener la información en tiempo real como, es las compras y ventas, servicios, y stock al día, en un tiempo oportuno para cualquier informe solicitado por la directiva.

- El administrador recibe de las jefaturas cualquier inconveniente que se presente con el personal, clientes, proveedores analiza y resuelve de lo contrario deriva a gerencia.

Respecto al componente: Supervisión y Monitoreo

De acuerdo a la aplicación del cuestionario y a la estructura organizacional ha determinado, que el proyecto especial Chira Piura, no tiene un manejo adecuado de supervisión y monitoreo, esto pues a través del análisis de la encuesta se pudo evidenciar, que si posee un manual de procedimientos y controles del personal, pero a pesar de poseer no cuenta con la supervisión de algún ente gubernamental para determinar si se están cumpliendo eficientemente estas supervisiones y monitoreos, además no existe un control continuo en campo, respecto a dispositivos de seguridad. Del resto si se cumple y posee el proyecto, pero en temas generales no podemos apreciar que se cumple cabalmente.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Realizar el análisis comparativo entre las principales características del control interno en las empresas del sector público por cobro de tarifa de agua para uso agrícola en el Perú y de Proyecto Especial Chira Piura – Piura, 2016.

En base al análisis comparativo del OE1 y OE2 la investigación determinó coincidencias y diferencias entre los antecedentes nacionales.

Respecto al componente de ambiente de control

Heredia (2005). En su tesis “Estudio de las Ineficiencias en la Gestión y Propuesta de una Tarifa Justa como Solución. Periodo: 1996-2004”. En su gestión durante el periodo de análisis 1996-2004, muestra ineficiencias económicas, por cuanto la tarifa media no cubre los costos promedios operación, esto por el inoperante control interno que posee la organización, teniendo mal uso de los recursos e ineficiente del

control de los mismo, que genera costos muy altos e ineficiente gestión administrativa que conlleva a tomar decisiones erróneas. Por lo tanto haciendo la comparación del análisis del proyecto especial chira Piura, se asemejan, pues el programa no posee un adecuado control interno, generando un inoperante ambiente de control dentro del proyecto, generándole pérdidas y altos costos para el proyecto.

Respecto al componente de actividades de control

Heredia (2005). En su tesis “Estudio de las Ineficiencias en la Gestión y Propuesta de una Tarifa Justa como Solución. Periodo: 1996-2004”. En su gestión durante el periodo de análisis 1996-2004, muestra ineficiencias económicas, por cuanto la tarifa media no cubre los costos promedios operación, esto por el inoperante control interno que posee la organización, teniendo mal uso de los recursos e ineficiente del control de los mismo, que genera costos muy altos e ineficiente gestión administrativa que conlleva a tomar decisiones erróneas. De la misma manera en este componente existe ineficiencia en el desarrollo de las actividades de control del proyecto especial Chira Piura, existe organigrama y manual de funciones, pero es inoperante o en todo caso no le dan el debido uso a las actividades de control.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Hernández (2007), En su trabajo de investigación “Empresas Públicas de recursos hídricos: Control Interno para la eficiencia, eficacia y economía de los recursos”. El diseño de un modelo de control interno, sobre la base del Informe COSO, Modelo COCO y las Normas de Control Interno para el Sector Público, facilitará la eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporcionará un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos, esto a través de una evaluación constante de los posibles riesgos que se dispongan. Entonces podemos manifestar que el autor manifiesta la importancia que posee evaluar los riesgos potenciales que puedan incurrir cualquier organización, este mecanismo de control es muy importante dentro de la gestión administrativa de cualquier organización, sea pública o privada.

Por lo cual dentro del desarrollo del objetivo específico 2, se pudo determinar que el mecanismo de control, del componente evaluación de riesgos, no es suficiente e inoperante para el desarrollo de las actividades y operaciones del proyecto especial Chira Piura, para ello se debe implementar un sistema de control interno para mejorar la gestión del proyecto y de esta manera tomar decisiones adecuadas.

