



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

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

AUTOR

BENANCIO MEZA, LUCILA VICTORIA

ORCID: 0000-0001-5791-4207

ASESOR

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ - PERÚ

2019

Título de la Tesis

Características del control interno en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017.

Equipo de trabajo

Autor

Benancio Meza, Lucila Victoria

ORCID: 0000-0001-5791-4207

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

Asesor

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

Jurado

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-8970-5629

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Jurado de sustentación

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976
Presidente

Broncano Osorio, Nélida Rosario
ORCID: 0000-0003-8970-5629
Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Miembro

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

Agradecimiento

A Dios, por haberme guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por haberme dado la sabiduría y sobre todo la vida y la salud.

A la universidad, por brindarnos los medios necesarios las estrategias de aprendizaje tanto científica y humanística.

Al Dr. C.P.C.C. Juan De Dios, por la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico, de mismo modo por haberme tenido toda la paciencia del mundo para guiarme durante todo el desarrollo del curso.

Lucila Victoria

Dedicatoria

Mi tesis la dedico con todo amor y cariño a mis padres Julia y Alberto, por su sacrificio y esfuerzo, por haberme dado la vida, por su amor incondicional quienes con sus palabras de aliento, no me dejaban decaer para que siga adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis ideales.

A mis hermanos Junior, Alicia, Celia, Bertha y Maura gracias por sus lindas palabras de ánimo y por todo su apoyo tanto económico y emocional.

A mis compañeros de la universidad por los momentos de felicidad y enseñanzas compartidas, por los apoyos recibidos por parte de ellos.

Lucila Victoria

Resumen

Como enunciado del problema general fue: ¿Cuáles son las características del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017? El objetivo de la investigación fue determinar las características del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017. La metodología que se utilizó fue de tipo cuantitativo, nivel de investigación descriptivo, por lo que se describe los componentes del Control Interno, el diseño fue descriptivo no experimental. La muestra estuvo conformada por 15 servidores públicos de la Municipalidad, se utilizó la técnica de encuesta y el instrumento para recolección de datos fue el cuestionario. En relación de los resultados se observa que 80% señalaron positivamente sobre la existencia del código de ética que regula la conducta de todo el personal. También el 87% de los servidores señalaron que si la entidad cuenta con MOF. El 53% señalaron que la entidad no cuenta con una comunicación oportuna. Y el 67% respondieron que si se realiza de manera periódica la rendición de cuentas. Conclusiones: En conclusiones se ha determinado resultados favorable sobre el funcionamiento y aplicación del control interno, porque demuestra compromiso con práctica de valores éticos por la formulación de Manual de Organización de Funciones (MOF). En algunos casos la entidad necesita mucha responsabilidad para seguir mejorando, porque no demuestra una comunicación oportuna con su entorno, también necesita hacer actividades para capacitar al personal y se debe elaborar un plan de administración de riesgos.

Palabras clave: Control Interno, Municipalidad, Políticas de administración.

Abstract

As a statement of the general problem was: What are the characteristics of Internal Control in the District Municipality of Marcará, 2017? The objective of the research was to determine the characteristics of Internal Control in the District Municipality of Marcará, 2017. The methodology used was quantitative, level of descriptive research, so the components of Internal Control are described, the design was descriptive non-experimental. The sample consisted of 15 public servants of the Municipality, the survey technique was used and the instrument for data collection was the questionnaire. Regarding the results, it is observed that 80% positively pointed out the existence of the code of ethics that regulates the behavior of all personnel. Also 87% of the servers indicated that if the entity has MOF. 53% indicated that the entity does not have timely communication. And 67% responded that if the accountability is performed periodically. Conclusions: In conclusion, favorable results have been determined on the functioning and application of internal control, because it demonstrates commitment to the practice of ethical values by the formulation of the Manual of Organization of Functions (MOF). In some cases, the entity needs a lot of responsibility to continue improving, because it does not demonstrate timely communication with its environment, it also needs to carry out activities to train personnel and a risk management plan must be drawn up.

Key words: Internal Control, Municipality, Administration policies.

