



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCCHA, 2017**

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

AUTORA:

BACH. PAULINA FELIPA ENRIQUE RAMOS

ASESOR:

DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ-PERÚ

2019

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE SUCCHA,2017

EQUIPO DE TRABAJO

INVESTIGADORA : BACH. PAULINA FELIPA ENRIQUE RAMOS

ASESOR : DR. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

JURADO DE SUSTENTACIÓN

Mgtr. Eladio Germán Salinas Rosales
Presidente

Mgtr. Nélide Rosario Broncano Osorio
Miembro

Mgtr. Justina Maritza Sáenz Melgarejo
Miembro

Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez
Asesor

Agradecimiento

A Dios, por ser mi guía que día a día me da la fortaleza, sabiduría y fuerza para continuar en el camino de la superación. Por su infinita bondad, por guiarme a lo largo de mi carrera profesional.

A la Universidad Católica “LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE”, por darme la oportunidad, contribuyendo humanísticamente en mi formación profesional con los medios necesarios a completar mi sueño anhelado.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez un profundo agradecimiento por haber impartido sus conocimientos con visión crítica, por su rectitud en su profesión docente, por su dedicación, sus orientaciones, su paciencia y su motivación por ser parte fundamental en la culminación de mi tesis.

Paulina Felipa.

Dedicatoria

A mis padres:

Juan y Fausta, les agradezco
por la vida, por el apoyo y formación con
valores humanos de buenos sentimientos.

A mi esposo Elvis por ser una persona
consecuente en forjarme a continuar con mi
carrera, por su apoyo incondicional, gracias por
comprenderme y acompañarme a seguir
adelante.

A mis hijos Jesús y Ángel por ser la razón

de seguir siempre de pie, por entenderme y
apoyarme con mucho amor.

A mis compañeros del aula por compartir
momentos de esfuerzo y sacrificio con mucha
dedicación a aprender juntos durante estos años
maravillosos.

Paulina Felipa.

Resumen

El problema formulado en la presente tesis fue: ¿Cuáles son las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017? El objetivo logrado en esta investigación fue: Determinar las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017. El diseño de investigación fue no experimental, transversal y descriptivo. El nivel fue descriptivo simple, fue de tipo cuantitativo, observacional, retrospectivo, transversal y descriptivo; la población estuvo conformada por 25 trabajadores nombrados y contratados de la Municipalidad Distrital de Succha, la muestra tomada fueron 12 de ellos; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Los resultados evidenciaron que del 100% de los encuestados de la Municipalidad Distrital de Succha, el 75% muestran interés por establecer el control interno, el 50% conocen el código de ética, el 67% conocen las funciones de OCI, el 50% identifican, analizan y valoran los riesgos 58% evalúan la calidad de información, el 67% lleva a cabo el proceso de monitoreo, el 50% continúan con las observaciones y recomendaciones. Se concluyó que la mitad de la población investigada expresan una satisfacción en relación a la aplicación del control interno para el logro de los objetivos institucionales; por lo que se llegó a determinar las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Succha; en base a los resultados estadísticos obtenidos en la presente investigación.

Palabra Clave: Componentes, Control interno, Municipalidad.

Abstract

The problem formulated in this thesis was: What are the characteristics of internal control in the district municipality of Succha, 2017? The objective achieved in this investigation was: To determine the characteristics of internal control in the district municipality of Succha, 2017. The research design was non-experimental, transversal and descriptive. The level was simple descriptive, it was quantitative, observational, retrospective, transversal and descriptive; the population consisted of 25 appointed and hired workers, the mayor and officials of the district municipality of Succha, the sample taken was 12 workers and officials, the technique used was the survey and the instrument was the questionnaire, the plan was met of analysis and ethical principles were consigned, the variable its dimensions and indicators were defined and operationalized. The results showed that of 100% of the respondents of the district municipality of Succha, 75% show interest in establishing internal control, 50% know the code of ethics, 67% know and know the functions of OCI, 50% identify, analyze and assess the risks in each activity, 58% evaluate the quality of internal information according to the programmed activities, 67% carry out the monitoring or supervision process, 50% continue with the observations and recommendations. It was concluded that half of the researched population expresses satisfaction in relation to the application of internal control for the achievement of institutional objectives in the municipality of Succha. Therefore, the characteristics of the internal control in the district municipality of Succha were determined; based on the statistical results obtained in the present investigation.

Keyword: internal control, components, Municipality.

Índice

Contenido	Pág.
1. Título de la tesis	ii
2. Equipo de Trabajo	iii
3. Hoja de firma del jurado de sustentación	iv
4. Agradecimiento	v
5. Dedicatoria	vi
6. Resumen	vii
7. Abstract	viii
8. Contenido (índice)	ix
9. Índice de gráficos, tablas y cuadros	x
I. Introducción	01
II. Revisión de literatura	11
III. Hipótesis	59
IV. Metodología	60
4.1 Diseño de la investigación	60
4.2 Población y muestra	62
4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores	65
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	67
4.5 Plan de análisis	67
4.6. Matriz de consistencia	68
4.7. Principios éticos	69
V. Resultados	70
5.1 Resultados	70
5.2 Análisis de resultados	78
VI. Conclusiones y Recomendaciones	90
Conclusiones	90
Recomendaciones	93
Referencias Bibliográficas	96
Anexos	102

Índice de tablas

Tabla 1: El alcalde y funcionarios tienen interés por establecer el control	70
Tabla 2: La municipalidad cuenta con un código de ética	70
Tabla 3: Los directivos, funcionarios, personal conocen la visión, misión,	71
Tabla 4: El personal tiene conocimiento de la estructura orgánica	71
Tabla 5: La municipalidad realiza procesos de selección de personal	71
Tabla 6: Se asigna claramente a cada trabajador sus deberes y	72
Tabla 7: El personal es seleccionado conforme al perfil del cargo	72
Tabla 8: Como trabajador de la municipalidad tiene conocimiento de OCI	72
Tabla 9: Existe Plan de administración de riesgos en la municipalidad	73
Tabla 10: Metodología para identificar los riesgos	73
Tabla 11: Valoración de riesgo, en los procesos, actividades y tareas	73
Tabla 12: Existe controles para acceso a archivos electrónicos y físicos	74
Tabla 13: Procedimiento de autorización y aprobación para procesos,	74
Tabla 14: Se realiza rendición de cuentas en forma periódica	74
Tabla 15: El MOF es de conocimiento de los trabajadores	75
Tabla 16: Evaluación de calidad de la información interna en actividades	75
Tabla 17: Comunicación interna y externa, garantizan la buena imagen	75
Tabla 18: Existe unidad orgánica que administra el archivo institucional	76
Tabla 19: Los sistemas de información son revisados periódicamente	76
Tabla 20 políticas y procedimientos para administrar información	76
Tabla 21: En la municipalidad, se lleva a cabo el proceso de monitoreo	77
Tabla 22: Seguimiento a las observaciones y recomendaciones por el OCI.	77

Índice de figuras

Figura 1: El alcalde y funcionarios tienen interés por establecer el control	105
Figura 2: La municipalidad cuenta con un código de ética	105
Figura 3: Los directivos, funcionarios, personal conocen la visión, misión,	106
Figura 4: El personal tiene conocimiento de la estructura orgánica	106
Figura 5: La municipalidad realiza procesos de selección de personal	107
Figura 6: Se asigna claramente a cada trabajador sus deberes y	107
Figura 7: El personal es seleccionado conforme al perfil del cargo	108
Figura 8: Como trabajador de la municipalidad tiene conocimiento de OCI	108
Figura 9: Existe Plan de administración de riesgos en la municipalidad	109
Figura 10: Metodología para identificar los riesgos	109
Figura 11: Valoración de riesgo, en los procesos, actividades y tareas	110
Figura 12: Existe controles para acceso a archivos electrónicos y físicos	110
Figura 13: Procedimiento de autorización y aprobación para procesos,	111
Figura 14: Se realiza rendición de cuentas en forma periódica	111
Figura 15: El MOF es de conocimiento de los trabajadores	112
Figura 16: Evaluación de calidad de la información interna en actividades	112
Figura 17: Comunicación interna y externa, garantizan la buena imagen	113
Figura 18: Existe unidad orgánica que administra el archivo institucional	113
Figura 19: Los sistemas de información son revisados periódicamente	114
Figura 20 políticas y procedimientos para administrar información	114
Figura 21: En la municipalidad, se lleva a cabo el proceso de monitoreo	115
Figura 22: Seguimiento a las observaciones y recomendaciones por el OCI.	115

I. Introducción

El presente estudio de investigación titulado: Características del control interno en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017; procede de la línea de investigación: Gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades de Perú, de acuerdo a lo establecido para la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. El tema a tratar control interno es muy importante en las organizaciones del Estado y en las entidades privadas del país (Domínguez, 2015).

Las municipalidades en este país, se rigen a través de la ley orgánica N° 27972 en sus artículos 1 al 3; las municipalidades tanto provinciales, así como distritales, tienen injerencia en sus respectivas demarcaciones territoriales; son órganos de gobierno con personería jurídica pública; con autonomía política, económica, administrativa y son promotores de un buen desarrollo en sus localidades. Tienen por finalidad la de representar al vecindario, promoviendo la adecuada asistencia de servicios públicos. La Municipalidad Distrital de Succha como entidad pública tiene la obligación de implementar y mantener el control interno. En estos últimos años y en la actualidad la administración pública presenta falencias por falta de una buena aplicación o gestión de control interno acompañado de la corrupción donde las organizaciones o pliegos regionales, locales dentro de ello las municipalidades ya sean provinciales o distritales, vienen siendo objeto de investigación periodística, administrativa, fiscal o judicial por el incumplimiento de sus deberes; en este sentido, se han visto involucradas con sus funcionarios pasados o actuales en una serie de denuncias por malversación de fondos, entre otros por haber dejado de cumplir con

sus objetivos, metas trazadas, incumplimiento de pagos a los proveedores, realizar obras en mal estado en perjuicio del público en general, causando un malestar a la población quienes confiaron en sus autoridades y eligieron de acuerdo a sus promesas hechas en las candidaturas.

La Contraloría General de la República CGR (2010) emite sus Resoluciones, Directivas y demás normas con orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales, efectuando una serie de acciones de control en los que tiene que revisar la administración de los recursos asignados a los municipios encontrando que estos fueron incrementados en 143% en FONCOMUN, en el Canon Minero un monto de 110,937 mil nuevos soles. Estos incrementos fueron trabajados sin respuesta a objetivos institucionales y con una evidente falta de cumplimiento de normas y procedimientos.

El funcionamiento inadecuado del control interno en los municipios es un problema muy generalizado a nivel internacional, nacional y local; principalmente por el desconocimiento por parte de los funcionarios y servidores públicos aun cuando los encargados de dirigir el control interno dentro de las municipalidades no cumplen con la administración eficiente de los recursos según las normativas técnicas de control interno de la Contraloría General de la República. Siendo lineamientos, juicios, procesos y habilidades para la aplicación y medida del control interno en las principales áreas de la celeridad administrativa; con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las instituciones del Estado.

Frente a esta situación el Estado mediante la Contraloría General de la República teniendo como marco integrado de referencia el control interno COSO III

del 2013 y la ley de control interno de las entidades del Estado N° 28716; elaboró y publicó el marco conceptual de control interno. Este documento ayuda a las autoridades de las instituciones públicas a tener claro los aspectos básicos y más relevantes sobre el control interno, pero señala que los funcionarios y autoridades vean al control interno como una herramienta de gestión para evitar o prevenir riesgos y promover la transparencia, eficacia, resguardar los recursos y bienes del Estado y evitar los actos de corrupción. En lo que respecta al municipio de Succha no estaría cumpliendo en aplicar los objetivos, los cinco componentes de control interno como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo y los diecisiete principios que articulan las normas de control interno más resaltantes como fomentar la práctica de valores éticos institucionales por parte de los funcionarios, alcalde y servidores públicos respecto a prevenir riesgos, no fomentar los instrumentos de gestión, administración de recursos humanos y desconocimiento parcial sobre la rendición de cuentas por el uso de los fondos públicos; presupuestados y asignados para obras públicas. Un control interno en una entidad es efectivo cuando sus cinco componentes funcionan adecuadamente. Por todo lo anteriormente señalado es importante analizar cuáles son las características del control interno en la municipalidad. (CGR, 2014).

Para una investigación más completa y acreditable se tomó en cuenta las referencias encontradas que durante la investigación nos apoyaron como guía orientadora en el presente estudio; por lo tanto, se menciona los más resaltantes procesos, sistemas, normas y actividades desarrolladas por la entidad.

El control interno en la época colonial surgió bajo la figura de municipio en el Salvador, siendo ésta una formación jurídica política organizada por los españoles,

en esta época el pueblo estaba controlada, cristianizada, para luego ser explotada. La máxima autoridad de esa época fue el concejo municipal integrado por un alcalde, un síndico y un número de regidores o concejales por la numeración proporcional de habitantes, captaban ingresos fiscales, pero no existía una autonomía en sus actividades; la municipalidad trabajó de la mano con diferentes instituciones como: el instituto Salvadoreño de desarrollo municipal, fondo de inversión social para el desarrollo local de el Salvador, y la corporación de municipalidades de la república de el Salvador, estas instituciones brindaron apoyo económicamente y todo lo relacionado con la administración pública. (Guerrero, 2011).

El control interno a nivel nacional en el imperio Inca, existió bajo la denominación del "Tucuyricuy", quien controlaba el trabajo de los funcionarios; ellos rendían cuentas de sus gestiones y actividades e informaban de forma detallada en los quipus, que eran como un sistema de numeración y memoria a través de cordoncillos con nudos y de colores mediante el cual sacaban las cuentas. En esa época también los Quipukamayoc empleando los quipus eran los contadores quienes fueron los responsables de controlar los ingresos y egresos del Estado, ellos llevaron el correcto almacenamiento de los bienes físicos y económicos. En la época del virreinato, el cabildo era la institución u organización que se encargaba del gobierno de las ciudades, cuyos representantes eran los alcaldes y regidores, quienes cumplían funciones juzgadas por el pueblo quienes los elegían y al mismo tiempo les juzgaban, ya desde esa época las autoridades eran elegidas por los pobladores o en algunos casos designados por la autoridad más alta.

Posteriormente la Contraloría General de la República estuvo pendiente o se encargó de verificar la justificación contable a través de los gastos ocasionados por

las autoridades y con más razón se dedicaba a juzgar legalmente el gasto público en esa gestión, se podría mencionar que el tribunal mayor de cuentas se encargaba de juzgar y sancionar; si encontraban evidencias le caía todo el peso de la ley a las autoridades. En la actualidad el control interno gubernamental en el Perú está encaminado a brindar una seguridad razonable para que las entidades públicas trabajen con cautela sin incurrir en faltas y cumplan con sus funciones y misión, como representantes o titulares en una entidad. Así se evidenciará el cumplimiento de los fines del Estado y la satisfacción de la ciudadanía sin reclamos posteriores. (Flores, 1987).

El control interno a nivel regional, tuvo mucha dificultad en empezar a implementarse a pesar de que la ley ya estaba en funcionamiento, muchas entidades públicas se resistían a su implementación tomando excusas que solo repercutía en los actos de cada gestión dirigido por sus funcionarios ediles quienes se daban una gran vida con las transferencias recibidas del Estado. Evidenciándose últimamente un abandono total en nuestra región. Para ser exactos entre el 2008 y el 2011 habría ingresado al gobierno regional un monto aproximado de S/.13 mil millones por diversos conceptos, incluyendo gastos corrientes, de los cuales unos S/.5 mil millones podrían estar involucrados en actos de corrupción. De los cuales tenemos a un ex presidente regional preso. (La República, 2014).

Dicha preocupación motivó al desarrollo de la investigación y después de un minucioso examen de la situación problemática se formuló el enunciado o problema general ¿Cuáles son las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017? y entre las preguntas o problemas específicos tenemos los que se detallan a continuación:

- ¿Cuáles son las características del ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017?
- ¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017?
- ¿Cuáles son las características de las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017?
- ¿Cuáles son las características de la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017?
- ¿Cuáles son las características de la Supervisión y Seguimiento en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017?

Para dar respuesta a las interrogaciones mencionadas y continuar direccionando la investigación se planteó el siguiente objetivo general: Determinar las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017. Del cual se desprenden los objetivos específicos derivados directamente del objetivo general tal es así:

- Describir las características del ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017.
- Describir las características de la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017.
- Describir las características de las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017.
- Describir las características de la Información y Comunicación en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017.
- Describir las características de la Supervisión y Seguimiento en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017.

El estudio se justifica por su importancia y trascendencia, sobre todo en nuestros tiempos en el que se está poniendo mucha atención al control de los recursos públicos. De igual manera hemos tenido en cuenta la justificación teórica,

desde este punto de vista, la investigación ha permitido aglutinar toda la información dispersa relacionada a teorías, principios y componentes del control interno, definidos y conceptualizados de acuerdo al modelo de control interno de la Committee Of Sponsoring Organization (COSO) que ha sido el fundamento de la Ley 28716, Ley de Control Interno para las entidades del Sector Público y demás Directivas, Manuales, Resoluciones y Guías emitidas por la Contraloría General de la República, con la finalidad de poder describir las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Succha. Basado en el marco integrado de la Contraloría General de la República 2014 y relacionado al marco integrado de COSO III del 2013.

Justificación práctica, los resultados de la presente investigación permitieron encontrar soluciones concretas cuya importancia y los hallazgos científicos servirán a la investigadora para profundizar y ampliar más sus conocimientos, y así alcanzar la meta trazada, también servirán de apoyo como base para la solución de dificultades que pueda encontrar en su vida laboral. A la Municipalidad Distrital de Succha, le ayudará en la toma de decisiones acertadas y el mejoramiento en las rendiciones y presentaciones de las informaciones financieras con confiabilidad y credibilidad, también servirá a la comunidad académica de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para aumentar el acervo bibliográfico, siendo útil a los estudiantes que desean profundizar sobre el tema ya que quedará como una colección investigada a una Municipalidad Distrital.

Desde el punto de vista metodológico el estudio es importante, porque ha seguido los lineamientos del método científico, aplicando técnicas de investigación

para la construcción de instrumentos de recolección de datos que en nuestro caso ha sido un cuestionario estructurado.

La metodología seguida en la presente investigación fue de tipo cuantitativo, univariado, se utilizó el diseño no experimental, como instrumento se utilizó el cuestionario estructurado, como técnica la encuesta; y los ítems fueron derivados de los indicadores de cada dimensión de la variable. El estudio fue de nivel descriptivo por estar centrado en determinar las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Succha, se consideró como muestra y población a los trabajadores, funcionarios y alcalde de dicha comuna

Desde el punto de vista de la viabilidad este informe fue posible ejecutarlo por lo que se contó con recursos humanos con el apoyo de un asesor de tesis, y con los recursos materiales disponibles como computadoras, internet, libros de diferentes autores y acceso a la biblioteca virtual de la universidad etc.

Finalmente, el estudio es relevante porque permitió conocer el funcionamiento del control interno y la efectividad en la Municipalidad Distrital de Succha, por ser una entidad del Estado Peruano, se hace necesario con la aplicación del marco conceptual de control interno elaborado por la Contraloría General del país; teniendo como referencia el marco integrado del control interno COSO III, 2013. Cuyos elementos han sido vinculados con las Normas Básicas de control interno establecidas por la Contraloría General de la República. A partir del cual se puede entender al control interno como una herramienta articulada de gestión donde se conoció las debilidades en lo interno o microambiente de esta municipalidad.

Entre los principales resultados se pudo Describir las características del ambiente de control el cual en promedio más del 65% de respuestas afirman de manera significativa que la entidad cumple con este componente de control interno.

En cuanto a la evaluación de riesgos la entidad según los resultados si cuenta con un plan de administración de riesgos, pero con resultados mínimos en identificar y analizar los riesgos en cada proceso, tarea y actividades realizables; conllevando a no cumplir con los objetivos establecidos en la comuna.

Referente a las actividades de control en la municipalidad distrital de Succha, la rendición de cuentas es de forma periódica y la existencia de procedimientos de autorización para tareas, actividades reflejaron de manera positiva.

Con respecto a la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Succha, se encontró que en este componente de control interno los resultados en 67% sobre la existencia de unidad orgánica para guardar archivos es el sobresaliente y los demás resultados son deficientes para cumplir con los objetivos ya que reflejan menos de 50% la municipalidad no cuenta con políticas y procedimientos para administrar los sistemas de información, ocasionando en la entidad problemas en adaptarse en los cambios venideros; se pierde oportunidad de comunicación externa con otras instituciones por falta de una buena implementación de políticas que apoyen al beneficio de la entidad.