Respecto al componente información y comunicación

Villanueva (2013), En su tesis “Efectos del Control Interno en la gestión de las empresas de la actividad pública Paita-Piura”; precisa que con el diagnóstico de control interno se establece la existencia de fallas en la comunicación interna, es decir, la Gerencia manifiesta que existen mecanismo de control interno, pero los demás niveles (técnico y operativo) no perciben estos mecanismos, lo que da cuenta de un problema en la información y comunicación dentro de las organizaciones, esto por el efecto de la mala planeación de control dentro del marco de la información y comunicación entre las áreas de las organizaciones. En los resultados del objetivo específico 2, se pudo evidenciar que el componente de control interno información y comunicación del proyecto especial Chira Piura, si es del todo eficiente, pues a través del análisis de la encuesta se pudo evidenciar que todos los ítems son contestados de manera positiva, es decir todos los mecanismo de información y comunicación son apropiados dentro de la gestión del proyecto.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Autoridad Nacional del Agua (2017). Sostienen que en el año 2010, se forja un nuevo marco jurídico, normativo e institucional respecto a la gestión de control de los recursos hídricos y particularmente a la gestión del agua. Es así, que en el año 2011, se instaura el Consejo de Recursos Hídricos de la Cuenca Chira Piura (CRHC CHP), lo cual viene realizando varias gestiones de control interno fundamentalmente para la consolidación de la institución y a la implementación del Plan de Gestión de Recursos Hídricos.

Todo esto con la finalidad de proponer con un control apropiado una línea de acción respecto a la posibilidad de vulneración frente a las posibles inundaciones de las aguas de las cuencas del río Piura y Chira, para ello debe existir una supervisión y monitoreo constante de las acciones y operaciones ejercidas por el proyecto especial, a través de este mecanismo de control, se fluctuara de mejor manera las actividades y mecanismos de control por parte del proyecto en mención. Y como respuesta se realizó una encuesta a los funcionarios y gerencia del proyecto y dentro de los resultados se puede apreciar que el componente supervisión y monitoreo, se pudo evidenciar, que si posee un manual de procedimientos y controles del personal, pero a pesar de poseer no cuenta con la supervisión de algún ente gubernamental para determinar si se están cumpliendo eficientemente estas supervisiones y monitoreos, además no existe un control continuo en campo, respecto a dispositivos de seguridad. De lo señalado podemos determinar que para esto se debe implementar un sistema de control interno dentro del proyecto para de esta manera, darle un valor eficiente y dinámico al control interno dentro del proyecto.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al Objetivo específico 1

Describir las principales mecanismos de control interno Administrativo en las Empresas comercializadoras de agua del sector público por cobro de tarifa de agua para uso agrícola y poblacional.

1. Según lo manifestado por **Arrache (2011)**. Busca una relación dinámica entre el Estado y la sociedad en general con respecto a la gestión del recurso hídrico, y dar participación a los distintos usuarios dentro de una unidad de gestión, esta finalidad es dar entender a todos los usuarios la importancia y valor primordial del uso sostenible del agua, para ello se necesita mecanismo de control, eficiente operantes y dinámicos dentro de las empresas, usurarios finales y entes gubernamentales, para fortaleza dicha relación. es por ello que el objeto de estudio es un proyecto de ente gubernamental para la viabilidad del uso del agua en la región Piura.
2. El diseño de un modelo de control interno, sobre la base del Informe COSO, para el Sector Público, permitirá otorgar eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporcionará un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos. Las organizaciones públicas necesitan utilizar sus recursos con eficiencia, a través de los mecanismos de control, para obtener servicios de calidad para complacer los requerimientos de la sociedad. **Hernández (2007)**