Índice

Contenido	Página
Título de la Tesis.....	ii
Equipo de trabajo	iii
Jurado de sustentación	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatorias	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido (índice).....	ix
Índice de tablas:	xi
Índice de figuras:.....	xii
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura:	7
2.1. Antecedentes:	7
2.1.1. Antecedentes Internacionales:.....	7
2.1.2. Antecedentes Nacionales:	9
2.1.3. Antecedentes Regionales:	14
2.1.4. Antecedentes Locales:.....	16
2.2. Bases teóricas:.....	19
2.3. Marco conceptual:.....	24
2.4. Marco legal:	34
III. Hipótesis:	36
IV. Metodología:	37
4.1. Diseño de investigación:	37
4.2. Población y Muestra:.....	38
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.	41
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:.....	44
4.5. Plan de análisis:.....	44
4.6. Matriz de consistencia:.....	45
4.7. Principios éticos:	46
V. Resultados:	47
5.1. Resultados	47
5.2. Análisis de los Resultados:.....	52
VI. Conclusiones:	60

VII. Recomendaciones:.....	63
Referencias Bibliográficas:	65
Anexos:	75
Anexo N° 01	76
Anexo N° 02: figuras.....	80

Índice de tablas:

Tabla 1 Filosofía de la Dirección.....	47
Tabla 2 Integridad y Valores Éticos.....	47
Tabla 3 Administración Estratégica.....	47
Tabla 4 Estructura Organizacional.....	48
Tabla 5 Administración de los Recursos Humanos.....	48
Tabla 6 Competencia Profesional.....	48
Tabla 7 Asignación de Autoridad y Responsabilidad.....	48
Tabla 8 Órgano de Control Institucional.....	49
Tabla 9 Planeamiento de la Administración de Riesgo.....	49
Tabla 10 Identificación de Riesgo.....	49
Tabla 11 Evaluación de Riesgo.....	49
Tabla 12 Procedimiento de autorización y aprobación.....	50
Tabla 13 Segregación de funciones.....	50
Tabla 14 Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.....	50
Tabla 15 Evaluación del desempeño.....	50
Tabla 16 Rendición de cuentas.....	51
Tabla 17 Comunicación interna.....	51
Tabla 18 Comunicación externa.....	51
Tabla 19 Canales de comunicación.....	51
Tabla 20 Actividades de prevención y monitoreo.....	52
Tabla 21 Seguimiento de resultados.....	52

Índice de figuras:

Figura 1 Filosofía de la Dirección.....	80
Figura 2 Integridad y Valores Éticos.....	80
Figura 3 Administración Estratégica.....	81
Figura 4 Estructura Organizacional.....	81
Figura 5 Administración de los Recursos Humanos.....	82
Figura 6 Competencia Profesional.....	82
Figura 7 Asignación de Autoridad y Responsabilidad.....	83
Figura 8 Órgano de Control Institucional.....	83
Figura 9 Planeamiento de la Administración de Riesgo.....	84
Figura 10 Identificación de Riesgo.....	84
Figura 11 Evaluación de Riesgo.....	85
Figura 12 Procedimiento de autorización y aprobación.....	85
Figura 13 Segregación de funciones.....	86
Figura 14 Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.....	86
Figura 15 Evaluación del desempeño.....	87
Figura 16 Rendición de cuentas.....	87
Figura 17 Comunicación interna.....	88
Figura 18 Comunicación externa.....	88
Figura 19 Canales de comunicación.....	89
Figura 20 Actividades de prevención y monitoreo.....	89
Figura 21 Seguimiento de resultados.....	90

I. Introducción

La presente investigación titulada: “Características del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017”, parte de las líneas de investigación: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro pequeñas empresas.

Este tema de “Características del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017” es de mucha importancia debido a que es una problemática que no se circunscribe únicamente al ámbito nacional, sino también está afectando a muchos países del mundo. Es por ello, que el presente estudio abordó la problemática para entender su aplicación de los componentes del control interno y su funcionamiento en el ámbito de la Municipalidad Distrital de Marcará. Y también con el afán de que las entidades organicen su estructura del control interno para mejorar el logro de los objetivos de la auditoría gestión municipal.

El control interno en los últimos años, se ha convertido en una herramienta principal dentro de una entidad ya sea pública y privada, porque permite el cumplimiento eficaz y eficiente de las actividades y operaciones que esta realiza en el cumplimiento de sus metas y objetivos, por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones aplicando normas y procedimientos.

Las municipalidades en el Perú, cuentan con una Ley Orgánica de Municipalidades - Ley N° 27972, y demás normas reglamentarias, que representa al Gobierno Local con fines y objetivos orientados a la promoción del desarrollo local, económico, administrativo, política y actuando con transparencia en el uso de los recursos que administra.

La Municipalidad Distrital de Marcará, es una entidad pública que tiene por obligación aplicar y cumplir con las normas de control establecido por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica que en su artículo 7° establece, el funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización, desarrollándose de forma previa, simultánea y posterior, sin embargo, el Órgano de Control Institucional no se encuentra implementada en su totalidad acorde a las normas emitidas por la Contraloría General de la Republica. (Ley, 27785).