En lo que respecta a la supervisión y monitoreo en la municipalidad distrital de Succha, la entidad cumple satisfactoriamente un resultado beneficioso para el municipio en adoptar medidas correctivas que solo le falta impulsar un poco más en la gestión. En el seguimiento el municipio está en un camino de progreso

desarrollando habilidades para alcanzar sus propósitos y cumplir con lo recomendado en las observaciones como entidad pública.

En conclusión, del control interno en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017, se llegó a la conclusión que más de la mitad de la población interrogada concuerdan con la aplicación del control interno en el primer componente para el logro de los objetivos institucionales en el municipio de Succha. En los demás componentes descritos se evidencia claramente con un porcentaje regular el cumplimiento de responsabilidades, así podemos decir que la municipalidad cuenta con políticas, misión, visión, objetivos, metas y valores que solo le falta profundizar y actualizar para completar con los objetivos, también cuentan con procedimiento de autorización y aprobación para procesos, actividades y tareas, que falta comunicar y dar conocer a cada trabajador. El municipio cuenta con unidad orgánica para control y cuidado de archivos la dificultad que tiene es designar a un responsable para el cuidado minucioso de los acervos documentarios de la institución.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes internacionales

Sosa (2016) en su estudio titulado “Evaluación de control interno al proceso pago institucional y propuesta de mejora, de la agencia matriz de mutualista Pichincha ubicada” en Quito. La investigadora tuvo como objetivo determinar una propuesta de mejora de control interno al proceso pago institucional de la agencia matriz de mutualista Pichincha ubicada en la ciudad de Quito. La investigadora uso la metodología de COSO II COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS – ERM para comprobar el diagnostico situacional recogiendo una información concreta mencionando que la falta de aplicación afectaba el proceso de forma negativa. Mediante esta metodología permitió evaluar los procesos específicos a instituciones en su conjunto, ya que contó con una guía estructurada para la medición. La investigadora utilizó como técnica la aplicación de encuestas, formulado de 21 preguntas abiertas y la otra técnica que usó fue las entrevistas con los responsables del proceso. Su investigación fue de tipo cuantitativo donde tabuló las preguntas del cuestionario, la autora llegó a las conclusiones finales más resaltantes de la evaluación de control interno; que existió una amplia confianza en los involucrados del proceso, dando como resultado equivocaciones no intencionales que han retrasado la presentación de informes a entidades de control.

Díaz (2016) en su tesis titulada procedimiento para el perfeccionamiento del diseño del sistema de control interno en los componentes ambiente de control, supervisión y monitoreo en la facultad de ciencias económicas Universidad central

“Marta Abreu” de las Villas. Tesis presentada en opción al título de licenciado en contabilidad y finanzas. La tesista tuvo como objetivo general proponer el procedimiento para el perfeccionamiento del diseño del sistema de control interno en los componentes: ambiente de control, supervisión y monitoreo en la facultad de ciencias económicas. La autora utilizó métodos teóricos a partir del análisis deducción y métodos empíricos apoyados en la observación, consultó a expertos mediante estudio bibliográfico, también utilizó como técnica muestreo, entrevistas, investigación, revisión, exploración y evaluación, el nivel del estudio fue de tipo descriptivo. La investigadora concluyó refiriendo que el procedimiento propuesto para el perfeccionamiento del diseño del sistema de control interno en los componentes ambiente de control, supervisión y monitoreo y los controles asociados a las tecnologías de la información y las comunicaciones, contribuyeron a alcanzar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos de la organización y por su carácter general e integral fue aplicado en cualquier área a nivel universitario.

Pincay (2015) en su estudio de investigación titulada: Manual de control interno contable para el hotel Salinas, del Cantón, provincia de Santa Elena-Ecuador. La tesista tuvo como objetivo general evaluar la incidencia del control interno en la presentación de la información financiera según análisis situacional que permita el diseño de un manual de control interno contable para el hotel Salinas. La autora en primer lugar planteó un bosquejo de la propuesta a realizar y luego empezó a trabajar con una fundamentación teórica con las dos variables elegidos en su tesis y también acudió a la parte legal para ver las normas de control interno. Aplicó la metodología documental y de campo, en las técnicas para la recolección de datos consideró la observación de los hechos, el instrumento utilizado para recopilar

información sobre el tema de estudio, enfocadas en las variables de investigación fue la encuesta que consistió de 14 preguntas dirigidas al gerente y demás personal administrativo del hotel Salinas. La autora en primer lugar analizó el significado de las herramientas para aplicar la encuesta contenido de preguntas que estuvieron dirigidos a los objetivos y los resultados se evidenciaron en las tablas, gráficos enumerados. También aplicó para obtener población la entrevista al gerente, accionistas y personal administrativo, contable, recepcionistas y otros que desempeñan el trabajo dentro del hotel Salinas, aplico la operacionalización de las variables. La investigadora concluyó que el hotel Salinas no dispone de direccionamientos estratégicos, es decir, misión, visión, valores, objetivos y un organigrama estructural, por ello la propuesta se diseñó para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la empresa y los trabajadores no tienen suficientes conocimientos sobre políticas, normas contables para aplicar el manejo de un manual de control interno.

Mena (2017) En su investigación titulada: Sistema de control interno administrativo financiero para la empresa DIGMASUR S.A. dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el distrito metropolitano de Quito. El autor en su trabajo de investigación tuvo como propósito desarrollar un sistema de control interno administrativo financiero para la Empresa DIGMASUR S.A., con la finalidad de promover un desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, transparencia y reducir los riesgos, en los procesos de los departamentos administrativos y financieros. Para lo cual utilizó el método descriptivo o narrativo: Con este método el investigador describió con detalle los principales procesos que son motivo de evaluación en cada una de las áreas dela entidad, en el cual detalló por medio de un

formulario pre-elaborado y como instrumento utilizó el método de cuestionario elaborado por un banco de preguntas. También utilizó método de flujogramas o gráficos donde reveló la estructura orgánica de las áreas que fueron evaluadas. Una vez analizados los 5 componentes y los 17 principios del COSO III, a través de los cuestionarios aplicados a la empresa, procedió a elaborar un mapa de riesgos de acuerdo a los resultados obtenidos en la evaluación; para identificar los riesgos que presenta la empresa, con el fin de detectar las desviaciones que afectan a la organización, lo cual permitirá adoptar medidas correctivas para prevenir el riesgo, así como tomar decisiones oportunas de acuerdo a la magnitud del riesgo. El autor concluyó que en el departamento administrativo en la evaluación realizada de control interno indica que el nivel de confianza está en 63,70% (Alto), esto que los procesos no tienen un diseño aplicable, que no permite mitigar los riesgos en forma razonable, y el nivel de riesgo en 36,30% (Bajo), esto nos indica que los procesos que se maneja tiene un funcionamiento estable y permite detectar los posibles errores.

Campoverde & Remache (2016) en sus tesis tituladas “Evaluación y mejora del sistema de control interno del área contable de la empresa AGROTA CIA. Ltda.” Las investigadoras tuvieron como objetivo, efectuar la evaluación del sistema de control interno del área contable de la empresa AGROTA CÍA. LTDA. Aplicaron el método COSO para identificar el componente crítico que pueda afectar el desarrollo del área contable y ayude a la toma de decisiones que beneficien a los socios y en el fortalecimiento de la empresa. La evaluación lo realizaron a través de cuestionarios de control interno dirigidos al personal involucrado en el área contable de la empresa en estudio. Concluyeron que el control interno permite a las personas involucradas en el proceso, utilizar los recursos disponibles y proporcionar un grado de seguridad

razonable, con eficiencia y eficacia en las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. La primera parte de este trabajo de investigación constó aspectos generales de la empresa, en la segunda parte una fundamentación teórica de auditoría de gestión y lo correspondiente a control interno, en la tercera parte los autores realizaron un diagnóstico del control interno en base a cuestionarios de acuerdo al COSO y de esta forma emitieron un informe de control interno. Por último, la investigación tuvo una propuesta de mejora, que sirvió como herramienta de ayuda para el desarrollo de las actividades del área contable.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Vizcarra (2017) en su estudio titulada el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto-Moquegua. El autor de esta investigación desarrolló con la finalidad de establecer si el control interno, incide en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto; el investigador empleo en su metodología de investigación científica, el instrumento que permitió desarrollar aspectos trascendentales en la investigación por el autor, comprendido desde su inicio hasta su culminación, es decir, investigó para operar, convertir, transformar o producir cambios en un determinado sector de la realidad, con el colofón de establecer si todas las operaciones tienen episodio en la gestión administrativa de la municipalidad. En la metodología el autor empleó de tipo cualitativo, nivel descriptivo correlacional, configuró como un diseño de investigación, no experimental, al no existir manipulación de las dos variables estudiadas. El estudio estuvo conformado por una población probabilística de 43 trabajadores inmersos en la entidad, utilizó la técnica de encuesta con 14 preguntas y la entrevista. Como instrumentos ensambló la ficha bibliográfica, guía de entrevista,

ficha de encuesta tabulando los resultados con el apoyo de la informática donde procesó la parte estadística y gráfica, que facilitó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con relación a las variables: control interno y gestión administrativa, trabajó a nivel de gerencia municipal, sub gerencias y oficinas de la municipalidad. El autor concluyó con los aportes que considero importante ultimando que el 5% afirmó que el control interno, incide en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto.

Chiroque (2016) en su tesis titulada. Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas municipalidad provincial de Morropón Chulucanas- Piura. Planteó como objetivo describir las principales características del control interno administrativo en las municipalidades provinciales del Perú y de la municipalidad provincial de Morropón. La autora este estudio desarrolló utilizando la metodología de diseño no experimental, descriptivo bibliográfico y documental. La técnica utilizada por la investigadora fue la encuesta y como instrumento utilizó el cuestionario, bien constituido con preguntas relacionados de la investigación, el cuestionario fue aplicado directamente al gerente de rentas porque fue la persona que no actuó de inmediato con los usuarios y proveedores siendo responsable directo como indica en el manual de funciones dentro de la municipalidad. La investigadora finalmente concluyó refiriendo, que se debe aplicar el control interno para que la municipalidad provincial de Morropon sea eficaz y eficiente. Que la municipalidad cuenta con técnicas y plan de contingencias para identificar, afrontar, minimizar y evaluar los riesgos a través de la sub gerencia de desastres y riesgos.

Carbajal (2016) en su tesis titulada. Caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco- Libertad. La

tesista investigó con el objetivo de averiguar sobre la caracterización del control interno en la municipalidad distrital Santa Cruz de Chuca. Para lo cual, en su investigación, utilizó la siguiente metodología: tipo de investigación cualitativa, nivel descriptivo correlacional, el diseño de la investigación no experimental, descriptivo, la población y muestra estuvo conformado por los representantes de la municipalidad que estudió. Mediante el informe verificó lo importante que es la caracterización del control interno en las municipalidades del Perú y de mucha importancia en la municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca. Llegó a la primera conclusión demostró que el control interno es una herramienta que permite a las municipalidades trabajar reconociendo los ingresos y gastos que generen durante la gestión y aun futuro. En la segunda conclusión demostró, que por medio del control interno en su totalidad las municipalidades promoverán la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución.

Nazario (2016) en su tesis titulada. El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales caso municipalidad provincial de Virú- Trujillo. El investigador tuvo como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Virú. El autor tuvo el propósito de establecer si las acciones ejecutadas influyen en la administración económica de la municipalidad provincial de Viru. El investigador desarrolló sobre dos variables el control interno y gestión administrativa para lo cual utilizó; tipo de investigación cuantitativo, el nivel descriptivo correlacional, solo se limitó a describir y analizar las variables investigadas, el diseño de la investigación no experimental descriptivo, para lograr el objetivo específico 1

utilizó la técnica de la revisión de fichas bibliográficas documental y para lograr el objetivo específico segundo utilizó la técnica de la encuesta y un cuestionario de preguntas cerradas. Como población apaleó a los gobiernos locales del Perú, y su muestra la municipalidad provincial de Virú. Llegó a la siguiente conclusión: del primer objetivo que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia siempre y cuando se aplique de manera adecuada; del segundo objetivo llego a concluir que en la municipalidad no hay cumplimiento de los componentes de control interno: no reflejó un ambiente de control interno, no hubo evaluación de riesgos, no evidenció actividades de control interno en la municipalidad, no observó eficiencia en el manejo de la información y comunicación y en las actividades de monitoreo; indicó que carece de una buena aplicación de la normatividad vigente por falta de conocimiento pleno de la importancia del control interno en la gestión.

Antúnez (2017) en su tesis titulada. Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: Caso municipalidad distrital de Culebras- Chimbote. El autor en su trabajo de investigación tuvo como objetivo general caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Culebras. El investigador en la metodología de su investigación tuvo diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas aplicado a los funcionarios a través de la técnica de la entrevista; obtuvo los siguientes resultados: de la revisión bibliográfica encontró: de la mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, señaló que aplicar los componentes de control

interno establecidos en el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional. En lo que respectó a la municipalidad investigada, refirió que no existe eficiente control interno en la explicación de metas institucionales por incumplimiento de las normas de control interno por parte de los funcionarios públicos que laboran en dicha entidad, lo cual requiere que la organización establezca una estrategia para contar con un equipo debidamente capacitado.

2.1.3 Antecedentes Regionales

Córdova (2016) en su estudio. El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial de Carhuaz. La investigadora en su trabajo de investigación tuvo como objetivo general describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial de Carhuaz. La metodología que aplicó la autora fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de la información utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al Jefe de OCI de la institución del caso de estudio, como técnica de recolección de datos usó la entrevista, encontró los resultados: refiriendo que los autores nacionales y regionales no han podido demostrar de manera estadística la influencia del control interno en la administración de las municipalidades a nivel de Perú; pero de acuerdo con la revisión de la literatura pertinente el control interno sí influye positivamente en la administración de las municipalidades. Asimismo, evidenció a groso modo que la municipalidad provincial de Carhuaz no está aplicando correctamente los subcomponentes del control interno establecidos o referidos en el informe COSO; motivo que el control interno no está influyendo de manera positiva en la gestión

administrativa del municipio de Carhuaz. Llegó a la conclusión que no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la administración de las municipalidades indico que, de acuerdo a la literatura pertinente si se aplica adecuadamente los componentes y subcomponentes del control interno establecidos en el informe COSO. Ayudará el uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados para la comunidad y permitirá cumplir con los objetivos y metas institucionales.

Mamani (2015) en su estudio titulada. El control interno en la municipalidad distrital de Amashca- Carhuaz. El investigador tuvo como objetivo general determinar el control interno en la municipalidad distrital de Amashca. El autor de la tesis metodológicamente aplicó tipo cualitativo y de nivel descriptivo, el diseño no experimental porque realizó sin manipular deliberadamente las variables en estudio, descriptivo de corte transversal porque averiguó la incidencia en un lugar único elegido para la recopilación de datos. El tesista no considero población y muestra porque en su investigación aplicó el diseño de revisión documentaria y bibliográfica. Luego del proceso de recolección y análisis de la información el autor llegó a los siguientes resultados: refirió que el componente ambiente de control fue el eje central y fundamental para el funcionamiento de los demás componentes de control interno, basado en la práctica de valores éticos en el municipio de estudio. En el segundo componente evaluación de riesgos identificó los riesgos en la organización y el impacto que pueden causar. Del tercer componente de las actividades de control identificó que cumplieron la forma correcta en las funciones encomendadas y permitió a la gerencia del municipio tomar decisiones adecuadas. El investigador llegó a las siguientes conclusiones: el primer componente en la municipalidad

distrital de Amashca se vio muy representada por la práctica de valores éticos, por más que no cuentan con códigos ni manuales. La evaluación de riesgos resultó deficiente porque no se efectuaron estudios para identificar, mitigar y eliminarlos oportunamente.

Fidel (2016) en su investigación reconocida. Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz. La autora tuvo como objetivo conocer los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz. Utilizó en la metodología de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo porque solo describió las partes más relevantes de la variable, aplicó diseño no experimental porque la investigación le permitió observar los fenómenos tal y como se dieron en la realidad. Como población y muestra tomó a 125 empleados, utilizando como muestra no probabilística a 33 entre los funcionarios y trabajadores de la municipalidad provincial de Carhuaz. La investigadora manejó como técnica de recolección de datos la encuesta, como instrumento esgrimió el cuestionario de preguntas cerradas, en el plan de análisis aplicó el programa Microsoft Excel, con la finalidad de procesar los datos en la tabulación y la presentación respectiva de las tablas y gráficos. La autora encuadró el control interno con sus cinco componentes establecidos en el informe Coso, llegó a la conclusión de acuerdo a sus resultados que obtuvo en la investigación: indicó que la municipalidad si cumple con objetivos propios de un sistema de control interno porque cuenta con personal capacitado, calificado y con la existencia mínima del plan de gestión de riesgos lo cual impidió al municipio a completar con sus objetivos al cien por ciento. También concluyó que el componente ambiente de control fue considerado satisfactorio según los resultados,

la autora evidenció que la aplicación de los cinco componentes de control interno apoya al buen funcionamiento de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Calixto (2018) en su tesis investigada: Implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma- Pomabamba. La investigadora en su tesis estableció como objetivo general determinar la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma 2016. Utilizó la metodología siguiente: tipo de investigación de orientación cuantitativa, el diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal; como población y muestra incluyó a 29 directivos y empleados de la municipalidad distrital de estudio. En la técnica de recolección de datos utilizó la encuesta y como instrumento utilizó el cuestionario estructurado, operacionalizó las variables de estudio. En los resultados obtuvo: el 55% aseveraron que en la municipalidad promueven la eficiencia, el 59% de los encuestados atestiguaron que en la municipalidad cumplen con transparencia los objetivos del control interno, el 52% de los sondeados alegaron que promueven el cumplimiento de rendición de cuentas de los fondos municipales en forma periódica, el 62% de los encuestados indicaron que cuentan con el componente ambiente de control adecuado, el 66% de los encuestados afirmaron que administran adecuadamente los recursos humanos, el 66% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizan la supervisión, el 52% confirmaron que realizan el monitoreo oportuno de control interno. La autora llegó a la conclusión que quedó determinada la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma 2016; observó que el 52% aseveraron que en la municipalidad cumplen con el indicador competencia profesional y el 55% identificaron los riesgos que afectan en el proceso de cumplimiento de los objetivos institucionales.

Vásquez (2016) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples el constructor l & S.A.C”- Huarmey. La autora en su investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples el constructor S.A.C. La investigadora planteó la metodología de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso. Como técnica de recolección de datos utilizó la entrevista; donde obtuvo como resultado: La mayoría de los autores nacionales que revisaron establecieron que el control interno es una herramienta que promueve la eficiencia y eficacia en una gestión administrativa basado en la teoría del informe COSO, pero no pudieron evidenciar la autoridad de control interno en un mandato administrativo. En cuanto a la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C.”, aun no contaba con la implementación de un sistema de control interno. La investigadora concluyó que hasta la fecha a nivel nacional y en la empresa de estudio no se ha demostrado que el control interno este influyendo de forma positiva en la gestión administrativa y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y mucho menos en la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C.”.

2.1.4 Antecedentes locales

Paucar (2015) en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros. La investigadora tuvo

como objetivo general determinar las incidencias del control interno en la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Olleros para lo cual utilizó las metodologías, de tipo cualitativo, de diseño descriptivo, no experimental, descriptivo porque solo describió el control interno y sus componentes en la municipalidad distrital de Olleros y no experimental, porque realizó sin manipular deliberadamente las variables, para la recolección de datos utilizó el fichaje, revisión documental y bibliográfica, del cual observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto, utilizó primero su población y muestra estuvo conformada por la municipalidad distrital de Olleros, para descubrir y refinar sus datos. La autora llegó a la conclusión refiriendo que las acciones del control interno influyen propiciamente en la administración de los recursos. Así también indicó que existe insuficiencias en la ejecución de gastos por no contar y aplicar un adecuado sistema de control interno. El componente ambiente de control fue fundamental en la actitud asumida por la alta dirección permitiendo la práctica de valores, la evaluación de riesgos fue deficiente, porque falta establecer un plan de contingencias , las actividades de control son aplicados por el alcalde, la información y comunicación realizan de forma directa a través de documentos o escritos para que se cumpla de manera propicia y el monitoreo y supervisión lo realiza el alcalde con la finalidad de garantizar la valoración y verificación periódica dentro de la entidad.

Flores (2016) en su tesis titulada: El control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz. La autora tuvo como objetivo general conocer si la aplicación del control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz. En este estudio la investigadora utilizó el tipo de investigación cuantitativo, de nivel descriptivo, no

experimental de corte transversal, la población y muestra no probabilística estuvo compuesta de 42 funcionarios y trabajadores del área de tesorería y control interno, en la recolección de datos utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. La autora obtuvo como resultados: el 53% de encuestados conocían los principios del control interno, el 40% opinaron que la normas y procedimientos de control interno en la municipalidad provincial de Huaraz están establecidos y están en la obligación de atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica periódicamente, el 47% de los encuestados conocían las funciones del área de tesorería, por lo que se puede verificar o evidenciar que el control interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de tesorería. La autora concluyó reconociendo que la aplicación de control interno contribuyó positivamente en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015.