3. Según lo manifestado por **Heredia (2005)**, Sostuvo que en su gestión durante el periodo de análisis 1996-2004, muestra ineficiencias económicas, por cuanto la tarifa de agua media no cubre los costos promedios de la provisión del servicio. Entonces muchos organismo de control de agua en estos periodos, no disponen de una adecuada planeación de los mecanismo de control interno para salvaguardar el consumo sostenible de agua.
4. Las empresas de la actividad pública de Paita-Piura; precisa que con el diagnóstico de control interno se establece la existencia de fallas en la comunicación interna, es decir, las Gerencias manifiesta que existen mecanismo de control interno, pero los demás niveles (técnico y operativo) no perciben estos mecanismos, lo que da cuenta de un problema en la comunicación de las actividades de control. **Villanueva (2013)**
5. **La Autoridad Nacional del Agua (2017)**. Viene realizando varias gestiones de control interno fundamentalmente para la consolidación de la institución y a la implementación del Plan de Gestión de Recursos Hídricos. Todo esto con la finalidad de proponer con un control apropiado una línea de acción respecto a la posibilidad de vulneración frente a las posibles inundaciones de las aguas de las cuencas del rio Piura y Chira, minimizando el deterioro inoportuno del agua, sino darle un uso eficiente y adecuado de estas cuencas, para mejorar y potenciar el sector agrícola de toda la región Piura.

6.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir los principales mecanismos de control interno en el Proyecto Especial Chira Piura año 2016.

1. De los mecanismos de control interno

El Proyecto Chira Piura, cuenta con Licencia de funcionamiento debidamente autorizada por la autoridad competente, está vigente y a la vista de los trabajadores y usuarios; cuenta con Libro de Reclamaciones de acuerdo a Ley, a disposición permanente de trabajadores y usuarios para que hagan valer sus derechos; cuenta con

Manual de políticas y procedimientos actualizados, procedimientos que no se encuentran adoptados y divulgados al personal; por último, la Gerencia de la entidad tiene la capacidad de resolver de forma oportuna, los problemas relacionados con la entidad.

2. Del control operacional

El Proyecto Chira Piura, busca que las actividades de los trabajadores sean ejecutadas y controladas para el logro de la misión, visión y objetivos de la entidad; en forma diaria se debe realizar el control de volumen asignado de agua a cada usuario para la siembra, por la autoridad competente; en forma complementaria se realiza al final de la siembra, el control de las áreas cultivadas programadas para verificar el uso del agua asignada.

3. Del control de personal

El Proyecto Chira Piura cuenta con un Organigrama funcional vigente, a la vista de todos los trabajadores y usuarios; las funciones y responsabilidades del personal, se encuentran debidamente segregadas (separadas) para evitar sobre posición y sobre carga; en ese sentido los trabajadores cumplen con responsabilidad el desarrollo de sus actividades. Pero la entidad no cuenta con personal calificado que supervise que los trabajadores cumplan con sus funciones, existe un control difuso.

4. Del control administrativo - ventas

El Proyecto Chira Piura brinda el servicio de abastecimiento del recurso hídrico a los agricultores que cuentan con la autorización de la Autoridad Nacional del Agua, por este servicio cobra una tarifa del agua la cual es pagada a través de Deposito o transferencia bancaria. El control de la cobranza de la tarifa de agua, se realiza a través de recibos, Voucher o depósitos. El control de lo pagado a Tesorería que corresponda a la cuota de agua asignada a cada usuario autorizado, se verifica en campo, por los funcionarios designados por la entidad.

5. Del control de seguridad

Para asegurar las instalaciones de distribución del agua asignada a los usuarios autorizados, las medidas de seguridad implementadas son de Vigilancia con personal y con el monitoreo de cámaras de seguridad. En forma complementaria hay control en campo de los dispositivos de seguridad implementados por el Proyecto Chira Piura.

6. Análisis de los componentes de control interno para determinar las características de los mecanismo de control interno del proyecto especial chira Piura.

Después de apreciar las funciones y operaciones a través de algunos mecanismos de control interno del proyecto chira Piura, concluiremos el análisis de los componentes del control interno efectuado por dicho proyecto.