En la Unión Europea, los modernos sistemas de control interno subrayan los criterios de economía, eficacia y eficiencia en la gestión y control de los fondos públicos y se centran en la transparencia, entendida como manifestación del principio de que el gobierno está obligado a rendir cuentas a los ciudadanos que lo han designado para recaudar ingresos y gestionar gastos en su nombre. (Medina, 2007).

En España se tienen establecidas dos organismos de Control, lo cual el primero es tribunal de cuentas, que establece el órgano fiscalizador de las cuentas y de la gestión económica del estado en donde informan anualmente de las infracciones o responsabilidades en que se hubiere incurrido. Y el segundo es cámara de cuentas, que corresponde a la fiscalización externa de la gestión económica, financiera y contable de todos los fondos públicos de las comunidades autónomas, están sometidos a su control la junta de la comunidad, diputaciones provinciales, los ayuntamientos, todas las universidades y las sociedades públicas dependientes de cada una de estas instituciones. También asesora al parlamento y por delegación del tribunal de cuentas puede instruir procedimientos jurisdiccionales de responsabilidad contable. (Mendoza, 2013).

En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello. En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

Según las normas de control interno del sector público, se considera al control interno como herramienta que abarca el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen sus objetivos gerenciales. La aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas. (Resolución de contraloría N° 320-2006-CG)

La falta de control interno trae dificultades, conlleva a que la empresa sea vulnerable a eventos asimismo, al carecer la empresa de evaluaciones de eficiencia, no cuenta con información de los niveles de productividad del personal, costos y gastos de los bienes que se adquieren. Asimismo, tiene dificultades para promover la integración, apoyo y desarrollo de las diversas funciones, lo que perjudica el verdadero rol que debe tener la empresa. Asimismo, el control interno durante los últimos años ha estado adquiriendo mayor importancia en los diferentes países, a causa de los numerosos problemas producidos por su eficiencia. Una de las causas se encuentra en el haberse asumido de forma efectiva la responsabilidad sobre el mismo

por parte de todos los miembros de los consejos de administración de las diversas actividades económicas que se desarrollan en cualquier país. (Ramos, 2016).

En la actualidad nuestro país, va caminando al desarrollo social, económico y así como financieramente y para lograr este fin es muy necesario que las entidades apoyen el crecimiento aplicando el control interno en las diferentes organizaciones.

Las preguntas formuladas para el desarrollo de presente trabajo de investigación fueron los siguientes: como pregunta general se tiene, ¿Cuáles son las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017?, y a base de ello se tiene las siguientes preguntas específicas:

¿Cuáles son las principales características del ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017?

¿Cuáles son las principales características de evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017?

¿Cuáles son las principales características de actividades de control en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017?

¿Cuáles son las principales características de información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017?

¿Cuáles son las principales características de monitoreo en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017?

Del mismo modo también se planteó el siguiente objetivo general: Determinar las características del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017. Y para poder cumplir con el objetivo general planteada, se tiene los siguientes objetivos específicos:

- Describir las principales características del ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017.
- Describir las principales características de evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017.
- Describir las principales características de actividades de control en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017.
- Describir las principales características de información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017.
- Describir las principales características de monitoreo en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica de la siguiente manera:

Desde el punto de vista teórico, incrementa el profundo conocimiento en la parte administrativa y contable de las entidades, por ello puede servir para que más adelante llegue en proceso de investigación del control interno en la municipalidad distrital de Marcará y en otras entidades del Perú, así como en el control de los recursos de los mismos.

Asimismo en el contexto práctico, se encuentra la aplicación de los cinco componentes del control interno, el cual ayudará determinar los hallazgos que se encuentren en proceso de evaluación y eso va ser de mucha importancia tanto para área de administración y de contabilidad, porque base a ello se va a conocer la situación en que se encuentra la entidad.

Desde el contexto metodológico, la investigación permitió el uso de nuevos instrumentos para la recolección de datos, la aplicación de técnicas y métodos para el logro de los objetivos.

El estudio fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, diseño fue no experimental, se aplicó la técnica de encuesta, instrumento cuestionario en donde fue aplicada a los 15 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Marcará.

En relación de los resultados se observa que el 80% señalaron positivamente sobre la existencia del código de ética que regula la conducta de todo el personal. También el 87% de los servidores señalaron que si la entidad cuenta con MOF. El 53% señalaron que la entidad no cuenta con una comunicación oportuna. Y el 67% respondieron que si se realiza de manera periódica la rendición de cuentas.