Ocaña (2017) en su tesis titulada: El control interno en la gestión de la empresa de transportes Huascarán S.A-Huaraz. La investigadora en su tesis tuvo como objetivo general determinar las incidencias del control interno en la gestión de la empresa de transportes Huascarán S.A. La autora empleó la metodología de tipo cuantitativo, para el recojo de información escogió y aplico en forma dirigida una muestra de encuestas a la población que estuvo conformada por los directivos y empleados de la empresa en estudio, en el plan de análisis aplicó el programa Microsoft Excel del cual obtuvo datos congruentes. Indicó de los resultados que la empresa de transportes de estudio, no cumplió con sus objetivos ni metas por falta de control interno sobre las actividades que realizan lo cual expresó a través de los resultados de la encuesta, del 100% de los sondeados el 50% no practican valores

éticos ni cumplen con las normas y políticas de la empresa, asimismo, el 63.33% de los encuestados afirman que no se cuenta con un organigrama, la supervisión y monitoreo no es adecuada, y el 58.33% de los encuestados confirman que la empresa no cuenta con estrategias para encaminar las diligencias hacia el logro de objetivos. Concluyó que la transferencia del indicador información interna es de forma semanal, pero es considerada como información a destiempo y poco detallada, estos aspectos negativos son muestra clara y evidencian la falta de un control interno que permita mejorar con el logro de los objetivos de la empresa.

Anticona (2016) en su tesis titulada: El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S. A. Huaraz. La investigadora tuvo como objetivo general de conocer el control interno en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo. Para llegar al logro de dicho objetivo utilizó la metodología de tipo cualitativa y el nivel en primer momento fue descriptivo de corte transversal, luego fue de nivel explicativa, finalmente lo desarrolló de acuerdo al propósito de la investigación, la técnica para la recolección de datos empleó la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva como instrumento para la ubicación de la indagación utilizó fuentes de diferentes tipos como: textos, tesis, páginas de internet, para su población usó documentos bibliográficos, libros y registros contables, manual de procedimientos, declaraciones tributarias de la empresa comercial Trujillo S.A. La muestra estuvo conformada por varias informaciones conseguidas y observaciones de las variables: control interno y comercial Trujillo S.A. En el criterio de inclusión consideró todos los documentos normativos y procesos registrados en la empresa en estudio, en el criterio de exclusión, excluyó los documentos informales de la empresa comercial Trujillo s.a. La investigadora

concluyó refiriendo que el primer componente de control interno ambiente de control de la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula y hace cumplir un comportamiento adecuado y la disciplina dentro de la organización, el segundo componente evaluación de riesgos es deficiente, por falta de un plan de contingencias.

Vega (2016) en su tesis titulada: Control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas. La autora tuvo como objetivo general en su estudio determinar el Control interno en la municipalidad distrital de Jangas, para lograr con el objetivo trazado utilizó la metodología de tipo cualitativo y el nivel descriptivo, ya que se basó en la descripción de las principales características del control interno de la municipalidad de Jangas, en el diseño de investigación planteó descriptivo no experimental, la autora usó como técnica la revisión documental y bibliográfica, como población y muestra usó toda la documentación existente y perteneciente a la municipalidad; también utilizó revisión de revistas, libros, revisión documentaria de página web. La investigadora obtuvo como resultado el ambiente de control es el componente primordial para el funcionamiento de los demás componentes, las evaluaciones de riesgos son identificables en la organización, las actividades de control conllevan al cumplimiento de las funciones encomendadas, la información y comunicación con calidad permite a la gerencia tomar decisiones correctas, el monitoreo en el municipio evalúa la calidad de funcionamiento del control interno e identifica la parte susceptible dentro de la entidad. La autora llegó a obtener como conclusiones: es necesario realizar actividades de capacitación al personal, la municipalidad no cuenta con un plan de administración de riesgos, no se evidenció gestiones de rotación del personal, también no cuenta con la directiva interna de la información, la

entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Teorías de control interno

El estudio del sistema del control interno es de interés de todos los directivos y de todos aquellos que están comprometidos en manejar fondos públicos ya sea recursos o bienes, por lo mencionado son los únicos responsables de establecer y mantener un sistema de control interno eficaz que asegure el logro de objetivos institucionales aplicando la custodia de los recursos, el cumplimiento de las leyes establecidas y normas jurídicas para la obtención de información confiable. (IGAE, 1997, párr. 2.1.2).

Merino (2017 p. 16) cita a (Münch 1977) donde el autor indica sobre el control que es la fase de un proceso administrativo mediante por el cual se valoran las deducciones obtenidos con lo planteado anteriormente para luego ser corregido y mejorar continuamente las desviaciones encontradas. El control es un intermedio de retroinformación con la finalidad de reiniciar un proceso mediante herramientas y técnicas de control. El autor también refiere que el congreso de la república en el año 2002, asumió que el control interno alcanza tres acciones de cautela: previa, simultánea y posterior, que debe realizar y cumplir una entidad pública durante la gestión con el objetivo del manejo correcto y eficiente de los recursos y bienes. Así mismo el investigador indica sobre el autor Catácora quien menciona que el control interno es el cimiento de una confiabilidad en el sistema contable por el grado de

fortaleza determinará sobre la razonabilidad y credibilidad en las operaciones de los estados financieros.

Chiroque (2016 p. 16) cita a (Holmes 1987 y Koontz 2009)

El control interno es función de la gerencia con objetivo de proteger y conservar los bienes de una entidad. Evitar que se desarrollen desembolsos inseguros y alterados sin previa autorización para demostrar los informes contables con decisiones dignas y seguras para la entidad. Las técnicas de control interno consisten en una evaluación efectiva de los sistemas operativos y administrativos dentro de la entidad, con la finalidad de prevenir, corregir y detectar a tiempo con un control establecido. Para un buen control se tiene que cumplir con los tres pasos fundamentales; primero establecer estándares, medir el desempeño contra los estándares y corregir las variaciones de los estándares y planes.

2.2.2 Modelos de Control Interno

Existen diversos modelos de control interno, COSO, el COCO, el CADBURY, el COBIT, el TURNBULL entre otros. El estudio está enfocado en el modelo COSO III.

2.2.2.1 Modelo Coso

Ladino (2009) Proviene de las siglas en el idioma ingles Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, formado por cinco organizadores entre contadores y auditores. Se originó en 1985 en Estados Unidos, con finalidad de identificar fraudes o falsificaciones en la presentación de los estados financieros y luego emitir un informe al respecto. La comisión debatió durante más de cinco años, en 1992 emiten el primer informe denominado Marco del

Control Interno (COSO I) que contiene los cinco componentes de control interno, en el año 2004 mejoraron el Sistema de COSO I con el Marco Integral de Riesgos (COSO II ERM) conteniendo ocho elementos potenciales. Después de veinte años en mayo del 2013 fue publicado el COSO III como marco integrado de control interno sustituyendo el marco original de 1992 que estuvo vigente hasta el 15 de diciembre del 2014. COSO III permite a que las organizaciones trabajen de manera eficiente, efectiva los sistemas de control interno y destaca las características como: la participación de la comunidad durante el proceso de control, indica conocimiento de las NIIF, refiere que el logro de los objetivos de control interno se logra con la aplicación de los cinco componentes, de la forma en que son conducidos cada entidad ya sea pública o privada; este modelo está formado por los cinco componentes de control interno al igual como en el COSO I. y presenta los 17 principios relacionados con cada componente de control interno. En el año 2017 es publicado COSO ERM 2017 denominado como el Marco de Gestión de Riesgos Empresariales integrado con estrategia y desempeño con componentes tales: gobierno y cultura, estrategia y objetivos, desempeño, revisión, información comunicación y reporte, cada componente con sus principios a diferencia de los demás cosos presenta veinte principios de riesgos.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 El control interno

2.3.1.1 Evolución histórica del control interno

Acuña (2015) cita a (Paccioli 1494) indica que el origen del control interno, proviene desde el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, a finales del siglo XIX. En los países de Egipto, Fenicia, Siria se prestaba atención la cuenta de partida simple. En Venecia en este mismo año el autor demuestra su libro sobre la contabilidad de partida doble en la época de la edad media aparecieron los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios justo en la revolución industrial las operaciones eran realizadas por varias personas por contar con máquinas pesadas a la antigüedad. Los propietarios de los negocios se vieron obligados a dejar de preocuparse personalmente por sus negocios dejaron en manos de personas que conocían de sistemas y procedimientos que previnieran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que en esa época más se preocupaban de la producción y comercialización que por la etapa administrativa u organizativa, pero los negocios crecían y al final tuvieron la necesidad de crear e implementar sistemas de control importante para aplicar dentro de las entidades. Se da por entender que el control interno fue creado entre 1862 y 1905 en Inglaterra con el propósito de detectar el fraude, llamado como auditoría; ya desde esos años se buscaba controlar el manejo de los fondos y bienes para una buena administración por representantes de las instituciones.

2.3.1.2 Antecedentes del Control interno

Guzmán y Martínez (2011) citando a (Diez 1991) afirman como antecedente que el control interno ya era utilizado por los Romanos, en esta época el senado romano era el responsable de solicitar la rendición de las autorizaciones y gastos e impuestos que habían realizado y por otra parte los fondos monetarios eran

respaldados por los administradores de la asamblea legislativa. El control también fue utilizado por los médicos, en el siglo XV, quienes mediante un control eficaz trabajaron desde que adquirían materias primas hasta durante el proceso de fabricación y luego entregar a cada área correspondiente. Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, en este caso surgieron los números, por la misma necesidad de controlar, ellos aplicaron en sus pertenencias, cosechas, ganados y otros.

Meléndez (2016) según AICPA en 1949, en la década del 40 del siglo XX da la primera definición de control interno señalando que incluye un plan de organización de procesos y medidas para resguardar en parte económica y que sus trabajadores verifiquen y corrijan la parte contable con eficacia y lealtad todo esto realizables dentro de una empresa. Así mismo en 1958 el instituto dividió en dos, tal es así control interno contable (medidas que se relacionaron con la protección de recursos ya sea económicos, materiales, autorizaron las operaciones registrando la información contable con mucha confiabilidad) y control interno administrativo (solo servían para mejorar la eficiencia operacional).

Contraloría General de Republica (2014) tiene elaborado el marco conceptual de control interno, teniendo como marco integrado de referencia de control interno – COSO III del 2013. Este documento de consulta básica está orientado a promover la eficacia, eficiencia con transparencia, así también a prevenir irregularidades y todo tipo de riesgos durante la gestión, resguardando los recursos y bienes del Estado en la entidad, por lo tanto, se puede entender al control interno como una herramienta articulada de gestión, tiene agrupado dos unidades. Este manual brinda al titular,

funcionario y trabajador de la entidad pública sobre el control interno su alcance, concepto, beneficios al aplicar, roles y responsabilidades.

2.3.1.3 Conceptos del control interno

Meléndez (2016) según INTOSAI de 1971 definió el control interno como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los objetivos principales de 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. Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma. Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Meléndez (2016) según COSO 2013 define al control interno como un proceso llevado a cabo por parte de la dirección conjuntamente con su personal pertenecientes a la entidad, con el objeto de brindar seguridad razonable para cumplir con sus objetivos de dichas entidades conjuntamente con los cinco componentes. Es un proceso integrado y caracterizado por la aplicación de control interno a cualquier tipo de entidades de acuerdo a sus necesidades aplicables a nivel operativo, funcional y de entidad. Dentro de sus beneficios en el marco integrado de control interno en las organizaciones ya sean privadas o públicas, promueve y ayuda a la integración en la gestión de riesgos, establece directrices para la toma de decisiones, optimiza los recursos en términos de rentabilidad, mejora la comunicación y el control interno

dentro de la organización y discurre por sus cinco componentes. También este marco establece tres objetivos de operación, de información y cumplimiento.

Contraloría General de Republica (2000) define el control interno en la gestión como un proceso compuesto diseñado para cumplir en limitar los riesgos internos y externos que afectan a una institución. Regido para cumplir, por la organización con la responsabilidad de su máximo ejecutivo y por todo el personal inmerso dentro de la entidad. Dando una oportuna seguridad para cumplir con eficacia y eficiencia el cumplimiento de las leyes, así elaborar la información financiera.

Leiva & Soto (2015) en el contexto Propuestas de política para los gobiernos regionales 2015-2018 definen al control interno como conjunto de operaciones de cautela por lo que se realiza antes durante y después de los procesos realizados dentro de la entidad con la finalidad de lograr los objetivos de manera correcta, eficaz, eficiente, en las operaciones realizadas. Presumen que la implementación y manejo del control interno es completamente responsabilidad de la autoridad, funcionarios conjuntamente con los empleados directos del Estado.

Ladino (2009) Control interno expresión utilizada con finalidad de describir acciones adoptadas por el director de la entidad, gerentes, funcionarios o administradores quienes evalúan y monitorean las actividades y operaciones en las entidades. Para mejor entendimiento se conceptualiza el control interno en el sector público. Como proceso incesante ejecutado por la dirección alta, gerencia y empleados de la institución con el único objetivo de brindar seguridad razonable para lograr los siguientes objetivos: Promover la eficiencia, efectividad y economía

durante el proceso de las operaciones con calidad de servicio. Del mismo tiempo cuidar los recursos públicos de cualquier acto erróneo como despilfarro, pérdida, uso no debido. Cumplir las leyes, normas dictadas, para el buen desempeño de los recursos públicos. Elaborar el estado financiero válida y confiable, razonable y segura para una buena presentación de los estados financieros.

Contraloría General de Republica (2014) este ente teniendo como referencia al marco integrado de control interno del COSO III del 2013, define al control interno como un proceso integral realizado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, previene actos de corrupción e irregularidades en la entidad pública. Perfilado para enfrentar y prevenir los riesgos existentes brindando seguridad en el cumplimiento de la misión y los planes ideados a alcanzar dentro de la entidad; busca alcanzar objetivos institucionales con eficacia y eficiencia. Objetivo e importancia:

Objetivo de control interno:

Promover y optimizar la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en las operaciones aplicando calidad en los servicios que presta la entidad.

Resguardar y cuidar los recursos y bienes que pertenecen al Estado, evitando su deterioro mal uso, irregularidades. Cumplir las normas emanadas en las operaciones dentro de la entidad.

Garantizar la confiabilidad de la información, fomentar y practicar valores institucionales, promover y cumplir con la rendición de cuentas periódicamente, promover el valor público de los bienes y servicios que son destinados para la ciudadanía.

Importancia de control interno:

El control interno es importante y favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento, bien aplicado contribuye a obtener una gestión óptima en todos los niveles, procesos y actividades, es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción, fortalece a una entidad en conseguir sus metas en desempeño, rentabilidad, y apoya en la prevención de pérdida de recursos, facilita el aseguramiento de la información financiera segura y confiable cumpliendo las leyes dadas.

2.3.1.4. Marco normativo de control interno

CGR (2010) El Control interno en el Perú, su concepto, principios, técnicas y metodologías, se sustenta en diversas normas de distinta jerarquía, emitidas para su implementación en las entidades del Estado. Entre las principales normas aprobadas por este ente se encuentra:

- Ver el Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- Ley N°27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la CGR.
- Ley N° 28716, para que las entidades del Estado cumplan con el control interno
- Resolución N°320-2006-CG emitida por la CGR. Sobre las normas de control interno.
- Resolución N° 149-2016-CG, aprobado por la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD para la implementación de control interno en entidades públicas.
- Resolución N°146-2019-CG aprueba la Implementación del Sistema de Control interno en las entidades del Estado.

2.4. Sistema de Control Interno

Contraloría General de Republica (2014). En las entidades públicas viene hacer un conjunto de control de gestión, planeación, organización, evaluación de personal, procedimientos y normas, sistemas de comunicación e información. Interdependientes que buscan unión con la finalidad de alcanzar los objetivos y políticas de cada entidad también es un proceso multidireccional porque cada componente influye sobre los demás y todos son integrantes de un sistema integrado. Es un conjunto armónico facilita que todas las áreas se comprometan en el ejercicio del control para alcanzar de forma eficaz y eficiente las metas y objetivos propuestos en cada entidad pública. El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente.

2.4.1. Componentes y Principios del control interno

Ladino (2009) Los componentes son conjunto de normas que son utilizadas con el fin de medir el control interno para luego determinar su efectividad, para operar la organización de control interno se necesita los cinco componentes de control interno.

Meléndez (2016) los principios de control interno son indicadores fundamentales para servir de base en el desarrollo de la estructura del control interno, el marco integrado de Coso y el marco conceptual integrado de contraloría General de la Republica establecen 17 principios que proceden directamente de los componentes, todos los principios son aplicables a los objetivos operativos de información y cumplimiento. El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se

interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión.

CGR (2014) Según el marco conceptual del control interno está estructurado de cinco componentes de los cuales los cuatro primeros componentes están referidos al diseño de operaciones y el quinto componente de control interno dirigido exclusivamente a la supervisión de actividades, los cinco componentes funcionan de manera integrada; y abarca los 17 principios que están dentro e interactúan en cada componente. En el marco conceptual del control interno de los 17 principios sus indicadores integran las normas de control interno de esta manera recuperan lo publicado en (R.C. N° 320-2006-CG) y con lo detallado en el COSO 2013. En conjunto son la base fundamental para el desarrollo de metodologías, guías, manuales, para el fortalecimiento del control interno. Las aplicaciones de los cinco componentes conjuntamente con los principios proveen total seguridad razonable en el logro de los objetivos y ayudan a reducir los riesgos, en una entidad. Del mismo modo están integrados en el proceso de gestión, y deben ser desarrollados de acuerdo a sus propias características como entidad. En este marco se observa claramente la relación entre los componentes y los principios e indicadores con normas de control interno que facilita el estudio en dar credibilidad con los objetivos generales y específicos.

2.4.1.1 Componente: Ambiente de control

CGR (2014) este componente marca la base de funcionamiento de una entidad y concientiza a los titulares, funcionarios y empleados con apropiados valores éticos, conductas, reglas que contribuyen al manejo de políticas a través de procedimientos

de control interno conducidos al objetivo institucional. Es la base angular donde actúan los cuatro componentes y está comprendido por cinco principios:

Principio1: Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.

CGR (2014) Una entidad que trabaja a base de valores éticos practicando el uso adecuado de los recursos y bienes del Estado; este principio utiliza códigos de conducta formal haciendo conocimiento con las políticas de la entidad.

Dentro de este principio encontramos su indicador filosofía de la dirección: el alcalde, funcionarios del municipio deben mantener una actitud ejemplar fomentando respeto, sensibilizando, capacitando sobre control interno demostrando transparencia en el logro de los objetivos. De la integridad y valores éticos: con este indicador el titular debe hacer cumplir los valores éticos y principios, sancionar oportunamente si alguien cometió delitos y faltas contra la municipalidad; el titular, conjuntamente con sus funcionarios y servidores designados inmersos en la gestión, deben considerar como parte de la cultura organizacional siendo de vital importancia para lograr los objetivos de control interno y comunicar las normas de comportamiento y los valores éticos a cada trabajador con el conocimiento de estos se tomará correctivos necesarios. (CGR, 2006).

Principio 2. Independencia de la supervisión del control interno

CGR (2014) Los titulares de cada entidad deben promover y actuar con independencia propia de libertad, autonomía y capacidad de tomar decisiones en la supervisión de control interno. Demostrando experiencias y habilidades especializados durante la supervisión, elegir y dar responsabilidades a los comités especiales de control interno quienes también ejercerán con autonomía e

independencia durante la supervisión desde el diseño, implementación del sistema de control interno.

Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos

CGR (2014) Este principio refiere que el titular o encargado, de la entidad establece estructuras, autoridad, líneas de reporte con mucha responsabilidad apoyándose en su juicio externo, realiza para lograr los objetivos específicos trazados por la entidad.

Del indicador Administración Estratégica como entidad del Estado se requiere los planes estratégicos de manera positiva para los objetivos con visión, misión establecidas dentro de la entidad y los documentos de formulación, cumplimiento y evaluación deben estar debidamente aprobados para que tenga validez. Una gestión municipal debe estar orientado con objetivos determinados en un plan estratégico ejecutado a través de presupuesto anual y planes operativos de la entidad. La estructura organizacional y los documentos de gestión deben tener coherencia con la misión institucional, el cambio o arreglo de estos será de acuerdo a los objetivos de cada entidad. (Meléndez, 2016).