6.1. Ambiente de control: El ambiente de control dentro del proyecto especial chira Piura, no es el más propicio para adecuar de la mejor manera el planeamiento del control interno a través de los mecanismos de control, pues de los resultados podemos concluir lo siguiente:

- Los procedimientos no se encuentran adoptados y divulgados al personal
- La Gerencia no resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados a la entidad
- El proyecto no tiene aprobado el Plan Anual de control, Seguridad y Salud en el Trabajo

6.2. Evaluación de riesgos: este componente dispone de falencias muy importantes, dentro del desarrollo del control interno dentro del proyecto, pues de los resultados podemos concluir:

- El proyecto no cuenta con un plan de contingencias documentado, para afrontar los riesgos
- El proyecto, no tiene definidos los escenarios más vulnerables ante una emergencia

6.3. Actividades de control: este componente de control interno desarrollado dentro del proyecto especial chira Piura, se plasma de manera inoperante ante las actividades del proyecto, disponiendo de las siguientes falencias:

- No se cancela a tiempo las remuneraciones y gratificaciones al Personal
- No se realizan inventarios físicos constantes en los almacenes para comprobar las existencias de la mercadería
- No se evalúa al personal periódicamente para medir su rendimiento
- No se capacita constantemente al personal para mejorar su rendimiento

6.4. Información y comunicación: según el análisis de los resultados de la encuesta se pudo apreciar que es el único componente que si se encuentra de manera eficiente de la mayoría de sus actividades para la fluctuación de los mecanismos de control, teniendo los resultados siguientes:

- Se encuentran definidos los canales de comunicación entre la Dirección y todos los niveles de la empresa
- El proyecto cuenta con un sistema contable integrado para el registro de sus operaciones
- La planificación de las actividades es comunicada oportunamente

6.5. Supervisión y monitoreo: este componente de control es inadecuado para el desarrollo de la supervisiones de las operaciones del proyecto en sí, teniendo las siguientes falencias:

- No existe alguna organización u órgano del estado calificado que supervise que se cumplan los procedimientos de control interno establecidos, dentro del proyecto.
- No Hay control en campo de los dispositivos de seguridad
- La organización no supervisa que los nuevos procedimientos estén comprendidos al 100% por el personal

6.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 3

Realizar el análisis comparativo entre los principales mecanismos de control interno Administrativo en las empresas del sector público por venta de agua para uso agrícola y poblacional en el Perú y del Proyecto Especial Chira – Piura, año 2016.

Heredia (2005). En su gestión durante el periodo de análisis 1996-2004, del Estudio de las Ineficiencias en la Gestión y Propuesta de una Tarifa Justa como Solución. Concluyó que existen ineficiencias económicas, por cuanto la tarifa media no cubre los costos promedios de operación, esto por el inoperante control interno que posee la organización, teniendo mal uso de los recursos e ineficiente del control de los mismos, que genera costos muy altos e ineficiente gestión administrativa que conlleva a tomar decisiones erróneas. Entonces concluimos que concuerdan con los resultados del proyecto especial chira Piura, pues existe deficiencia en el ambiente de control y evaluación de riesgos, que se puede apreciar en el análisis del trabajo, conllevando malos mecanismos de control interno dentro del proyecto, objeto de estudio de investigación, generando altos costos y pérdidas económicas.

Hernández (2007), manifiesta que el diseño de un modelo de control interno, sobre la base del Informe COSO, Modelo COCO y las Normas de Control Interno para el Sector Público, facilitará la eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporcionará un grado de seguridad razonable de la organización. Entonemos concluimos que esto no coincide dentro del proyecto, pues la actividad de control no es óptima para el manejo de las operaciones cotidianas del proyecto, lo que si coincidiría es la propuesta de un sistema de control interno dentro del proyecto que supliría estas deficiencias encontradas.

Villanueva (2013), En su tesis “Efectos del Control Interno en la gestión de las empresas de la actividad pública Paita-Piura”; precisa que con el diagnóstico de control interno se establece la existencia de fallas en la comunicación interna, es decir, la Gerencia manifiesta que existen mecanismo de control interno, pero los demás niveles (técnico y operativo) no perciben estos mecanismos, lo que da cuenta de un problema en la información y comunicación dentro de las organizaciones. Podemos concluir que no se asemeja a lo relacionado con el proyecto especial Chira Piura, pues dentro del proyecto sí se realiza una adecuada información y comunicación dentro de los mecanismos de control, se pudo constatar que es el único componente de control apropiado para las tareas del proyecto.

La Autoridad Nacional del Agua (2017). Sostienen que para cumplir con un control apropiado de acción respecto a la posibilidad de vulneración frente a las posibles inundaciones de las aguas de las cuencas del río Piura y Chira, debe existir una supervisión y monitoreo constante de las acciones y operaciones ejercidas por el proyecto especial Chira Piura. Conclusiones esto no se asemeja a lo planteado por La Autoridad Nacional del Agua, pues existe una inoperante supervisión y monitoreo dentro del proyecto especial, todo esto conlleva a la mala práctica de los mecanismos de control interno, generando deficiencia en la gestión administrativa y gerencial del proyecto, repercutiendo en las decisiones tomadas por estas áreas.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

RECOMENDACIONES

- 1.** El Proyecto Chira Piura cuenta con Manual de políticas y procedimientos actualizados, pero se recomienda que estos procedimientos sean adoptados y divulgados a todo el personal de la entidad.
- 2.** Se recomienda que el control de volumen asignado de agua a cada usuario para la siembra, se realice al inicio y al final de la siembra, para una evaluación permanente de la cuota asignada que garantice el pago Justo.
- 3.** Se recomienda que la entidad debe contar con personal calificado y capacitado que supervise que los trabajadores cumplan con sus funciones, así se evitara un control difuso.
- 4.** Se recomienda que exista un adecuado ambiente de control, prevaleciendo las políticas y principios acorde a las necesidades del proyecto.
- 5.** Todos lo antes mencionado, se debe comprender a través de un sistema que permita el éxito propio de la eficiencia de los mecanismos de control; es por ello, que se recomienda proponer un diseño de control interno dentro del proyecto en función a las actividades que ejecuta y las necesidades que carecen para mejorar el planeamiento del control interno.
- 6.** Para la propuesta del sistema de control interno, se requiere de la integración y compromiso de todos los integrantes del proyecto especial chira Piura, es decir directivos, gerencias, funcionarios y trabajadores, con la finalidad de la interacción del sistema hacia el desarrollo de las actividades del proyecto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualícese. (2015). Control interno. Obtenido de tipos de control interno :
<https://actualicese.com/actualidad/2015/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Arrache , L. (2011). Intercambio de derechos de uso de agua. Un modelo para la gestión sostenible del recurso hídrico. Instituto de sostenibilidad. Barcelona-España. Obtenido de
https://www.academia.edu/21739877/PROYECTO_DE_TESIS_T%3%ADtulo_provisional_de_la_tesis_Intercambio_de_derechos_de_uso_de_agua._Un_modelo_para_la_gesti%C3%B3n_sostenible_del_recurso_h%C3%ADdrico
- Autoridad Nacional del Agua . (2017). Tratamiento Integral para la Reducción de la Vulnerabilidad Frente a Inundaciones y Escasez Hídrica en la Cuenca Chira Piura. Obtenido de <https://iragerblog.files.wordpress.com/2017/04/propuesta-tratamiento-inundaciones-cuenca-chira-piura-vf-3.pdf>
- Baldera , R., & Timana, J. (2016). Sistema de control de la tarifa de agua para mejorar la recaudación de los recursos en la comisión de regantes muy Finca. Obtenido de
<http://servicios.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4016/Baldera%20-%20Timana%201.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castañeda, L. (2014). Obtenido de
<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Coporación FONAFE. (2016). Obtenido de
[file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/250_20151109_5640b3f7c6674%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/250_20151109_5640b3f7c6674%20(1).pdf)
- Galan, Manuel. (2009). Metodología de la investigación. Obtenido de:
<http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