Principio 4. Competencia profesional

CGR (2014) En este principio una entidad demuestra un compromiso por embelesar, desenvolver y retener personas competentes formados con sus ecuánimes. Dentro de las entidades el titular o funcionario designado es el encargado de requerir al personal de acuerdo a sus capacidades, habilidades relevantes y experiencias de acuerdo al cargo a ocupar acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades. En su indicador: Administración de los recursos humanos dentro de la

entidad son considerados recursos más importantes, durante una gestión adoptan medidas y acciones garantizando el desarrollo profesional incentivando una vocación de servicio en la atención a la sociedad.

Principio 5. Responsable del control interno

CGR (2014) Este principio menciona que una entidad cuenta con profesionales, direcciones, gerencias y personas, que llevan el control interno en adquisición de sus objetivos de la entidad.

En su indicador asignación de autoridad y responsabilidad: el personal que labora dentro de la entidad debe conocer sus responsabilidades y deberes de forma clara y concisa, el funcionario y los empleados tienen claro y establecido los límites de autoridad y responsabilidad que tienen cada uno. Del Órgano de Control Institucional: este indicador contribuye al buen funcionamiento de ambiente de control realizando sus funciones de control gubernamental con arreglo a la normativa del Sistema Nacional de Control y sujetos a la supervisión de la Contraloría Gubernamental de la Republica. La integración de control debe integrarse con miembros de comprobada competencia e idoneidad profesional. (CGR,2006).

2.4.1.2 Componente: Evaluación de riesgos

CG R (2014) Este componente identifica los riesgos que dificultan en el logro de objetivos de la entidad pueden ser de origen interno y externo afectando en competir exitosamente en mantener una posición económica estable y en el logro de una imagen positiva. Para disminuir estos riesgos la entidad debe conocer, prever los tipos de riesgos con lo que se enfrenta. Es un proceso permanente en la evaluación de riesgos, fraudes y otros que afecten directamente el funcionamiento del sistema de control interno, presenta cuatro principios.

Principio 6. Objetivos claros

CGR (2014) en este principio una entidad especifica sus objetivos financieros de manera clara y precisa para identificar y evaluar el riesgo que esté en relación con los objetivos estos a la vez deben estar bien definidos antes que el funcionario reconozca el tipo de riesgo que afecte el logro de metas.

Del indicador de este principio planeamiento de la administración de riesgos: es un proceso continuo que incluye acciones de reconocer los análisis, manejo, valoración y monitoreo de cada documento de riesgo conlleva identificar y valorar los riesgos organizando de forma clara una estrategia; que pueden ser eventos de tipo positivo y negativo con la finalidad de dar respuesta a riesgos que impiden el logro de los objetivos de una entidad. En este principio se establecen metas y objetivos responsabilizando a cada área con conocimientos técnicos describiendo la evaluación de riesgos en las áreas puntualizando indicadores de riesgo defendiendo los documentos y reportes. (CGR,2006).

Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos

COSO (2013) en este principio la entidad identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y a la vez ordena como deben ser gestionados también se analizan los factores de riesgos internos o externos que interfieren en el logro de los objetivos.

En el indicador identificación de los riesgos: se plasman todo tipo de riesgos que afecten los objetivos ya sean de factores económicos, políticos, medioambientales y sociales o factores de infraestructura, procesos y basados en la tecnología. El indicador valoración de los riesgos llamada también metodología de análisis es donde la entidad plasma mediante un estudio o análisis los temas puntuales basados en los

riesgos potenciales con el propósito de obtener una información acerca de los riesgos para conocer sus ocurrencias, respuestas, tiempo y sus consecuencias. Con respecto a respuesta al riesgo: como parte integral los riesgos deben ser seleccionados para evitar, reducir las actividades que originan dichos riesgos, aplicando métodos técnicos que son necesario para evitar que continúe. (CGR, 2006).

Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

CGR (2014) en este principio una entidad considera la posibilidad del fraude potencial ya sea en pérdida de activos incluido la corrupción se debe evaluar las presiones, la mala conducta y la existencia de lo que ocasionan los fraudes que evitan el logro de los objetivos. La entidad considera un posible fraude de los reportes financieros elaborados con declaraciones falsas o erróneas, cuando evalúa el riesgo y un posible acto de corrupción provenientes del trabajador, proveedor que afectan en el entorno de control y cumplimiento de los objetivos, el sistema de control interno detecta previniendo oportunamente cualquier tipo de error en los estados financieros.

Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de control interno

CGR (2014) este principio indica a una entidad que identifica y evalúa los cambios en el entorno externo en los modelos de gestión, tecnológicos, cambios ambientales, cambios significativos de personal y políticos que pueden impactar el sistema de control interno.

2.4.1.3 Componente: Actividades de control

CGR (2014) este componente comprende procedimientos, políticas apropiadas y de funcionamiento consistente establecido con un plan que disminuyen el riesgo existente con la finalidad de lograr los objetivos, las actividades de control se observan en todos los procesos, operaciones realizados pueden ser preventivas y detectives. También ayuda a asegurar que las actividades se lleven a cabo sin riesgos, contienen tres principios.

Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

CGR (2014) este principio tiene la finalidad de reducir el riesgo de errores o fraudes asigna a diferentes personas el cumplimiento de tareas, revisión de operaciones, controles físicos, responsabilidades de autorización.

En cuanto del indicador procedimientos de autorización y aprobación: la autorización es por la autoridad competente quien debe impartir las instrucciones mediante escrito documentado y comunicados de forma clara a los funcionarios y servidores públicos para ser aplicados en diferentes niveles, la entidad cuenta con lineamientos para el control y acceso de los activos y bienes de la entidad. En cuanto de segregación de funciones: deben estar asignada de acuerdo al volumen de operaciones en una entidad las funciones encomendadas incluyen autorización, revisión, control, hasta llegar al archivo del documento, es recomendable la rotación de personal para evitar colusión con el tiempo excesivo en una sola área y que sea responsable de denuncias posteriores. Del indicador controles sobre el acceso a los recursos o archivos: el acceso a los archivos debe ser restringido y anotado, controlado

en un registro de manera autorizada para uso o de custodia en llevar el control efectivo de los archivos. (CGR, 2006).

CGR (2016) mediante la directiva N° 015-2016-CG/GPROD rendición de cuentas de los titulares de las entidades, donde indica que los gobiernos locales, regionales están obligados mediante sus titulares a entregar un informe ya sea anual o final a la Contraloría, de las rendiciones de cuentas efectuada durante su gestión, así demostrar eficacia en el logro de objetivos y metas trazadas por la entidad, luego este informe es publicado para un buen control en la gestión. La implementación de medidas correctivas a través del sistema de control interno apoyará a los titulares y funcionarios en la rendición de cuentas en forma oportuna.

Principio 11: Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

CGR (2014) las informaciones de la entidad están apoyados al TIC incluyen controles que procesan información para cumplir con la misión y consecución de objetivos de la entidad. El componente y principio se relacionan por dos formas: la tecnología integra los procesos del negocio para lo cual es necesario las actividades de control para evitar el riesgo en un funcionamiento inoportuno. También la tecnología se maneja en automatizar las actividades de control de una entidad de forma parcial o completa. Las tecnologías de información y comunicación contienen datos de tecnología asociada a sistemas de información, estas tecnologías garantizan un procesamiento de toda la información para cumplir con la misión, objetivos de la entidad previniendo, detectando y corrigiendo algunos errores presentes. Con respecto a sus indicadores controles para las tecnologías de la información y

comunicaciones: está conformado por las políticas, procedimientos aplicados a las tecnologías de información los controles son establecidos a la seguridad y planificación de gestión dentro de una entidad. (CGR, 2006).

Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

CGR (2014) en este principio una entidad cuenta con mecanismos de evaluación, procedimientos, actividades y tareas dichas prácticas son llevadas y aprobadas por los funcionarios del mismo modo las autorizaciones son cumplidas estrictamente por la autoridad de rango alto. De su indicador documentación de procesos, actividades y tareas: la entidad debe realizar procesos, actividades y tareas claras entendibles y debidamente documentadas que contengan controles establecidos, si hay una modificación debe estar registrado de acuerdo a los estándares programados. Con respecto a la revisión de métodos acciones y tareas: incumben ser examinados de forma periódica con la finalidad de asegurar cumplir con las políticas, reglamentos y actividades procediendo asegurar de acuerdo a los reglamentos de una institución.

2.4.1.4 Componente: Información y comunicación

CGR (2014) Este componente engloba los métodos, acciones y procesos para asegurar el flujo de información ya sea en la parte interna o externa de la entidad; como parte fundamental para la administración debe existir una comunicación a nivel de jerarquización en la entidad para cumplir con los objetivos y comprende a los siguientes principios.

Principio 13. Información de calidad para el Control Interno

CGR (2014) La entidad obtiene emplea información muy relevante y de calidad para apoyar el buen funcionamiento del control interno del mismo modo dispone de un proceso con la cual identifica, procesa, captura la información oportuna actualizada y precisa de otros componentes para completar con el objetivo de la entidad. Del indicador funciones y características de la información: la entidad cuenta con el resultado de las actividades operativas y financieras ya sean internas o externas, la información debe reunir características de confiabilidad con un objetivo que el usuario logre con la ejecución de tareas operativas de gestión. Sobre la información y responsabilidad: los funcionarios servidores públicos de acuerdo al cumplimiento de responsabilidades y obligaciones son responsables en impartir información registradas en cada entidad. Del indicador archivo institucional: Para una buena conservación y preservación de los documentos de la entidad el titular o funcionario debe aplicar procedimientos en la conservación de los archivos documentales como registros contables, informes y otros de la gestión en un lugar adecuado. La entidad debe optar por implementar sistemas de información de acuerdo a las estrategias utilizando las políticas de acuerdo a las mismas operaciones de la entidad. (CGR, 2006).

Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el control interno

CGR (2014) En la entidad el titular o funcionario comunica a los trabajadores de sus responsabilidades y objetivos a cumplir en el buen manejo de control interno mediante los canales de comunicación o información interna se reconoce las fallas de control interno para cumplir con el objetivo de la entidad.

Del indicador comunicación o información interna: Representa un flujo de mensaje de la red orientado a instaurar conjunto de actividades y técnicas para agilizar y facilitar el flujo de mensajes claros y eficaces entre el entorno y miembros

de una entidad así cumplir con los objetivos institucionales. De los canales de comunicación: para un mejor proceso de las actividades la entidad debe contar con un canal de distribución para la difusión de la información asegurándose de la información de calidad y oportuna y sea conocido por todos los destinatarios. (CGR, 2006).

Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.

CGR (2014) para mejorar en control interno la entidad comunica a otras entidades del Estado, Auditores externos, proveedores y a los ciudadanos del mismo sobre el funcionamiento del control interno.

Del indicador comunicación externa: la entidad debe confiarse que el flujo de mensajes es llevado de manera correcta segura y oportuna con el fin de generar confianza en la entidad. Las deficiencias existentes son materia de sobre aviso para contribuir con el control interno; así mismo debe disponer líneas abiertas de comunicación donde los usuarios aporten información valida de calidad, cuando se recibe quejas o consultas sobre los servicios de la entidad se conoce las deficiencias existentes de control y problemas operativos, el trabajador debe estar preparado en examinar sus desacuerdos y adoptar medidas correctivas saludables para la entidad.

2.4.1.5 Componente: supervisión y monitoreo

CGR (2014) el monitoreo debe llevarse a cabo en dos actividades de evaluaciones y revisiones para un buen funcionamiento de controles.

Conjunto de actividades de autocontrol: realizado con fines de mejorar y evaluar dentro de la entidad la combinación de evaluaciones independientes y continuas para demostrar si los componentes funcionan juntos.

Principio 16. Evaluación para comprobar el control interno

CGR (2014) En este principio los componentes de control interno están presentes en las operaciones para lo cual se selecciona, ejecuta evaluaciones articuladas con los procesos.

El indicador en prevención y monitoreo: para el logro de objetivos el monitoreo se debe realizar adecuadamente, la supervisión revisa de manera permanente procesos y operaciones de la entidad.

Principio 17. Comunicación de deficiencias de control interno

CGR (2014) La entidad comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas a los responsables para tomar medidas correctivas mediante procedimientos desde la alta dirección.

De su indicador de este principio seguimiento de resultados: la entidad debe adoptar medidas correctivas y realizar seguimiento adecuado notable y oportuno para completar con los objetivos y llegar implementar las recomendaciones.

Del Compromisos de mejoramiento: las actividades de seguimiento tendrán razón en un compromiso de parte de la entidad para mejorar regularmente el tipo de monitoreo aplicando en las observaciones hechas y recibidas. (CGR, 2006)

2.5 El control interno en los gobiernos locales

CGR (2014) según el marco conceptual del control interno las funciones lo tienen el alcalde, funcionarios y trabajadores tomando en cuenta en el logro de los objetivos sociales o políticos, y por utilizar los fondos públicos cumpliendo las normativas. Teniendo como fundamento el control interno denominado la triple A.

Autocontrol: cada trabajador debe tener la capacidad de evaluar su propio desempeño aplicando mejoras correcciones con su persona; para cumplir se requiere responsabilidad, competencia.

Autorregulación: toda institución debe evaluar sus procesos y reglamentar con base a la constitución y leyes con el fin de trabajar con transparencia cumpliendo las reglas, políticas, normas, generación de códigos emanadas por el gobierno y la promulgación de valores y principios evitando en lo mínimo los riesgos existentes.

Autogestión: la entidad pública debe interpretar y coordinar su gestión administrativa de acuerdo con las normas legales actualizadas.

2.5.1 Objetivos del control interno en el sector público

CGR (2014) según el marco conceptual de control interno está considerado cuatro objetivos importantes para el sector público en el país.

Objetivo de gestión pública: la entidad adopta el tipo de control interno para ejecutar con efectividad buscando el logro directo de sus objetivos, con eficiencia basado en los bienes y servicios existentes la forma de adquirir los recursos físicos, humanos y financieros al mejor costo posible.

Objetivo de lucha anticorrupción: con este objetivo la entidad trabaja de la mano previniendo y detectando operaciones ilegales, apropiaciones de recursos, que solo desperdician a la entidad.

Objetivo de legalidad: busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales; relacionado con la entidad por las políticas y procedimientos adoptados en el uso de los recursos públicos aplicando leyes normas y reglamentos.

Objetivo de rendición de cuentas y acceso a la información pública: Busca elaborar información válida y confiable presentada con oportunidad.

2.5.2 Tipos de control interno en los Gobiernos locales

Peruano (2002) en la ley N°27785 perteneciente a la ley orgánica del Sistema Nacional de control en su artículo 7 refiere sobre las tres acciones del control interno: el control previo y simultaneo es de competencia exclusiva de las propias autoridades, funcionarios, y trabajadores de la propia entidad. El control posterior es ejercido y controlado por el órgano de control institucional.

Control Previo: la municipalidad realiza con el objetivo de que sus operaciones, bienes y recursos se efectúe de manera correcta y eficiente. Este control ayuda a la municipalidad a anticiparse a los riesgos y problemas que se presenten verificando la presentación de documentos y la rendición de cuentas en una gestión municipal.

Control Simultáneo: este tipo de control apoya a la municipalidad a solucionar los problemas a medida que se presenten es decir durante la ejecución de operaciones en el accionar municipal, es competencia de los alcaldes, funcionarios, trabajadores y de los concejos municipales.

Control Posterior: ejercido por los superiores del servidor se realiza después de terminar con los procesos durante la gestión municipal.

2.5.3 Beneficios de aplicar el control interno en los gobiernos locales

Contraloría general de la república (2010). Contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales: las municipalidades a base de su misión y objetivos tienen un sentido para los procesos, acciones el control interno permite cautelar haciendo cumplir los objetivos de acuerdo a las necesidades de la población.

Permite un mejor uso de los recursos escasos: antes y durante la ejecución de los procesos dentro de la municipalidad el control interno colabora con mayor eficiencia en el gasto protegiendo y dando un buen uso de los recursos y bienes del Estado.

Genera mayor conocimiento y destrezas en los gestores públicos: permite reorientar metodologías, conceptos y desarrollar nuevas habilidades en los funcionarios y trabajadores dando cumplimiento del marco normativo.

Promueve una cultura orientada al buen desempeño y la ética en la acción pública: los mecanismos previos y simultáneos ayudan en la mejora del desempeño institucional promoviendo y fomentando valores éticos en la entidad.

2.5.4 Encargados del Control Interno en los Gobiernos Locales

CGR (2010) Según este ente cada titular, funcionario y servidores tiene sus propias funciones.

Rol del Alcalde: una vez implementado el control interno dar seguimiento en la aplicación de normas, aprobar medidas de fortalecimiento; disponer de correctivos y

medidas respaldando una cultura al desempeño institucional con una rendición de cuentas.

Rol de Funcionarios: identificar y valorar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos, realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales, motivar e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.

Rol de los servidores: los trabajadores identifican los riesgos proponiendo iniciativas para dar solución a los problemas que afectan el cumplimiento de la misión y logro de objetivos, cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada.

Rol del consejo municipal: como municipio debe fiscalizar las actividades de acuerdo a sus atribuciones legales, aprobar el régimen de organización interior para solicitar exámenes especiales y de auditorías, fiscalizar la gestión de los funcionarios de la municipalidad.

Rol de los ciudadanos: según las normas los vecinos tienen derecho a la intervención administrativa como participación vecinal haciendo ejercer sus derechos políticos.

2.6. Aspectos Generales sobre Municipalidades

CGR (2010) las municipalidades son órganos descentralizadas de gobierno local con funciones asignadas de la organización, reglamentación y administración de servicios públicos, siendo responsables propios en la planificación y desarrollo

urbano rural con la ejecución de obras y cumplir otras necesidades de cada pueblo a nivel nacional. Para cumplir todas las funciones requieren de financiamiento para lo cual cuentan con normas de rentas municipales e ingresos por parte del Estado quien les asigna el presupuesto anualmente. En la constitución de 1993 del artículo 194 refiere que las municipalidades provinciales y distritales son órganos locales con propia autonomía política y administrativa (facultada a realizar contrataciones y adquisiciones a base de reglamentos y actos administrativos). Autonomía económica (tiene la capacidad de generar sus propios recursos con la tributación municipal y disponer de manera equitativa en realizar obras con transparencia).

2.6.1 Documentos de gestión.

CGR (2010) en la organización municipal indica que los gobiernos locales para una buena gestión necesitan tener implementada de acuerdo a las normas que regulan la elaboración y ejecución de los siguientes instrumentos de gestión.

Organigrama: El organigrama está representado gráficamente donde muestra una estructura jerárquica de distintas áreas que conforman una entidad u organización.

Reglamento de organización y funciones ROF: documento técnico normativo de gestión para regular el sistema orgánico de la municipalidad de acuerdo a su finalidad y atribuciones de cada unidad o área orgánica.

Cuadro de asignación de personal CAP: como documento normativo indica la previsión de cargos puestos de trabajos de acuerdo al presupuesto programado y necesidad de la municipalidad con la finalidad de lograr los objetivos trazados.

Presupuesto analítico de personal PAP: instrumento de gestión normado donde refleja las plazas presupuestadas de personal permanente y contratado que refleja la realidad de la entidad relacionado al tema de personal.

Manual de organización y funciones MOF: instrumento normativo donde indica las funciones a nivel de cargos o puestos de los trabajadores, funcionarios, las funciones están especificadas conjuntamente con el ROF y CAP. La municipalidad sin este instrumento no tiene inicio ni final en una gestión.

Manual de procedimientos administrativos MAPRO: documento descriptivo con finalidad de informar e instruir los procesos para el cumplimiento de las funciones.

Texto único de procedimientos administrativos TUPA: documento unificado donde refleja para todo tipo de trámites en los procedimientos administrativos que se realizan en las municipalidades.

2.6. 2 La estructura orgánica de las municipalidades

CGR (2010) según este ente está conformado por:

La alcaldía: cumple el artículo 20 de la ley N° 27972 ley orgánica de municipalidades de presidir las sesiones con el concejo municipal, ejecutar los acuerdos y los presupuestos participativos, promulgar ordenanzas municipales y luego publicarlas en el peruano o diario de la localidad, dictar las Resoluciones de Alcaldía sujetos a leyes de ordenanzas municipales, cautelar y defender los derechos de los vecinos y del concejo municipal.

Gerencia municipal: es un órgano de más alto nivel jerárquico, responsable de la dirección administrativa general de la municipalidad su función básica es el de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar la ejecución de las actividades y/o proyectos de los órganos de administración municipal en concordancia con la ley orgánica de municipalidades.

Concejo municipal: en las municipalidades distritales y provinciales está conformado por los regidores y el alcalde establecidos por el Jurado Nacional de Elecciones. En el ámbito administrativo comprende la gerencia municipal, órgano de auditoría interna, oficina de asesoría jurídica y planeamiento de presupuesto.

2.6.3 La administración municipal

Hernández (2007) cita a Valdivia (2006) el autor indica que está conformado por los funcionarios, servidores públicos, empleados y obreros, que laboran de acuerdo a las necesidades de recursos humanos y presupuestos en cada municipalidad. La administración municipal está a cargo del gerente municipal quien trabaja a tiempo completo designado por el alcalde, regido en el principio de legalidad, transparencia, economía, eficacia, eficiencia con la participación ciudadana según los contenidos de la ley N°27444.

2.6.4 Municipalidad Distrital de Succha.

El distrito de Succha, es uno de los cinco distritos de la provincia de Aija ubicada en el departamento de Ancash. La Municipalidad Distrital de Succha, fue creada el 21 de diciembre de 1907, de acuerdo a la ley N° 715-1907 hace exactamente 111 años de vida institucional, desde esa fecha viene prestando sus servicios a la población de su ámbito distrital; se constituye como una organización

territorial básica del Estado y el canal inmediato de participación vecinal en asuntos públicos, institucionalizada y gestiona con autonomía los intereses propios de su colectividad de acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972 y disposiciones que de manera general regulan las actividades del sector público.

2.6.4.1 Misión de la municipalidad

La Municipalidad Distrital de Succha es un órgano de gobierno local con autonomía económica, política y administrativa; que promueve la adecuada prestación de los servicios públicos locales mediante el uso racional de los recursos con que dispone involucrando a empresarios, autoridades y sociedad civil organizada en la realización de actividades y planes concertados orientados al desarrollo integral, sostenible y armónico del distrito.

2.6.4.2 Visión

La Municipalidad Distrital de Succha es el verdadero ente promotor de desarrollo socio económico de la provincia de Aija, líder brindando servicios municipales de calidad que la población requiere, haciendo uso de nuevas tecnologías, sistemas de información y un equipo humano de trabajo con capacidad profesional y de liderazgo ético; donde la gobernabilidad, competitividad, equidad y el enfoque estratégico está presente en el trabajo municipal.

III. Hipótesis:

No corresponde formular una hipótesis por ser un estudio descriptivo simple.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño que se utilizó en esta investigación fue: No experimental, transversal y descriptivo.

Investigación No experimental  Transversal o transeccional  Descriptivo

No experimental: la investigación realizada fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, se analizó y recolectó datos en un momento dado tal como se demuestra dentro del contexto.

Transeccional o transversal: Se recolectó los datos de la Municipalidad Distrital de Succha en un solo momento y en un tiempo único. Fue como tomar una fotografía de algo sucedido.

Transversal descriptivo: porque sólo se describió una variable las características de control interno en la Municipalidad Distrital de Succha, en un momento determinado.

La investigación no experimental es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables independientes, se basa en variables que ya ocurrieron o se dieron en la realidad sin la intervención directa del investigador. Este tipo es conocido también como investigación *expost-facto* (los hechos y variables ya ocurrieron). Son divididos en: Los diseños transeccionales las observaciones son realizados en un tiempo y único momento y las variables son medidos de manera individual. Son descriptivos, cuando describen relaciones entre variables. (Hernández, 2010).

4.1.1 Tipo de investigación

El tipo en la investigación según los datos empleados fue cuantitativo porque se midió la variable, el control interno utilizando los valores numéricos con la matemática y se obtuvo más datos por métodos estadísticos. Esta investigación también incluyó tipos de acuerdo a distintos criterios como:

Observacional:

Supo (2013) porque fue realizado sin la intervención del investigador, los datos son los que reflejan una evolución natural muy ajena a la voluntad del investigador.

Retrospectivo:

Supo (2013) según este autor es porque los datos ya estaban registrados, se recoge sin la participación del investigador.

Transversal: Supo (2013) por que el estudio se mide una sola vez, y las muestras son independientes.

Descriptivo:

Supo (2013) por que el estudio tiene una sola variable donde estima parámetros dentro de la población en estudio en una sola muestra.

4.1.2 Nivel de la investigación: La investigación fue de nivel descriptivo ya que se decidió estimar las características del control interno y sus componentes de acuerdo a los objetivos generales y específicos del estudio.

Supo (2013) la investigación descriptiva según el autor describe los fenómenos sociales y geográficos con el fin de estimar los parámetros.

4.2. Población y Muestra

Población

La población de la investigación estuvo conformada por 25 entre funcionarios, alcalde, regidores y trabajadores nombrados del régimen 276 y contratados como locadores, personal de limpieza, guardianía nocturna, chofer y otros trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Población (probabilístico)

$N = 25$ entre funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Succha (datos reclutados de la oficina de recursos humanos de la entidad).

Tabla 1. Datos Estadísticos

Cálculo del tamaño de muestra			
Distribución normal estandarizada.	Z	95%	1.96
Porción de éxito	p	50%	
Porción de fracaso	q	50%	
Error estimado	e	05	
Población	N	25	

Muestra:

Bolaños (2012). En las muestras probabilísticas todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos, la muestra se obtiene usando métodos estadísticos los cuales resultaran en una cantidad representativa de la población.

Formula: para una muestra probabilística

$$n = \frac{z^2 \cdot p \cdot q}{e^2}$$

Con reajuste

$$n = \frac{n_c}{1 + \frac{n_c}{N}}$$

Dónde:

$$z^2 = \text{Nivel de confianza } 95\% = 1.96$$

$$N = \text{Población} = 25$$

$$p = \text{Porción de éxito} = 0.5$$

$$q = \text{Porción de fracaso} = 0.5$$

$$e^2 = \text{Error estimado} = 0.05$$

Reemplazando:

$$n = \frac{(1.96)^2 \times 0.5 \times 0.5}{(0.05)^2} = \frac{0.9604}{0.0025} = 384$$

Reajustando:

$$n = \frac{384}{1 + \frac{384}{25}} = \frac{384}{16.36} = 24$$

$$n = \frac{24}{1 + \frac{24}{25}} = \frac{24}{1.96} = 12$$

n = 12 entre funcionarios y trabajadores de la MDS.

Argibay (2009) el autor refiere en los muestreos probabilísticos, los sujetos seleccionados deciden no participar en la investigación, a pesar de que ya están seleccionados depende mucho de la voluntad de cada sujeto. También indica que en la hora de la encuesta muchos no quieren participar y no tendría por qué afectar la representatividad de la muestra.

Por tanto, se consideró:

Criterios de exclusión: Fueron excluidos

Excluidos de la muestra MDS	
Guardián nocturno	01
Locadores	03
Limpieza	02
Regidores	02
CAS	03
Serenazgo	02
Total	13

Criterios de inclusión: El día de la encuesta se presentaron trabajadores de limpieza y mantenimiento de parques y jardines y los señores regidores del municipio.

n = 12 entre funcionarios y trabajadores de la MDS.

4.3 Definición y operacionalización de variable

Reguant y Martínez (2014) los autores refieren del concepto relacionado que son instrumentos de medida como refleja los indicadores se convierten en ítems con la finalidad de apoyar durante el proceso en la elaboración de los índices, dimensiones y netamente el contenido de conceptos y búsqueda de resultados.

Definición y Operacionalización del Variable e Indicadores

TITULO: CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCCHA 2017

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
CONTROL INTERNO	<p>CGR (2000) El Control Interno en la gestión como un proceso compuesto diseñado para cumplir en limitar los riesgos internos y externos que afectan a una institución. Regido para cumplir, por la organización con la responsabilidad de su máximo ejecutivo y por todo el personal inmerso dentro de la entidad. Dando una oportuna seguridad para cumplir con eficacia y eficiencia el cumplimiento de las leyes, así elaborar la información financiera.</p> <p>Leiva & Soto (2015) en el contexto Propuestas de política para los Gobiernos Regionales 2015-2018 definen al control interno conjunto de operaciones de cautela por lo que se realiza antes durante y después</p>	<p>AMBIENTE DE CONTROL Encargado de principios y valores éticos administrativos, directivos y demás personal respecto al control interno y su importancia dentro de la entidad.</p> <p>Principio 1: Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos. Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno. Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos. Principio 4. Competencia profesional. Principio 5. Responsable del Control Interno.</p>	Filosofía y estilo de la dirección.	¿El alcalde y funcionarios tienen interés por establecer el control interno?
			Integridad y valores éticos	¿La municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado?
			Administración Estratégica	¿Los directivos, funcionarios y demás personal conocen la visión, misión, metas y objetivos de la municipalidad?
			Estructura Organizacional	¿El personal tiene conocimiento de la estructura orgánica de la municipalidad?
			Competencia Profesional	¿La municipalidad realiza procesos competentes de selección de personal para contratación o ascensos?
			Asignación de Autoridad y Responsabilidad	¿Se asigna claramente a cada trabajador sus deberes y responsabilidades?
			Administración de los Recursos Humanos	¿El personal es seleccionado conforme al perfil del cargo?
			Órgano de Control Institucional	¿Cómo trabajador de la municipalidad tiene conocimiento de OCI?
		EVALUACIÓN DE RIESGO Identificar, analizar y administrar factores. Principio 6 al Principio 9. Monitoreo de cambios.	Planeamiento de la administración de riesgos	¿Existe un plan de administración de riesgos en la Municipalidad Distrital de Succha?
			Identificación de los riesgos	¿En la municipalidad han difundido la metodología para identificar los riesgos?
	Valoración de los Riesgos	¿Se ha identificado, analizado y valorado el riesgo, en cada uno de los procesos, actividades y tareas importantes?		

<p>de los procesos realizados dentro de una entidad con la finalidad de lograr los objetivos de manera correcta, eficaz, eficiente, en las operaciones realizadas. Presumen que la implementación y manejo del control interno es completamente responsabilidad de la autoridad, funcionarios conjuntamente con los empleados directos del Estado.</p>	<p>LAS ACTIVIDADES DE CONTROL Establecer políticas, prácticas. Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos. Principio 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales. Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.</p>	<p>Control de Archivos</p>	<p>¿Existe controles para acceso a archivos electrónicos y físicos?</p>
		<p>Procedimiento de autorización y aprobación.</p>	<p>¿Existe un procedimiento de autorización y aprobación para procesos, actividades y tareas?</p>
		<p>Rendición de cuentas</p>	<p>¿Se realiza la rendición de cuentas en forma periódica?</p>
		<p>Segregación de funciones</p>	<p>¿El manual de organización y funciones es de conocimiento de los trabajadores de la municipalidad?</p>
<p>CGR (2014) el Marco Conceptual del Control Interno define al control interno como un proceso integral, orientado a mitigar riesgos presentes con seguridad para alcanzar objetivos trazados asumidos por el mismo titular, funcionario y trabajadores de una institución.</p>	<p>LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Asegurar que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se dé en todas las direcciones, con calidad y oportunidad a través de métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistémico y regular. Principio 13 al 15</p>	<p>Información interna</p>	<p>¿Se evalúa la calidad de la información interna a nivel de actividades?</p>
		<p>Información externa</p>	<p>¿Se han implementado políticas de comunicación interna y externa, garantizando la buena imagen de la municipalidad?</p>
		<p>Archivo institucional</p>	<p>¿La municipalidad cuenta con una unidad orgánica que administra el archivo institucional a nivel electrónico y físico?</p>
		<p>Funciones y características</p>	<p>¿Se revisan periódicamente los sistemas de información, garantizando su adecuado funcionamiento?</p>
		<p>Sistemas de información</p>	<p>¿Existen políticas y procedimientos para administrar los sistemas de información?</p>
	<p>SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO: Para que un sistema reaccione ágil y flexiblemente de acuerdo con las circunstancias debe ser supervisado. Principio 16 y 17.</p>	<p>Actividades de prevención y Monitoreo</p>	<p>¿En la municipalidad, se lleva a cabo el proceso de monitoreo o supervisión?</p>
		<p>Seguimiento de Resultados</p>	<p>¿Se realiza un seguimiento de mejora a las observaciones y recomendaciones detectadas por el órgano de control institucional?</p>

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnica

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta formulados con interrogantes o ítems de acuerdo a la variable e indicadores del estudio con la cual se obtuvo respuestas de las preguntas.

4.4.2 Instrumento

El instrumento que se empleó para conseguir los datos de la investigación, fue mediante un cuestionario de 22 preguntas bien formuladas a base de lenguaje sencillo y entendible, que se aplicaron a tres funcionarios y nueve trabajadores incluido el alcalde. También se utilizó los documentos de gestión de la municipalidad como MOF, ROF, CAP.

4.5 Plan de análisis

En las informaciones que se recolectaron, los mecanismos para la obtención de datos se procesaron haciendo uso del Microsoft Excel versión 2016 con la cual se realizaron las tabulaciones de los datos, gráficos o figuras de pastel o en forma circular por ser la investigación de tipo cuantitativo, se obtuvo el resultado con sus respectivas respuestas y porcentuales con el uso del programa Excel.

4.6 Matriz de Consistencia

Rojas (2010) su uso es importante en el trabajo de investigación de varios cuadros de formas y filas horizontales, interpreta la objetividad teórica en la investigación donde se encuentra en conjunto el problema general y específico, objetivos generales y específicos del tema de investigación.

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCCHA, 2017

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿Cuáles son las características del control Interno en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS:</p> <p>1.- ¿Cuáles son las características del ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Succha? 2.- ¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Succha? 3.- ¿Cuáles son las características de las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Succha? 4.- ¿Cuáles son las características de la información y Comunicación en la Municipalidad Distrital de Succha? 5.- ¿Cuáles son las características de la Supervisión y Seguimiento en la Municipalidad Distrital de Succha?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar las características del control Interno en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</p> <p>1.-Describir las características del ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Succha. 2.- Describir las características de la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Succha. 3.- Describir las características de las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Succha. 4.- Describir las características de la Información y Comunicación en la Municipalidad Distrital de Succha. 5.- Describir las características de la Supervisión y Seguimiento en la Municipalidad Distrital de Succha.</p>	<p>No corresponde por ser un estudio descriptivo simple.</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Cuantitativo Observacional, Retrospectivo, transversal y descriptivo</p> <p>NIVEL: Descriptivo</p> <p>DISEÑO: No Experimental Transversal- descriptivo</p> <p>POBLACIÓN: 25 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha.</p> <p>MUESTRA: 12 trabajadores de la Municipalidad de Succha.</p> <p>TECNICAS: Se aplicó encuestas a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha.</p> <p>INSTRUMENTOS: Se utilizó Cuestionarios</p>

4.7 Principios Éticos

- **Protección a las personas.**

Se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio implicó que las personas que son sujetos de investigación, participaron voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada.

- **Beneficencia y no maleficencia**

Se ha asegurado el bienestar de las personas que participaron dentro de la investigación. El investigador respondió a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia**

Se ejerció un juicio razonable, ponderable y se tomó las precauciones necesarias para asegurarse que sean congruentes las informaciones y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no se dio lugar ni se toleraron prácticas injustas.

- **Integridad científica**

Dentro de la integridad que debe regir, no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional.

- **Consentimiento informado y expreso.**

Se respetó la participación voluntaria, libre e informada, específica e inequívoca; para que los responsables de la información puedan proporcionar a la investigadora en forma voluntaria y autoricen su utilización para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

En los resultados de la encuesta aplicada a los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Succha, después de procesar y analizar la información obtenida se llegó a los siguientes resultados tal como refleja en las siguientes tablas:

Componente: Ambiente de Control:

Tabla 1

El alcalde y funcionarios tienen interés por establecer el control interno

Filosofía de la Dirección	Frecuencia	Porcentaje%
SI	9	75.00
NO	3	25.00
Total	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 2

La municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado.

Código de Ética	Frecuencia Fi	Porcentaje%
Si	6	50.00
No	6	50.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 3

Los directivos, funcionarios, personal conocen la visión, misión, metas y objetivos de la municipalidad.

Visión y Misión	Frecuencia fi	Porcentaje
Si	7	58.00
No	5	42.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 4

El personal tiene conocimiento de la estructura orgánica de la municipalidad

Estructura Orgánica	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	10	83.00
No	2	17.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 5

La municipalidad realiza procesos de selección de personal para contratación o ascensos.

Procesos para contratación	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	6	50.00
No	6	50.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha.

Tabla 6

Se asigna claramente a cada trabajador sus deberes y responsabilidades

Asignación de deberes	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	8	67.00
No	4	33.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 7

El personal es seleccionado conforme al perfil del cargo

Selección de personal	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	6	50.00
No	6	50.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 8

Cómo trabajador de la municipalidad tiene conocimiento de OCI

Conocimiento de OCI	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	8	67.00
No	4	33.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Componete: Evaluación de Riesgo

Tabla 9

Existe un Plan de Administración de Riesgos en la municipalidad

Administración de riesgos	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	8	67.00
No	4	33.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 10

En la municipalidad han difundido la metodología para identificar los riesgos

Identificar los Riesgos	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	6	50.00
No	6	50.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 11

Identificación de riesgo, en cada uno de los procesos, actividades y tareas importantes

Valoración de los Riesgos	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	6	50.00
No	6	50.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Componte: Actividades de Control

Tabla 12

Existe controles para acceso a archivos electrónicos o físicos

Acceso a Archivos	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	5	42.00
No	7	58.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 13

Procedimiento de autorización y aprobación para procesos, actividades y tareas

Procedimientos Actividades y Tareas	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	8	67.00
No	4	33.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 14

Se realiza rendición de cuentas en forma periódica

Rendición de cuentas	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	9	75.00
No	3	25.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 15

El MOF es de conocimiento de los trabajadores del municipio

Conocimiento del MOF	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	6	50.00
No	6	50.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Componte: Información y Comunicación

Tabla 16

Evaluación de calidad de la información interna a nivel de actividades

Información Interna	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	7	58.00
No	5	42.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 17

Comunicación interna y externa, garantizan la buena imagen de la municipalidad

Comunicación externa	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	6	50.00
No	6	50.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 18

Existe unidad orgánica que administra el archivo institucional a nivel electrónico y físico

Archivo Institucional	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	8	67.00
No	4	33.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 19

Los sistemas de información son revisados periódicamente

Revisión de Información	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	7	58.00
No	5	42.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 20

Existen políticas y procedimientos para administrar los sistemas de información

Administrar Información	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	5	42.00
No	7	58.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Composte: Supervisión y Monitoreo

Tabla 21

En la municipalidad, se lleva a cabo el proceso de monitoreo o supervisión

Monitoreo y Supervisión	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	8	67.00
No	4	33.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

Tabla 22

Existe seguimiento a las observaciones y recomendaciones detectadas por el OCI.

Seguimiento de Recomendaciones	Frecuencia fi	Porcentaje%
Si	6	50.00
No	6	50.00
TOTAL	12	100.00

Fuente: Investigación realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha

5.2 Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1: ambiente de control

Según la tabla 1 el resultado de la encuesta indica del 100% de los encuestados de la Municipalidad Distrital de Succha, el 75% opinaron que, si el alcalde y funcionarios tienen interés por establecer el control interno, mientras que un 25% refirieron que a sus autoridades no les interesa establecer el control interno. Del análisis de la investigación se puede entender de acuerdo a los resultados que dentro de la municipalidad se evidencia un cumplimiento de responsabilidades bajo un comportamiento ético desde el alcalde y gerente. Estos resultados están orientados con lo establecido por la **CGR (2006)** en la que precisa que el alcalde y gerente de cada entidad debe establecer en evaluar y supervisar de manera continua el buen funcionamiento de control interno demostrando liderazgo, independencia, competencia en el cargo.

De la tabla 2, en lo concerniente a la integridad y valores éticos los resultados fueron del 100% de los encuestados de la Municipalidad Distrital de Succha, el 50% opinaron que la municipalidad si cuenta con el código de ética debidamente aprobada y un 50% de los encuestados de la municipalidad refirieron desconocer la existencia del mencionado código. Sobre el análisis de la investigación de acuerdo a los resultados dentro de la municipalidad se evidencia un cumplimiento de responsabilidades bajo un comportamiento ético. Resultado que guarda relación con **Fidel (2016)** quién en su tesis “Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz”, llegó a determinar niveles bajos de cumplimiento del ambiente de control. En cuanto al resultado de la tabla 12: del

indicador integridad y valores éticos, del 100% de los encuestados, un 79% mostraron que la entidad cuenta con un código de ética que regula el comportamiento de los empleados, mientras que el 15% mencionaron que el municipio no cuenta con dicho material y un 6% opinaron desconocer el código de ética. También estas deducciones están orientadas con lo referenciado en **CGR (2014)** que en el principio 1 del primer componente, la entidad debe estar comprometida con los valores éticos e integridad. Asimismo, asevera que una entidad que trabaja a base de valores éticos practicando el uso adecuado de los recursos y bienes del Estado es una entidad que goza del prestigio y preferencia de la ciudadanía. La alta gerencia debe comunicar mediante estándares las reglas de conducta a todos los trabajadores y transmitir mensajes de valores éticos a través de ejemplos.