- Heredia, C. (2005). Estudio de las Ineficiencias en la Gestión de Agua y Propuesta de una Tarifa Justa como Solución. Periodo: 1996-2004. Obtenido de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/2672/Heredia_mc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, D. (2007). Empresas Publicas de Saneamiento: Control Interno para la eficiencia, eficacia y economía de los recursos. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-para-eficiencia-empresas-publicas-saneamiento-peru/>
- Hernandez, O. (2016). Obtenido de: <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- La Contraloría General de la República. (2014). Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Meléndez, J. (2016). Universidad católica los ángeles de chimbote. Obtenido de Control interno: http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ortez, E., Padilla, L., & Palacios, J. (2013). Creación de un Manual de Control Interno con enfoque COSO para el mejoramiento de las operaciones de la Asociación Comunal Administradora del Sistema de Abastecimiento de Agua Potable, Salud y Medio Ambiente del Cantón el Cerrito, departamento de Usulután. San Miguel - El Salvador. Obtenido de http://www.acces.org.sv/vufind/Record/UES_2f950902db46796498c7d9e046a8db25

- Salazar, L. (2014). El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. Obtenido de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio//handle/20.500.12404/5543>
- Serrano, p., Señalin, l., Vega, f., & Herrera, n. (2017). Control interno como herramienta indispensable en las empresas. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Villanueva, D. (2013). Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita-Piura. Obtenido de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/635>
- Zegarra, E., & Quezada, B. (2006). Grade. Obtenido de Nuevos esquemas de fijación de tarifas por el uso de agua superficial con fines agrarios : http://www.grade.org.pe/upload/publicaciones/archivo/download/pubs/Tarifas_de_Agua_para_uso_agricola.pdf

ANEXOS

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

La información que usted proporcionara será utilizado solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi informe de tesis titulado: LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE AGUA PARA USO AGRICOLA EN EL PERU Y DEL PROYECTO ESPECIAL CHIRA - PIURA AÑO 2016.

Encuestador(a): OSCAR ALFREDO CASTILLO CHUMACERO.

Fecha: 12 Setiembre del 2016

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una "X" la alternativa correcta (solo una):

N°	Preguntas	Si	No
	I. CONTROL GENERAL		
1	Sexo		
	- Masculino		
	- Femenino		
2	Edad		
	- Entre 20 a 40 años		
	- Entre 41 a 60 años		
	- Más de 61 años		
3	Grado de instrucción		
	- Primaria		
	- Secundaria		
	- Superior Técnica		
	- Superior Universitaria		
	- Posgrado		
4	Cargo		
	- Gerente General		
	- Administrador		
	- Jefe de Operaciones		
5	Tiempo de la entidad		
	- Entre 1 a 10 años		
	- Entre 11 a 20 años		
	- Más de 20 años		

REFERENTE A LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO

ITEM	CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO	SI	NO
	ADMINISTRATIVO		
	COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO		
	AMBIENTE DE CONTROL		
1	¿Cuenta el proyecto con un reglamento interno?		
2	¿Cuenta la entidad con Manual de políticas y procedimientos actualizados?		
3	¿Los procedimientos se encuentran adoptados y divulgados al personal?		
4	¿La Gerencia resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados a		

	la entidad?		
5	¿Cuenta la empresa con un programa de inducción al personal que ingresa, relacionado con el puesto de trabajo y principios éticos?		
6	¿Cuenta el proyecto con un proceso definido, para el control del agua?		
7	¿El proyecto tiene aprobado el Plan Anual de control, Seguridad y Salud en el Trabajo?		
8	¿Las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de la misión, visión y objetivos de la entidad?		