En la Tabla 3, con respecto al indicador administración estratégica, del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 58% de los trabajadores que fueron encuestados opinaron que, si conocen la visión, misión y metas del municipio. Mientras que un 42% no sabe de lo referido. De los resultados obtenidos se deduce que la comuna local tiene los planes y estrategias a cumplir a corto y largo plazo establecido en la misión, visión de la municipalidad. Se relaciona con lo referido por **Fidel (2016)** en su tesis “Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz”. La autora obtuvo como resultado el 66% refirieron conocer los instrumentos de gestión de la entidad, mientras que un 25% revelaron que no conocen los instrumentos, y el 9% omitieron estos manuales.

En la Tabla 4 del indicador, estructura organizacional del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 83% opinaron que si conocen quien está dirigiendo la municipalidad, mientras que un 17% no sabe del

organigrama institucional. Con el resultado la municipalidad si está demostrando su nivel de autoridad de manera jerárquica, los resultados de la investigación se asemejan en lo referido en **CGR (2006)** las entidades públicas de acuerdo a esta norma vigente deben diseñar su estructura orgánica considerando los procesos en donde se verifique las operaciones con el tipo y grado de autoridad jerárquicamente, todo esto debe estar reflejado en manuales de funciones y organigramas de acuerdo a su creación de la entidad.

De la tabla 5 con respecto al indicador competencia profesional del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 50% opinaron que, si se realiza procesos de selección de personal para ascensos y contratos respectivos, el análisis tiene relación con lo establecido en, **CGR (2014)** En este principio una entidad atrae, desarrolla y retiene a personas competentes que están alineados con los objetivos de la entidad, comunicándoles de manera clara lo que se espera de los trabajadores. El personal tiene el trato y conducción de forma justa y equitativa dentro de la entidad. El profesional debe poseer capacidades a través de capacitaciones, certificaciones y experiencias adquiridas con el tiempo de trabajo. También se asemeja con **Calixto (2018)** en su tesis reconocida “Implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Lucma”. La autora en la tabla 7 demostró que el 52% de los sondeados refirieron que sí el municipio demuestra competencia profesional, el 31% indicaron no, y un 17% no respondió en la encuesta.

De la tabla 6 con respecto al indicador, asignación de autoridad y responsabilidad del 100% de los trabajadores encuestados de la comuna el 67% de los sondeados manifestaron que, si el personal tiene bien asignado sus deberes y

responsabilidades para su cumplimiento, mientras que un 33% refieren que no lo tienen claro sus asignaciones. Estos resultados tienen acercamiento con **Fidel (2016)** en su tesis “Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz”. La investigadora en la tabla 17, demostró que el 67% afirmaron que el municipio establece de forma clara los deberes y responsabilidades a cada empleado. En tanto un 21% negaron de manera rotunda y el 12% respondieron que desconocen.

De la Tabla 7 con respecto al indicador administración de los recursos humanos, en este indicador se tiene como resultado de la encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad del 100%, el 50% de los encuestados opinaron que, si el personal es seleccionado conforme al perfil que tiene para desenvolverse como trabajador en cada área, así influir que cumplan con los objetivos organizacionales, mientras un 50% refieren que las áreas son ocupadas sin perfil profesional. Lo cual se asemeja en lo investigado por **Calixto (2018)** en su tesis titulada “Implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Lucma”. La autora en la tabla 6 demostró que el 66% de los encuestados refirieron que esta municipalidad sabe administrar los recursos humanos, el 20% respondieron que no, mientras el 14% no marcaron en la encuesta.

De la tabla 8 del indicador órgano de control institucional se tiene como resultado de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 67% sostienen que, si conocen y saben las funciones de OCI, y un 33% no tienen conocimiento de lo que significa y que funciones cumple. De acuerdo a los resultados la municipalidad si tiene una buena implementación así apoyar en el buen funcionamiento en ambiente de control. El análisis concretado guarda relación con el investigador **Fidel (2016)** en su investigación “Los mecanismos del control interno

en la municipalidad provincial de Carhuaz”. Del análisis de su investigación obtuvo como efecto el 82% afirmaron estar al tanto del órgano de control institucional (OCI), mientras que un 15% no conocen el organismo referido.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las características de la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017. Según la tabla 9 el resultado del indicador cuenta con un plan de administración de riesgos, del 100% igual a 9 encuestados el 67% respondieron, positivamente, mientras el 33% refirieron desconocer esta medida.

Este resultado se relaciona con **Mena (2017)** en su investigación titulada “Sistema de control interno administrativo financiero para la empresa *DIGMASUR S.A*- Quito”.

El investigador en la tabla 27, explicó el 71% respondieron que la empresa actúa frente a riesgos internos y externos de acuerdo a la existencia del plan de administración de riesgos, el 29% indicó que la empresa carece de una gestión de riesgos por falta de un plan.

De la tabla 10, identificación de los riesgos el 50%, opinaron que, si sus autoridades identifican los riesgos inherentes, con el resultado obtenido la entidad identifica los factores internos y externos que afectan a lograr los objetivos trazados, mientras tanto del 50% no identifican, este resultado atrasa a cumplir con los objetivos de la municipalidad. El análisis de la indagación se relaciona con, **Chiroque (2016)** en su tesis titulada “Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas municipalidad provincial de Morropón Chulucanas”. Concluyó que la municipalidad cuenta con técnicas para identificar y a la vez para la evaluación oportuna de riesgos por intermedio de la subgerencia de

desastres de riesgos, también la entidad cuenta con un plan de contingencias para minimizar, evitar y afrontar todo tipo de riesgos existentes en el municipio.

De la tabla 11 el indicador de valoración de los riesgos el resultado del 100% igual a 6, el 50% manifestaron que en la entidad valoran los tipos de riesgos de manera positiva, mientras el 50% fue un resultado negativo. Verificando los resultados de las encuestas son favorables dentro de la municipalidad, la mitad de los riesgos están para evaluarlos y tomar medidas pertinentes. Los resultados guardan similitud con lo acontecido en **Nazario (2016)** en su tesis investigada “Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Viru”. Del interrogatorio realizado por el investigador si se evalúan y ponderan los riesgos que existen en la municipalidad de Viru, del 100% el 51% de los aplicados indicaron que en la municipalidad realizan cuantificación y evaluación de esta manera valoran cualquier tipo de riesgo existente en el municipio.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Del tercer objetivo específico Describir las características de las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017. De la tabla 12 de acuerdo a los indicadores de este componente, control de archivos del 100% de los sondeados el 58% consideran que no existe un control de acceso sobre los archivos físicos y electrónicos, mientras el 42% indica que el acceso a los archivos es controlado; dando razón al resultado que el acceso debe ser limitado, para evitar cualquier pérdida posterior y el encargado de archivos debe llevar un registro en recibos o inventarios. El resultado del análisis se relaciona con lo instituido por **CGR (2006)** el acceso sobre los archivos es limitado, solo el personal autorizado tiene acceso quien

es el único responsable completo de la utilización y custodia a la vez debe evidenciar el ingreso mediante registros y recibos. Con la restricción se reduce el riesgo de pérdida y utilización no autorizada de los acervos documentarios de la entidad.

Con respecto de la tabla 13, procedimiento de autorización y aprobación para procesos, actividades y tareas, hubo una respuesta positiva de 67%, mientras que el resto de los encuestados el 33% mencionan negativamente. El resultado mantiene un acercamiento con lo indicado en **Fidel (2016)** en su tesis reconocida “Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz”. La autora en la tabla 22 demostró que este indicador del 100% de los explorados el 67% manifestaron que en la municipalidad realizan procedimientos de aprobación, autorización para conllevar procesos, tareas y actividades y para lo cual tienen actualizado el manual de procedimiento (MAPRO), el 27% relató que dichos manuales no están actualizados en la comuna.

De la tabla 14, rendición de cuentas del 100% de los encuestados describen que el 75% aceptaron que si las autoridades realizan rendición de cuentas periódicamente la respuesta fue positivamente, mientras que un 25% respondieron que dentro de la municipalidad no se preocupan por la rendición oportuna, de acuerdo a los resultados en la Municipalidad Distrital de Succha se está cumpliendo con lo establecido por la contraloría, en presentar una gestión transparente con el uso de los recursos destinados para obras y programas sociales y otros teniendo en cuenta que estos resultados se compara con lo que está establecido por **CGR(2016)** directiva N° 015-2016-CG/GPROD rendición de cuentas de las entidades públicas por el uso de los fondos o bienes del Estado a su cargo, donde indica que los gobiernos locales, regionales están obligados mediante sus titulares a entregar un informe ya sea anual o

final a la contraloría, de la rendición de cuentas efectuada durante su gestión, así demostrando transparencia y eficacia en el logro de objetivos y metas trazadas por la entidad, luego este informe es publicado para un buen control en la gestión.

De la tabla 15 en cuanto del conocimiento del MOF del 100% de los encuestados en la Municipalidad Distrital de Succha el 50% respondieron afirmativo, que, si tienen conocimiento del manual de organizaciones y funciones, mientras que un 50% demostraron que no aplican dicho indicador. El resultado de este componente guarda similitud con lo estudiado por **Pincay (2015)** en su tesis titulada “Manual de control interno contable para el hotel Salinas”, indicó en sus resultados de su investigación que, para el buen desenvolvimiento y cumplimiento de las funciones de los empleados y el control de la actividad económica del hotel, la autoridad de alta dirección estableció aplicando la correcta segregación de funciones que evite cometimientos ilícitos dando conocer el MOF.

5.2.4. Respecto al objetivo específico 4

De la tabla 16 de los indicadores información interna del 100% de los encuestados el 58%, consideraron que si se cumple con este principio mientras que un 42% consideran que no evalúan la calidad de la información. Teniendo similitud con lo referido por, **Fidel (2016)** quién en su tesis “Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz”. La autora en la tabla 26 demostró del indicador comunicación interna, del 100% de los encuestados un 67% confirmaron que la comunicación interna manejada en la entidad es apropiada. Mientras que un 33% contestaron que la comunicación interna no se da de manera fluida.

De la tabla 17, respecto al indicador de la comunicación interna y externa conllevan a la buena imagen del municipio, el 50% de los investigados describieron que, si la entidad demuestra una buena imagen a través de este indicador, el 50% mencionó que no hay comunicación en cuanto a imagen de la municipalidad. Este resultado tiene relación con **Antúñez (2017)** en su tesis titulada “Caracterización del control interno caso Municipalidad Distrital de Culebras”. El autor obtuvo de las 9 preguntas realizadas a los funcionarios con respecto al cuarto componente de control interno en la Municipalidad Distrital de Culebras, del total del 100% de los encuestados, de 5 respuestas el 60% fueron SI y de 4 respuestas el 40% fueron NO; estas respuestas indican que, en la municipalidad de Culebras hay una coordinación y comunicación entre los responsables de cada área y gerencia. La comunicación interna de la entidad demuestra y permite al personal administrativo intercambiar información para poder conducir y controlar las operaciones de manera clara y concisa.

De la tabla 18 en relación a archivo institucional respondieron el 67%, positivamente que la municipalidad cuenta con una unidad orgánica para los archivos, mientras el 33% de los encuestados alegaron de forma negativa refiriendo que la municipalidad no cuenta con una unidad netamente para los archivos. El resultado tiene similitud con **Chiroque (2016)** en su tesis titulada “Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas municipalidad provincial de Morropón Chulucanas”. La entidad tiene ubicado y asignado un lugar o área específico para resguardar y proteger los documentos de la municipalidad, y evitar posibles pérdidas de archivos de las diferentes gestiones, mantener como acervos documentarios de la entidad.

En la tabla 19 de la revisión de sistemas de información del 100% de la población, el 58%, confirmaron que, si hay una revisión de forma periódica de los sistemas de información dentro de la municipalidad, mientras el 42% desconocen dicha revisión. De la tabla 20 el resultado refleja, el 58% de los investigados optaron en responder que en la municipalidad de Succha no existe políticas y procedimientos que apoyan en administrar sistemas de información. Con los resultados obtenidos se afirma que no guarda semejanza con los resultados indagados por **Mena (2017)** en su investigación sobre “Sistemas de control interno administrativo y financiero para la empresa DIGMASUR S.A”. el autor mediante la tabla 31 demostró, el 93% de las áreas que cuenta la empresa en estudio respondió de manera positiva, mientras el 7% menciona que la comunicación no es asertiva por falta de diferentes métodos de comunicación.

5.2.5. Respecto al objetivo específico 5.

Describir las características de la Supervisión y Seguimiento o monitoreo en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017. El resultado de los indicadores según la tabla 21, en la municipalidad del 100% de los encuestados opinaron el 67%, que en la comuna se realiza el proceso de monitoreo periódicamente, mientras el 33% de los encuestados relatan que no practican el monitoreo ni supervisión. Estos resultados se relacionan o tienen similitud con el autor **Vizcarra (2017)** en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto”. El autor resaltó de los resultados en la Tabla 5, que el 70% indicaron que en la municipalidad cumplen con procesos de supervisión y monitoreo de control interno con los funcionarios responsables y gerencia, el 13% manifestaron desconocer, el 17% respondieron de forma negativa.

De la tabla 22 en cuanto al seguimiento de observaciones y recomendaciones, el 50% de los sondeados afirmaron de manera positiva, mientras el 50% indicaron que no hay ningún tipo de seguimiento de las recomendaciones dadas a la municipalidad. Tiene similitud con lo referido por **Córdova (2016)** en su tesis titulada “Describir la influencia del control interno en la administración de la Municipalidad Provincial de Carhuaz”. Respecto al componente supervisión y monitoreo de los tres interrogatorios realizados al jefe de oficina de control institucional, del total del 100%, el 67 % de los encuestados afirmo positivamente, mientras el 33% de los encuetados afirmaron que no se cumple. Estos resultados reflejaron que, en la municipalidad de Carhuaz, se efectúan con la supervisión y monitoreo cumpliendo las recomendaciones emitidas por el OCI.

El objetivo general de la investigación fue determinar las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017. Durante el acontecimiento de la investigación se encontró que más de la mitad o 50% de nuestros encuestados respondieron si positivamente, de esta manera podemos decir que tan importante es contar con el control interno dentro de una municipalidad como una institución del Estado, para controlar e inducir el control y proceso administrativo con orden y un buen manejo de las operaciones diarias, de acuerdo a las normas de la contraloría general de la república. Verificando los resultados podemos decir que guardan relación con lo perteneciente a **Carbajal (2016)** en su investigación “caracterización del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca”. Llegó a la conclusión que una buena aplicación del control interno en las municipalidades promueve una correcta y transparente gestión en los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y

operaciones, así como el logro de sus objetivos institucionales. También se asemeja con **Nazario (2016)** en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales municipalidad provincial de Virú”. Quien adecuó el interrogatorio de (usted supone que es importante el control interno en una gestión municipal) el investigador concluyó del 100% de los sondeados el 84% manifestaron la importancia vital del control interno en una municipalidad local para cumplir con los objetivos trazados.

VI. Conclusiones y Recomendaciones.

6.1 Conclusiones

Respecto al objetivo general

La conclusión general en función del objetivo general de la investigación sobre la Características del control interno en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017. Quedaron descritas las características del control interno evidenciándose que la entidad muestra un apego al cumplimiento de las normas, técnicas y procedimientos de control interno establecidos por la Contraloría General de la República; si bien es cierto hay algunas falencias, pero es notoria la voluntad de cambio y cumplir con las recomendaciones del Órgano de Control Institucional.

1. Ambiente de control

Respecto al objetivo específico 1 podemos referir que en promedio y según las respuestas obtenidas, se pudo observar que se cumple con este componente de control interno, sólo un porcentaje menor manifestó que no se ha difundido en su totalidad el código de ética existente dentro de la Municipalidad de Succha, asimismo indicaron que se omite publicar los procesos de selección de personal para contratación o ascensos por competencia profesional. Haciéndose evidente la falta de designación al trabajador según el perfil de estudio, ocasionando que cada trabajador y la entidad no cumplan con los objetivos institucionales.

2. Evaluación de riesgo.

La conclusión del segundo objetivo específico es favorable y positiva en lo que corresponde a la aplicación del segundo componente evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Succha, pues se evidencia que sí cuentan con un Plan de

Administración de Riesgos y está medianamente difundida la metodología para identificar los riesgos en cada uno de los procesos, tareas y actividades que se realiza en la entidad.

3. Actividades de control

Referente al tercer objetivo específico describir las características de las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Succha 2017, se concluyó que existen procedimientos de autorización y aprobación para procesos, actividades y tareas. De igual manera los encuestados señalaron que sí realizan las rendiciones de cuentas en forma periódica, hechos que influyen de manera positiva al logro de los objetivos en la municipalidad. Pero falta difundir y actualizar los instrumentos de gestión como el Manual de Organizaciones y Funciones y el Cuadro de Asignación de Personal etc.

4- Información y comunicación

Con respecto al cuarto objetivo específico, Describir las características de la Información y Comunicación en la Municipalidad Distrital de Succha, se determinó que la municipalidad cuenta una unidad orgánica que administra el archivo institucional a nivel electrónico y físico, pero su ingreso no es limitado al área, también se evidenció que falta implementar políticas de información en el municipio de Succha.

5.-Supervisión y seguimiento o monitoreo

En lo que respecta al quinto objetivo específico Describir las características de Supervisión y Seguimiento de la Municipalidad Distrital de Succha, se encontró

que se lleva a cabo el proceso de monitoreo y supervisión y además se realizan el seguimiento a las observaciones y recomendaciones detectadas por el Órgano de Control Institucional, hecho que pone en evidencia la voluntad del titular y directivos de la comuna para cumplir con los procedimientos en un ambiente de mejora continua.

6.2 Recomendaciones

Después de un largo análisis y seguimiento en la investigación se recomienda lo siguiente por cada objetivo específico estudiado para que así la institución llegue o complete con sus objetivos ya trazados.

Ambiente de control

A la entidad investigada mediante la alta dirección haga conocer de forma inmediata a todos sus trabajadores involucrados sobre la existencia del código de ética que la municipalidad cuenta debidamente aprobada para mejorar la continuidad.

Recomendar directamente al gerente y alcalde que en la municipalidad se realice procesos competentes de selección de personal para contratación o ascensos en cuanto a la competencia profesional, contratando profesionales con pensamiento crítico, honesto, dinámico con iniciativa de trabajar en equipo así contribuir para el crecimiento de la entidad.

Recomendar al gerente municipal y área de recursos humanos que aplique las normativas e instrumento del CAP para seleccionar al personal conforme al perfil del estudio para un desempeño eficaz del trabajador en el área para lo cual fue capacitado y formado.

Evaluación de riesgos

Dentro del municipio se recomienda directamente al gerente difundir la continuidad de la metodología para identificar los riesgos como tal debe asignar o formar un equipo de comité de riesgos brindando confianza en los mismos trabajadores y funcionarios actuales, luego programar capacitaciones en forma

periódica en identificación, administración y valoración de riesgos, con propósitos de prevención donde el gerente junto a su comité elaborar un plan de trabajo continuo programando recursos, actividades de acuerdo a un cronograma.

Recomendar a la municipalidad la continuidad con el plan de administración de riesgos para la identificación de los mismos, en cada uno de los procesos, actividades y tareas para evitar la prolongación y existencia de riesgos.

Actividades de control

Se recomienda a la municipalidad la continuidad que cumpla de manera obligatoria con difundir y actualizar los instrumentos de gestión como el MOF, CAP de manera obligatoria con el manejo responsable.

Información y comunicación

Se recomienda al municipio la implementación de políticas de información o comunicación interna y externa, para garantizar la buena imagen de la municipalidad.

Se recomienda establecer Resoluciones Municipales para que los archivos físicos o electrónicos de la entidad sean debidamente custodiados y su ingreso limitado a personal no autorizado.

Se recomienda implementar los lineamientos para la comunicación interna e externa que sean utilizados con otras instituciones como manual interno, directivas internas.

Supervisión y seguimiento o monitoreo

Se recomienda la continuidad y mejoramiento en la prevención y monitoreo de acuerdo a un plan de prevención implementado y aprobado por la gerencia para evitar distorsiones pequeñas o amplias que repercuten a la entidad. En este sentido, se debe dar estricto cumplimiento a la subsanación de observaciones efectuadas por el Órgano de Control Institucional.

Recomendación general

La investigadora recomienda al concejo municipal de acuerdo a las observaciones y recomendaciones detectadas, a fin de aplicar las medidas correctivas y elaborar un plan de acción por un responsable elegido por la entidad con el propósito de perfeccionar la eficiencia de la gestión actual y posterior. Después remitir el plan de acción al Órgano de Control Institucional en los plazos establecidos, de esta manera cumplir con el seguimiento a las observaciones y recomendaciones detectadas por el Órgano de Control Institucional.