ITEM	CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	SI	NO
	COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO		
	EVALUACIÓN DE RIESGOS		
1	¿Cuenta la empresa con técnicas para identificar y evaluación de riesgos?		
2	¿Cuenta el proyecto con un plan de contingencias documentado, para afrontar los riesgos?		
3	Se realiza el control de volumen asignado de agua en forma diaria		
4	¿Cuenta el proyecto con comité de seguridad y salud en trabajo?		
5	¿El proyecto tiene definidos los escenarios más vulnerables ante una emergencia?		
6	¿Se encuentran segregadas (separadas) las funciones y responsabilidades del personal?		
7	Se realiza control de las áreas cultivadas programadas para verificar el uso del agua al inicio de la siembra		
8	¿La administración tiene asignado un lugar específico para resguardar los documentos contables de la empresa?		
9	¿Se revisan periódicamente las cuentas por cobrar y pagar que estén sustentadas con sus respectivos comprobantes?		
10	¿Cuenta el proyecto con personal idóneo para realizar el proceso de control, supervisión y monitoreo del agua?		

ITEM	CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	SI	NO
	COMPONENETES DEL CONTROL INTERNO		
	ACTIVIDADES DE CONTROL		
1	¿El pago de la tarifa del agua es?		
	En efectivo		
	Deposito o transferencia bancaria		
	A crédito		
2	¿Cómo se controla la cobranza de la tarifa de agua?		
	Reporte diario de Tesorería		
	Control de recibos, voucher o depósitos		
	Auditoria interna		
3	¿Se verifican los saldos de las cuentas y se constatan con los reportes del sistema contable? (Arqueos, conciliaciones)		
4	¿Se cancela a tiempo las remuneraciones y gratificaciones al Personal?		
5	¿Se realizan inventarios físicos constantes en los almacenes para comprobar las existencias de la mercadería?		
6	¿Se evalúa al personal periódicamente para medir su rendimiento?		
7	¿Se capacita al personal constantemente para mejorar su rendimiento?		

ITEM	CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	SI	NO
	COMPONENETES DEL CONTROL INTERNO		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1	¿Qué medidas de seguridad se han implementado en las instalaciones de distribución del agua?		
	Vigilancia y cámaras de seguridad		
	Dispositivos de control en las válvulas de salida		
2	¿Se encuentran definidos los canales de comunicación entre la Dirección y todos los niveles de la empresa?		

3	¿El proyecto cuenta con un sistema contable integrado para el registro de sus operaciones?		
4	¿La planificación de las actividades es comunicada oportunamente?		
5	¿La administración informa a gerencia sobre inconvenientes con los proveedores y clientes?		
6	¿Reciben oportunamente los Directivos del proyecto los Estados Financieros para la toma de decisiones?		

Nº	COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO	SI	NO
1	¿Existe alguna organización u órgano del estado calificado que supervise que se cumplan los procedimientos de control interno establecidos, dentro del proyecto?		
2	¿Se realiza seguimiento a los controles determinados?		
3	¿Hay control en campo de los dispositivos de seguridad?		
6	¿El manual de procedimientos es utilizado como herramienta de Consulta?		
7	¿El Manual de procedimientos es de libre acceso al personal?		
8	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que el personal administrativo se encuentre en su área de trabajo y en óptimas condiciones para atención al cliente?		
9	¿Se han preparado y presentado con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos legalmente establecidos?		
10	¿La empresa supervisa que los nuevos procedimientos estén comprendidos al 100% por el personal?		

ANEXO 2

CRONOGRAMA GANTT

I.- ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	Meses / 2017				
		Febrero	Marzo	Abril	Mayo
Planificación de información		X	X	X	X
Elaboraciones Informé de Investigación.			X	X	
Elaboración del informe de Tesis			X	X	x
Sustentación de Tesis					X

II.- PRESUPUESTO

BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/.
Dispositivo USB	01	Unidad	32.00
TOTAL S/.			32.00

SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Taller de Tesis	01	Horas		2,200.00
Movilidad	25	Pasajes	10.00	250.00
Fotocopias	100	Unidad	0.10	10.00
Impresiones	100	Unidad	0.10	10.00
TOTAL S/.				2,470.00

III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	32.00
Servicios	2,470.00
TOTAL S/.	2,502 .00

IV. FINANCIAMIENTO

Informe totalmente Autofinanciado por el alumno investigador.

Anexo III – Imágenes



Recurso humano y funcionarios del proyecto especial chira Piura.



Operaciones de campo del proyecto especial chira Piura