Referencias Bibliográficas

Acuña, C. (2015). *Origen de control interno*. Recuperado de:

<http://auditoriaadministrativaachaguas.blogspot.pe/2015/03/control-interno.html>.

Antúnez, D. (2017). *Caracterización del Control Interno de las municipalidades del*

Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras- Chimbote. Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1876>.

Argibay, J. (2009) *muestra en investigación cuantitativa, subjetividad y Procesos*

Cognitivos, vol. 13, núm. 1, 2009, pp. 13-29 Universidad de Ciencias

Empresariales y Sociales Buenos Aires, Argentina. Disponible en:

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=339630252001>

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

Distrital de Lucma, 2016- Pomabamba. Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado

de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2583>.

Campoverde, A. y Remache, D. (2016). *Evaluación y mejora del sistema de control*

interno del área contable de la empresa AGROTA CIA Ltda. - Ecuador. Tesis para la obtención de título contadora pública auditora. Universidad de Cuenca.

Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/23514>.

Carbajal, N. (2016). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca-Libertad*. Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1149>.

Chiroque, T. (2016). *Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de la municipalidad provincial de Morropón - Piura*. Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/875>.

Contraloría General de la República. (2006). Normas de control interno de las entidades del Estado. Resolución de contraloría N° 320-2006-CG Lima editora Perú. Recuperado de:
http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf.

Contraloría General de la República. (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales. Recuperado de:
http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf.

Contraloría General de la República. (2014). Principios, componentes. Marco conceptual del control interno. Recuperado de:
http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco-Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf.

Contraloría General de la Republica (2016). *Directiva N° 015-2016-CG/GPROD.*

Rendición de cuentas de los titulares de entidades públicas. Recuperado de:

http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/18f8f54b-1942-4d36-b8d1-ef8f3da74fc1/Comunicado_Oficial_N05-2016-CG.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=18f8f54b-1942-4d36-b8d1-ef8f3da74fc1.

Córdova, G. (2016). *El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial de Carhuaz.*

Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2822>.

Díaz, E. (2016). *Procedimiento para el perfeccionamiento del diseño del sistema de control interno en los componentes ambiente de control, supervisión y monitoreo Cuba.* Tesis al título de licenciado en contabilidad y finanzas.

Universidad central Marta Abreu. Recuperado de:

<http://dspace.uclv.edu.cu/handle/123456789/7120>.

Domínguez, J. (2015). *Línea de investigación manual de metodología de la investigación científica, tercera versión.* Chimbote Perú.

Fidel, M. (2016). *Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz.* Tesis para optar título profesional de contador público.

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/745>.

- Flores, J. (1998) Antecedentes control interno. UNMSM. Facultad de Ciencias Contables versión electrónica 1609-8196. Recuperado de:
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/1998/>.
- Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz*. Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>.
- Hernández, D. (2007) Administración municipal. Lima-Perú. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos55/gerenciamiento-gobiernolocal/.shtml>.
- Ladino, E. (2009) Control interno, informe COSO. Edición el cid. Recuperado de:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docI>.
- Leiva, D. & Soto, H. (2015). *Propuestas de políticas para los gobiernos regionales 2015-2018, Primera edición*- Lima. Recuperado de:
<file:///c:/users/intel/desktop/para%20ver%20gobiernos%20locales.pdf>.
- Mamani, F (2015). *El control interno en la Municipalidad Distrital de Amashca - Carhuaz*. Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/644>.
- Meléndez, J. (2016). *Antecedentes y concepto control interno, informe COSO III*. 1º edición Setiembre 2016. Perú Chimbote ULADECH – católica, 237 p.
- Mena, D. (2017). *Sistema de control interno administrativo financiero para la empresa DIGMASUR S.A*- Quito. Proyecto de Investigación para la obtención

- del título de ingeniero en contabilidad y auditoría. Universidad Central Ecuador. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10457>.
- Nazario, C. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú municipalidad provincial de Virú - Trujillo*. Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1560>.
- Ocaña, L. (2016). *El control interno en la gestión de la empresa de transportes Huascarán - Huaraz*. Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1191>.
- Paucar, J. (2015). *El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de olleros - Huaraz*. Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/997>.
- Pincay, E. (2015). *Manual de control interno contable para el hotel salinas, del cantón salinas, provincia de Santa Elena - Ecuador*. Tesis para optar grado de contador público. Universidad Estatal Península Santa Elena. Recuperado de: <http://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/2683/1/UPSE-TCA-2015-0026.pdf>.
- Reguant, M. y Martínez, F. (2014). Operacionalización de variables. Digital de la UB. Recuperado de: <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/57883/1/>

- Rojas, M. (2010). Matriz de consistencia. Lima: Book. Recuperado de:
<https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/huejutla/article/view/318/314>
- Sosa, S. (2016). *Evaluación de control interno al proceso pago institucional y propuesta de mejora, de la agencia matriz de Mutualista Pichincha Ecuador*. Tesis para la obtención de título contadora pública auditora. Universidad central. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/9863>.
- Supo, J. (2013) Tipos de investigación. Universidad Católica de Santa María.
Recuperado de: <https://es.slideshare.net/josesupo/tipos-de-investigacion>
- Vásquez, Y. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas “el constructor l & a” S.A.C- Huarmey*. Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1114>.
- Vega, O. (2016). *Control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas*. Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1097>.
- Vizcarra, M. (2017). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto-Moquegua*. Tesis para optar título profesional de contador público. Universidad José Carlos Mariátegui.
Recuperado de: <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/140>.

ANEXOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad de recabar información dentro de la Municipalidad Distrital de Succha, sobre el estudio de determinar las características del control Interno en la Municipalidad Distrital de Succha, 2017. El cuestionario forma parte de un trabajo de investigación contable por esta razón tenga a bien responder con sinceridad, la encuesta es anónima los resultados y datos se obtendrán con motivos de estudio, agradeciendo su colaboración por anticipado.

En las siguientes interrogantes, marcar con un aspa (x) la respuesta que usted cree que es correcta.

N°	Preguntas	Sí	No
1	¿El alcalde y funcionarios tienen interés por establecer el control interno?		
2	¿La municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado?		
3	¿Los directivos, funcionarios y demás personal conocen la visión, misión, metas y objetivos de la municipalidad?		
4	¿El personal tiene conocimiento de la estructura orgánica de la municipalidad?		
5	¿La municipalidad realiza procesos competentes de selección de personal para contratación o ascensos?		
6	¿Se asigna claramente a cada trabajador sus deberes y responsabilidades?		
7	¿El personal es seleccionado conforme al perfil del cargo?		
8	¿Cómo trabajador de la municipalidad tiene conocimiento de OCI?		
9	¿Existe un plan de administración de riesgos en la Municipalidad Distrital de Succha?		

10	¿En la municipalidad han difundido la metodología para identificar los riesgos?		
11	¿Se ha identificado, analizado y valorado el riesgo, en cada uno de los procesos, actividades y tareas importantes?		
12	¿Existe controles para acceso a archivos electrónicos y físicos?		
13	¿Existe un procedimiento de autorización y aprobación para procesos, actividades y tareas?		
14	¿Se realiza la rendición de cuentas en forma periódica?		
15	¿El manual de organización y funciones es de conocimiento de los trabajadores de la municipalidad?		
16	¿Se evalúa la calidad de la información interna a nivel de actividades?		
17	¿Se han implementado políticas de comunicación interna y externa, garantizando la buena imagen de la municipalidad?		
18	¿La municipalidad cuenta con una unidad orgánica que administra el archivo institucional a nivel electrónico y físico?		
19	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información, garantizando su adecuado funcionamiento?		
20	¿Existen políticas y procedimientos para administrar los sistemas de información?		
21	¿En la municipalidad, se lleva a cabo el proceso de monitoreo o supervisión?		
22	¿Se realiza un seguimiento de mejora a las observaciones y recomendaciones detectadas por el órgano de control institucional?		

Anexo 02: Figuras

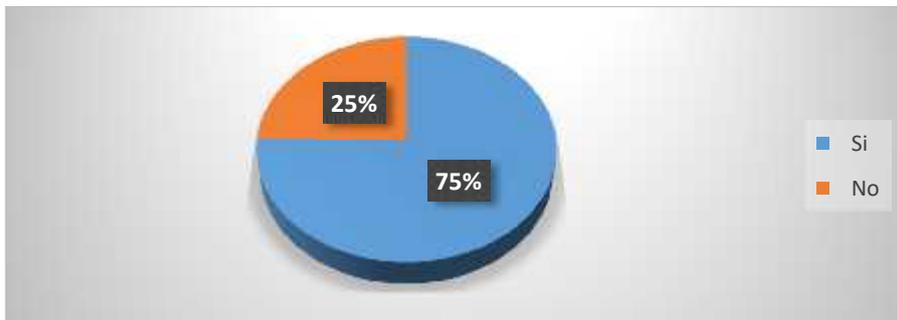


Figura 1: El alcalde y funcionarios tienen interés por establecer el control interno

Fuente: tabla 1

Interpretación: La figura 1 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 75% opina que si las autoridades tienen interés por establecer en control interno, mientras que un 25% no da razón refiriendo que sus autoridades no se interesan en establecer el buen funcionamiento de control interno.

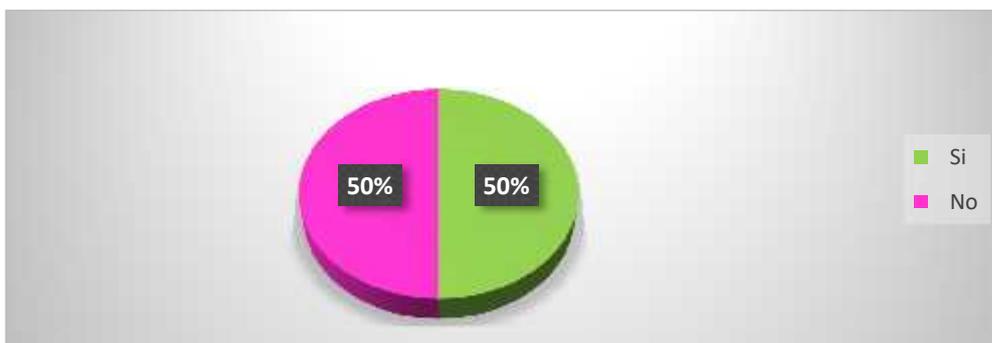


Figura 2: La municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado

Fuente: Tabla 2

Interpretación: La tabla 2 representa del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 50% de los trabajadores opinaron que si conocen la ley del código de ética y un 50% trabajadores de la municipalidad refirieron que no conocen el código.

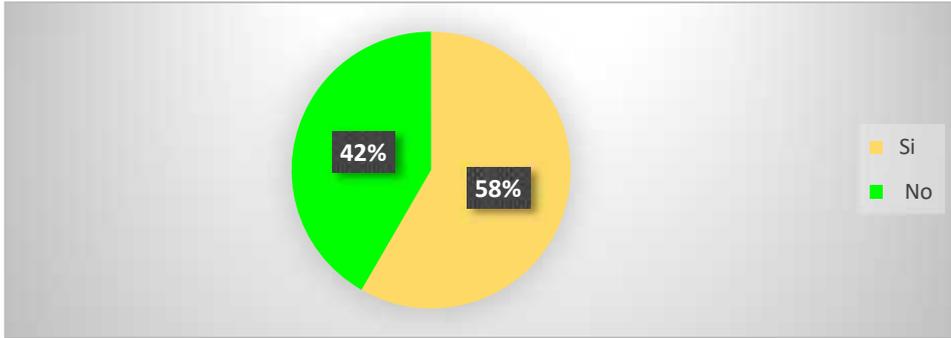


Figura 3: Reconocimiento de la visión, misión, metas y objetivos de la municipalidad

Fuente: Tabla 3

Interpretación: La figura 3 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 58% de los trabajadores opinaron que, si conocen la visión, misión y metas de la Municipalidad Distrital de Succha, mientras que un 42% no sabe de lo referido.

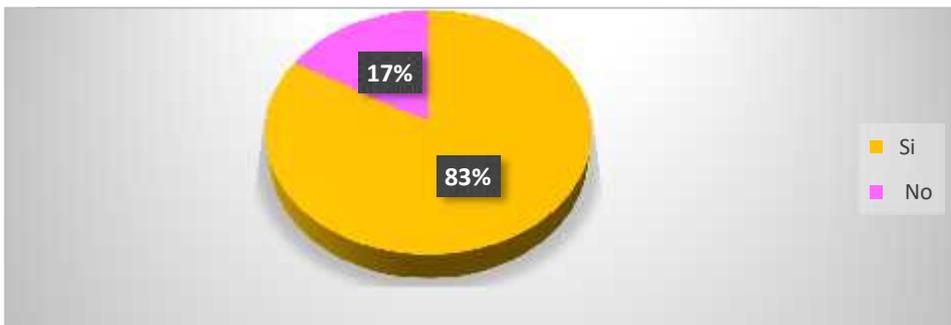


Figura 4: El personal tiene conocimiento de la estructura orgánica

Fuente: Tabla 4

Interpretación: La figura 4 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 83% de los trabajadores opinaron que si conocen sobre quien está por encima de ellos y que oficina, un 17% no sabe de la estructura del organigrama institucional de la entidad.

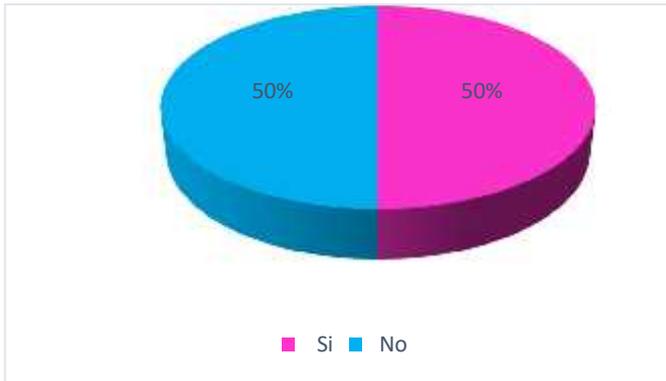


Figura 5: La municipalidad selecciona personal para contratación o ascensos

Fuente: tabla 5

Interpretación: La figura 5 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 50% de los trabajadores opinaron que si el personal es seleccionado conforme a méritos que tiene mientras un 50% refieren que no se da como lo dicen sus compañeros.

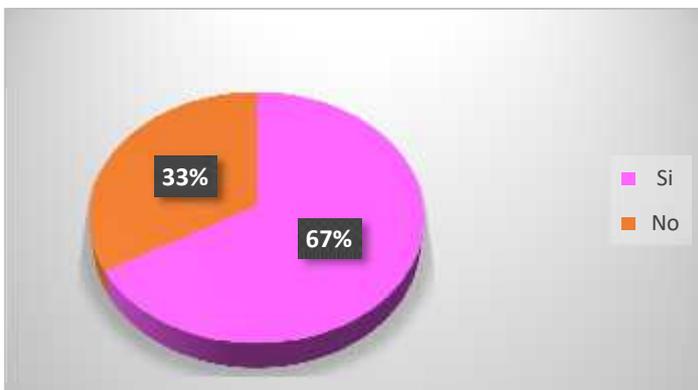


Figura 6: Se asigna claramente a cada trabajador sus deberes y responsabilidades

Fuente: tabla 6

Interpretación: la figura 6 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 67% de los trabajadores opinaron que, si el personal tiene bien asignado sus deberes y responsabilidades, mientras que un 33% refiere que no lo tiene claro.

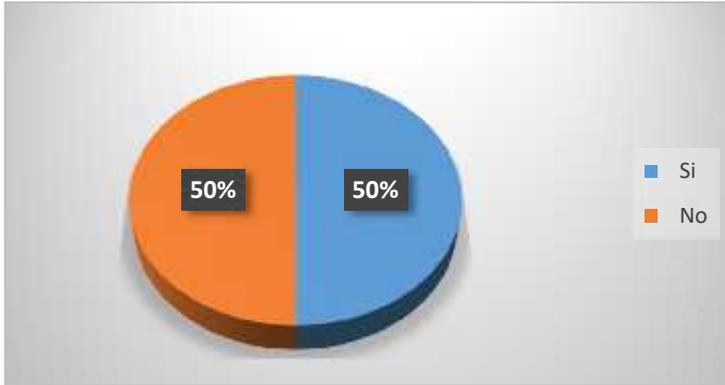


Figura 7: El personal es seleccionado conforme al perfil del cargo

Fuente: Tabla 7

Interpretación: La figura 7 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 50% de los trabajadores opinaron que si el personal es seleccionado conforme al perfil que tiene mientras un 50% refieren que no se da como lo dicen sus compañeros.

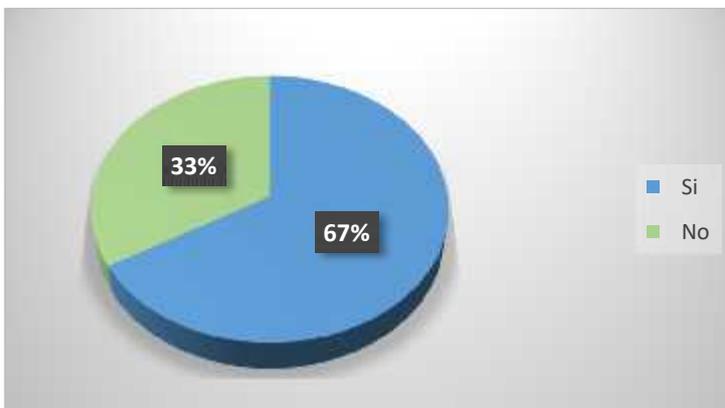


Figura 8: Cómo trabajador de la municipalidad tiene conocimiento de OCI

Fuente: Tabla 8

Interpretación: La figura 8 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 67% de los trabajadores opinaron que, si conocen y saben de sus funciones de OCI, y un 33% no tiene conocimiento de lo que significa ni idea.



Figura 9: Existe un plan de administración de riesgos en la municipalidad.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: La figura 9 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 67% de los trabajadores opinaron que, si saben que la municipalidad cuenta con un plan de administración de riesgos, para reducir los tipos de riesgos y cumplir con objetivos institucionales. Mientras que un 33% refieren que la municipalidad no tiene en claro la existencia de un plan para administrar riesgos presentes.

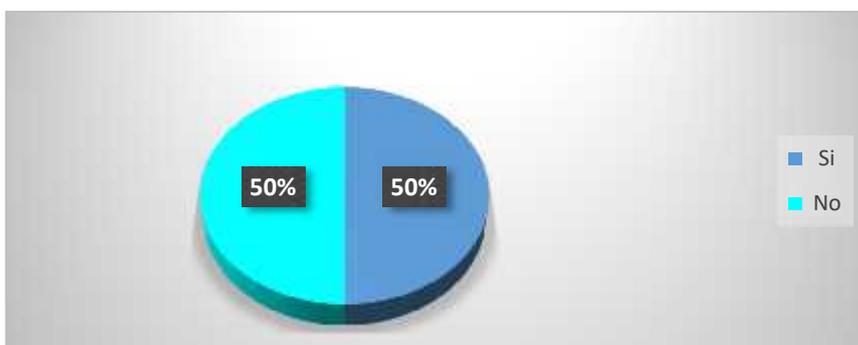


Figura 10: En la municipalidad han difundido la metodología para identificar los riesgos

Fuente: Tabla 10

Interpretación: La figura 10 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 50% de los trabajadores opinaron que, si han difundido sobre la metodología para identificar los riesgos, mientras un 50% de los trabajadores opinan un total desconocimiento.

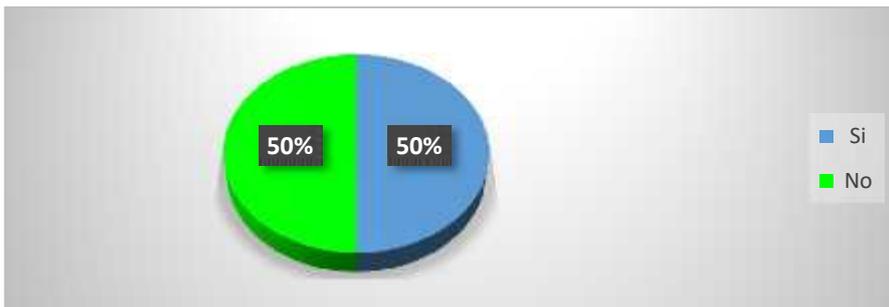


Figura 11: Identificación del riesgo, en los procesos, actividades y tareas importantes

Fuente: Tabla 11

Interpretación: La figura 11 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 50% de los trabajadores opinaron que, si han identificado analizado y valorado los riesgos en cada actividad, proceso, mientras que un 50% de los trabajadores refieren que no se ha identificado los riesgos hasta el momento.

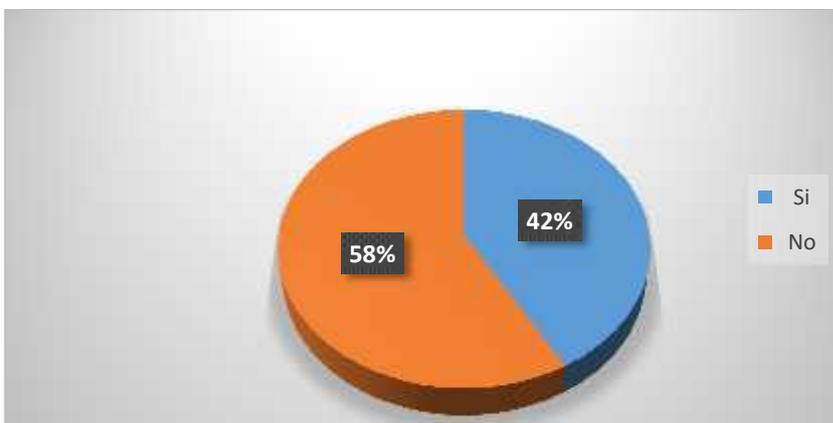


Figura 12: Existe controles para acceso a archivos electrónicos o físicos

Fuente: Tabla 12

Interpretación: La figura 12 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 42% de los trabajadores opinaron que, si hay un control para el acceso a archivos físicos, mientras que el 58% de los trabajadores opinaron que la municipalidad no cuenta con controles sobre los archivos.

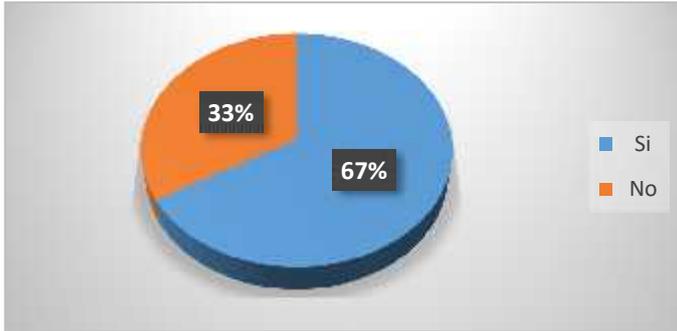


Figura 13: Existe procedimiento de autorización y aprobación para actividades y tareas

Fuente: Tabla 13

Interpretación: La figura 13 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 67% de los trabajadores opinaron que, si hay una autorización para el procedimiento y aprobación de actividades y tareas, mientras un 33% de los trabajadores refieren que no existe un procedimiento.

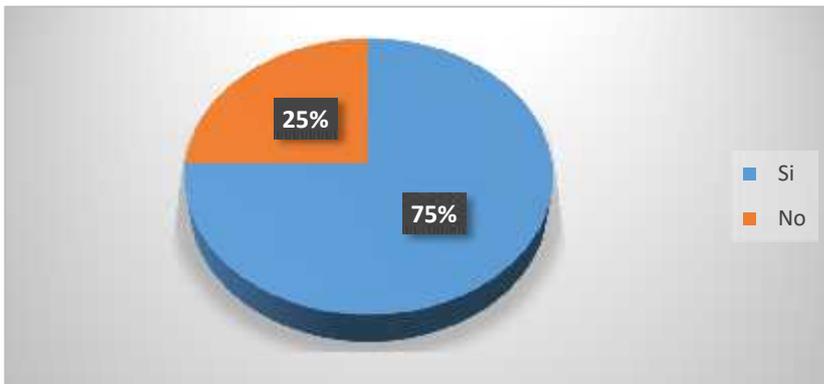


Figura 14: Se realiza la rendición de cuentas en forma periódica

Fuente: Tabla 14

Interpretación: La figura 14 muestra del 100% igual a 12 elementos de la muestra refirieron un 75% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha, que, si se realiza rendición de cuentas en forma periódica, mientras que un 25% de los trabajadores indican que no se realiza la rendición.

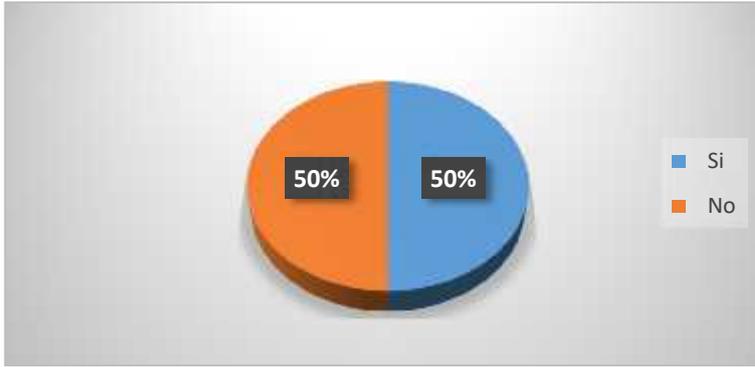


Figura 15: El manual de organización y funciones es de conocimiento de los trabajadores

Fuente: Tabla 15

Interpretación: La figura 15 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 50% de los trabajadores opinaron que, si el MOF es de conocimiento de cada trabajador, mientras que otro 50% refieren que desconocen la existencia del manual e incumpliendo con sus funciones cada trabajador.

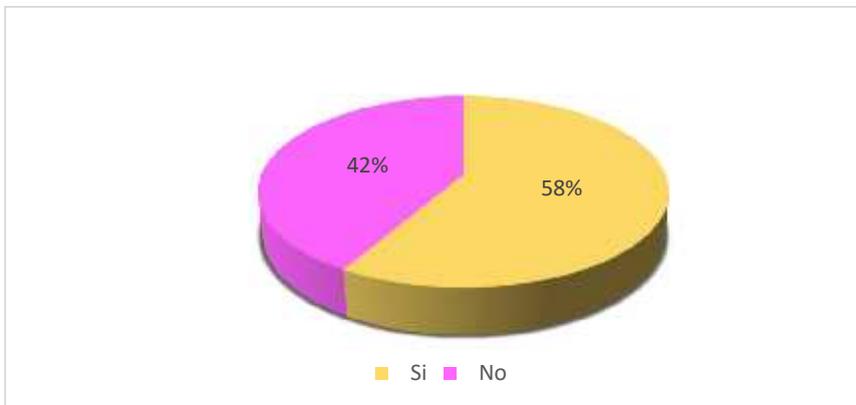


Figura 16: Se evalúa la calidad de la información interna a nivel de actividades

Fuente: Tabla 16

Interpretación: La figura 16 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 58% de los trabajadores opinaron que, si se evalúa la calidad de información interna de acuerdo con las actividades programadas, mientras que un 42% del personal indicaron que no se cumple con esta pregunta.

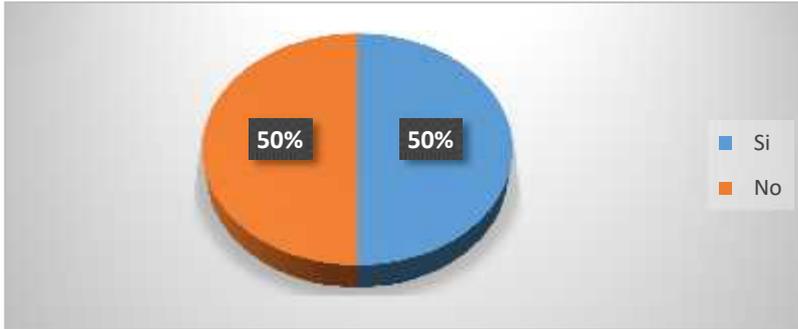


Figura 17: Implementación de políticas de comunicación interna y externa

Fuente: Tabla 17

Interpretación: La figura 17 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 50% de los trabajadores opinaron que, si se implementó políticas de comunicación, fue de preocupación de los funcionarios actuales, mientras que un otro 50% refieren que desconocen la existencia de dichas políticas. Esto conlleva a la falta de comunicación con otras instituciones e internamente.

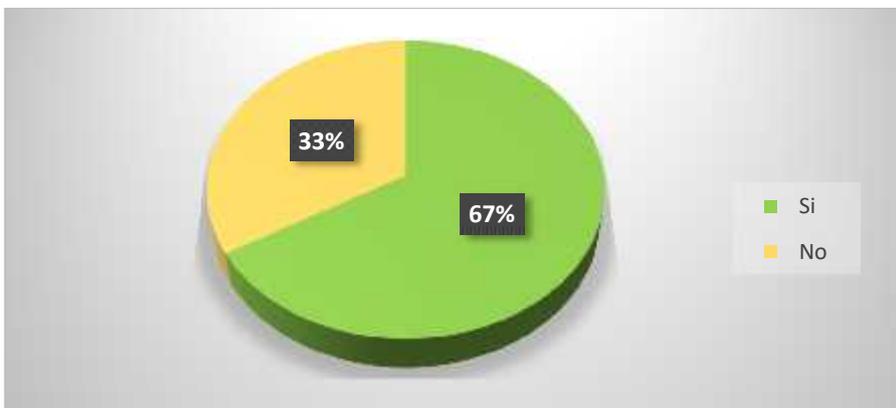


Figura 18: Existe unidad orgánica que administra el archivo institucional

Fuente: Tabla 18

Interpretación: La figura 18 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 67% de los trabajadores opinaron que, la municipalidad si cuenta con unidad para archivos físicos, mientras que un 33% refieren que no se cuenta con esta unidad.

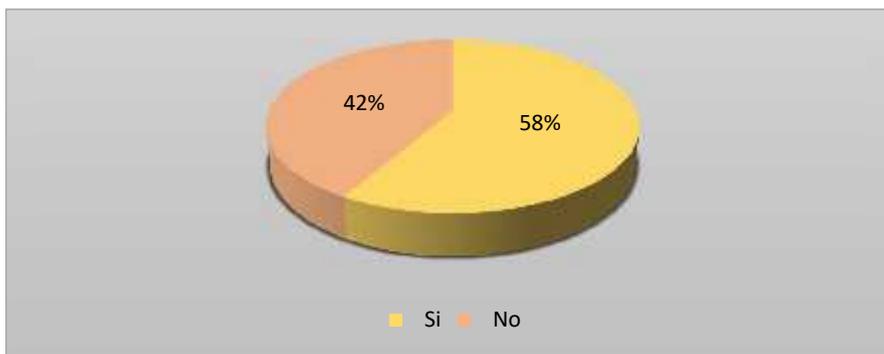


Figura 19: Los sistemas de información son revisados periódicamente

Fuente: Tabla 19

Interpretación: La figura 19 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 58% de los trabajadores opinaron que, la revisión es de formas periódica garantizando su buen funcionamiento, dentro de la municipalidad, mientras que 42% indican que no se revisa periódicamente lo realizan una vez al año o no lo ejecutan siempre.

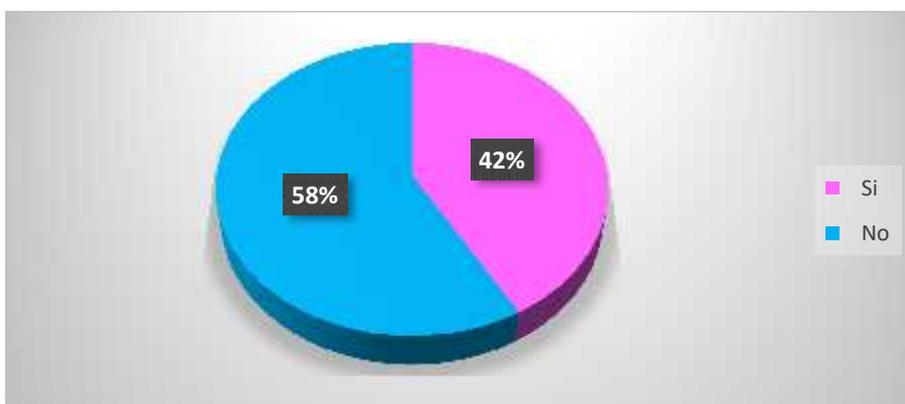


Figura 20: Existen políticas y procedimientos para administrar los sistemas de información

Fuente: Tabla 20

Interpretación: La figura 20 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 42% de los trabajadores opinaron que, si la municipalidad cuenta con políticas y procedimientos para la información, mientras que un 58% demostraron que no está implementado dichas políticas.

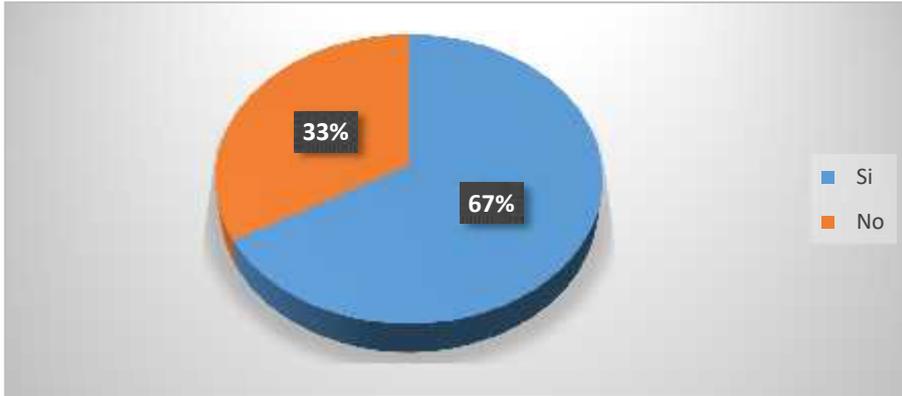


Figura 21: En la municipalidad, se lleva a cabo el proceso de monitoreo o supervisión

Fuente: Tabla 21

Interpretación: La figura 21 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha el 67% de los trabajadores opinaron que, si en la municipalidad hay monitoreo y supervisión constante de parte de los funcionarios, mientras que un 33% demostraron que no hay ningún tipo de supervisión dentro de la municipalidad.

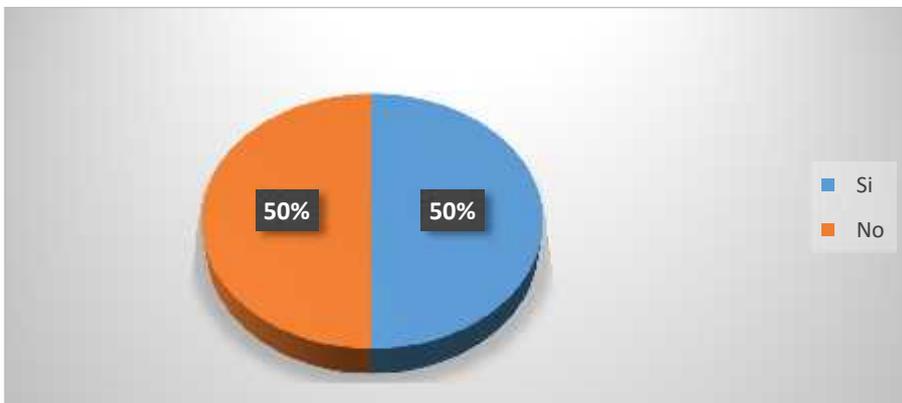


Figura: 22: Seguimiento a las observaciones y recomendaciones por el OCI.

Fuente: Tabla 22

Interpretación: La figura 22 muestra del 100% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha, el 50% de los trabajadores opinaron que, si se continúa con las observaciones y recomendaciones tratando de enmendar errores, mientras que un 50% refiere que no realizan ningún tipo de seguimiento.

MATRIZ DE VALIDACIÓN

TITULO: CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCCHA, 2017.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				SIEMPRE	A VECES	NUNCA	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS			RELACIÓN ENTRE EL ITEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA	
							SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO
<p>CONTROL INTERNO</p> <p>Es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Cuenta con cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo.</p>	<p>Ambiente De Control:</p> <p>Marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concientización de sus empleados respecto al control, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados, la filosofía de dirección y el estilo de gestión etc.</p> <p>CGR (2014)</p> <p>Agrupar Principio 1: Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.</p> <p>Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno.</p> <p>Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos.</p> <p>Principio 4. Competencia profesional.</p> <p>Principio 5. Responsable del Control Interno.</p>	Filosofía de la Dirección	¿El alcalde y funcionarios tienen interés por establecer el control interno?				✓		✓		✓				
		Integridad y valores éticos	¿La municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado?				✓		✓		✓		✓		
		Administración Estratégica	¿Los directivos, funcionarios y demás personal conocen la visión, misión, metas y objetivos de la municipalidad?				✓		✓		✓		✓		
		Estructura Organizacional	¿El personal tiene conocimiento de la estructura orgánica de la municipalidad?				✓		✓		✓		✓		
		Competencia Profesional	¿La municipalidad realiza procesos competentes de selección de personal para contratación o ascensos?				✓		✓		✓		✓		
		Asignación de Autoridad y Responsabilidad	¿Se asigna claramente a cada trabajador sus deberes y responsabilidades?				✓		✓		✓		✓		
		Administración de los Recursos Humanos	¿El personal es seleccionado conforme al perfil del cargo?											✓	
		Órgano de Control Institucional	¿Cómo trabajador de la municipalidad tiene conocimiento de OCI?				✓					✓		✓	

<p>Evaluación del Riesgo: Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior</p> <p>Según CGR (2014) Principio 6. Objetivos claros. Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos. Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos. Principio 9. Monitoreo de cambios</p>	Planeamiento de la administración de riesgos	¿Existe un Plan de Administración de Riesgos en la Municipalidad Distrital de Succha?					✓		✓		✓	
	Identificación de los riesgos	¿En la municipalidad han difundido la metodología para identificar los riesgos?					✓		✓		✓	
	Valoración de los Riesgos	¿Se ha identificado, analizado y valorado el riesgo, en cada uno de los procesos, actividades y tareas importantes?					✓		✓		✓	
<p>Actividades De Control: Las políticas de una municipalidad se manifiestan en los que cuentan como procedimientos, políticas, sistemas y procedimientos realizados por los propios trabajadores de una entidad. Todas estas actividades están orientados a identificar los riesgos.</p> <p>Según CGR (2014) Engloba: Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos. Principio 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales. Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.</p>	Control de Archivos	¿Existe controles para acceso a archivos electrónicos y físicos?					✓		✓		✓	
	Procedimiento de autorización y aprobación.	¿Existe un procedimiento de autorización y aprobación para procesos, actividades y tareas?					✓		✓		✓	
	Rendición de cuentas	¿Se realiza la rendición de cuentas en forma periódica?					✓		✓		✓	
	Segregación de funciones	¿El manual de organización y funciones es de conocimiento de los trabajadores de la municipalidad?					✓		✓		✓	
<p>Información Y Comunicación: Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas</p>	información interna	¿Se evalúa la calidad de la información interna a nivel de actividades?					✓		✓		✓	
	Información externa	¿Se han implementado políticas de comunicación interna y externa, garantizando la buena imagen de la municipalidad?					✓		✓		✓	

<p>informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada</p> <p>Según CGR (2014) Principio 13. Información de calidad para el Control Interno. Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno. Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.</p>	Archivo institucional	¿La municipalidad cuenta con una unidad orgánica que administra el archivo institucional a nivel electrónico y físico?					✓		✓		✓		✓
	Funciones y características	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información, garantizando su adecuado funcionamiento?					✓		✓		✓		✓
	Calidad de información	¿Existen políticas y procedimientos para administrar los sistemas de información?					✓		✓		✓		✓
<p>Supervisión y Monitoreo: Un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, medidas correctivas, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de auditorías y sus funciones.</p> <p>Según CGR (2014) principios 16 y Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.</p>	Prevención y Monitoreo	¿En la municipalidad, se lleva a cabo el proceso de monitoreo o supervisión?					✓		✓		✓		✓
	Seguimiento de Resultados	¿Se realiza un seguimiento de mejora a las observaciones y recomendaciones detectadas por el oci (órgano de control institucional)?					✓		✓		✓		✓

Matriz Validado

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCCHA		
SECRETARIA GENERAL		
RECIBIDO		
1130	77 ENE. 2017	01
CAD. N°	012	CAD. C. RESPONSABLE

SUMILLA: SOLICITO AUTORIZACION

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCCHA
S.A

PAULINA FELIPA ENRIQUE RAMOS, Identificado con
DNI N° 31671909 fijando domicilio temporal en
Ramracalle s/n. estudiante de la Universidad Católica Los
Ángeles de Chimbote

Recurro a su digno despacho para saludarle cordialmente y al mismo tiempo solicitarle a que se me autorice el ingreso a la municipalidad distrital de Succha. Para realizar una aplicación de encuesta a los trabajadores permanentes, contratados, locadores y otros. La aplicación de la encuesta será solo con fines de estudio de llevar acabo mi proyecto- tesis titulado caracterización de control interno en la municipalidad distrital de Succha 2017

POR TANTO: Pido a usted sr. Alcalde acceder mi petición solidariamente. Esperando su comprensión me despido de usted agradeciéndole anteladamente.

Huaraz 07 de enero del 2017



Paulina Felipa Enrique Ramos.
DNI N° 31671909