En conclusiones se ha determinado resultados favorable sobre el funcionamiento y aplicación del control interno, porque demuestra compromiso con práctica de valores éticos por la formulación de Manual de Organización de Funciones (MOF). En algunos casos la entidad necesita mucha responsabilidad para seguir mejorando, porque no demuestra una comunicación oportuna con su entorno, también necesita hacer actividades para capacitar al personal y se debe elaborar un plan de administración de riesgos.

II. Revisión de literatura:

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Antecedentes Internacionales:

Baque (2015) en su tesis titulada: “Estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de Vial Emuvial E.P. Cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, periodo 2015-2016, Ecuador”. Tuvo como objetivo: Evaluar la incidencia del control interno en la gestión administrativa en la Empresa Municipal de Construcción Vial EMUVIAL E.P. La investigación fue de tipo descriptivo – bibliográfico, diseño no experimental, la técnica fue la entrevista y encuesta, y la muestra fue aplicada a 55 funcionarios del área administrativa y 97 del personal operativo de la empresa antes mencionada. El autor llegó a las siguientes conclusiones: se comprobó que existe una relación significativa, entre el control interno y la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial EMUVIAL E.P. Con la debida aplicación de las normas de control interno de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, disposiciones legales vigente en la Constitución de la República del Ecuador con los mecanismos de protección y conservación de los recursos para tener una eficiencia gestión administrativa.

Vásquez, Amador y Gonzales (2016) en su trabajo de investigación titulada: Sistema del Control Interno de la empresa “Lácteos Arasan” ubicada en la Comarca Llano Grande, Municipio de San Francisco de Cuapa – Nicaragua, en el II semestre del 2015. Cuyo objetivo fue: Determinar el sistema de control interno aplicado en la empresa “Lácteos Arasan” en la en la Comarca Llano Grande, Municipio de San Francisco de Cuapa, en el II semestre del año 2015. La investigación fue de tipo cualitativa de nivel descriptiva. La técnica aplicada fue entrevista. Los autores

llegaron a las siguientes conclusiones: 1. La empresa elabora planes de trabajo, aunque no existe formalmente definido un departamento de planificación. 2. La mayoría de los empleados conoce la misión, visión, objetivos, valores y el organigrama de la empresa, sin embargo, estos están desactualizados. 3. No existe un sistema de control interno aplicado formalmente a la empresa, sin embargo, si hay presencia de algunos controles tanto financieros como administrativos, pero estos se mantienen desactualizados. 4. La empresa no posee políticas a lo interno, como empresa no se logra saber qué dirección tomar en caso de que exista cualquier tipo de conflicto con alguno de los agentes que les rodean (proveedores, clientes, trabajadores); sin embargo, hay normativas y leyes por los que externamente son regidos y por las cuales tratan de guiarse.

Alvarado y Tuquiñahui (2011) en su tesis titulada: “propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cuenca” en Ecuador. Tuvo como objetivo: fortalecer las debilidades en el cumplimiento de las actividades con el que estableceremos parámetros para mejorar el sistema de gestión administrativo basado en metodologías que presentaran resultados óptimos para la empresa, y cumplimiento de normas y políticas internas y leyes implantas por las entidades regulatorias del Estado. Los autores llegaron a las siguientes conclusiones: el Control Interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la

administración. La responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten al logro de objetivos.

Gómez y Rivera (2016) en su tesis titulada: Efectividad de la Normas Técnicas de Control Interno NTCI aplicadas en el Área de Presupuesto de la Alcaldía Municipal de Matagalpa – Nicaragua, en el II Semestre del año 2015. Cuyo objetivo fue: valorar el cumplimiento del Control Interno de los procedimientos presupuestarios, determinando las debilidades y fortalezas del mismo, para contribuir si fuere necesario en su mejoramiento a través de recomendaciones y de esta manera la información presentada sea oportuna, confiable y razonable. La investigación fue de tipo descriptivo -documental, la técnica aplicada fue las entrevistas al personal de presupuesto de la municipalidad del Área de Presupuesto. Los autores llegaron a la siguiente conclusión: que el departamento de Presupuesto cumple con los Principios de Control Interno: Fianzas para la protección de los recursos Públicos y Uso de equipos con dispositivos de control y prueba.

2.1.2. Antecedentes Nacionales:

Mamani (2015) en su tesis titulada: Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012 – 2014. Cuyo objetivo de la investigación fue: Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área del almacén en la Municipalidad Provincial de Puno. La metodología utilizada fue de un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo – explicativo, y la técnica aplicada fue la encuesta el instrumento cuestionario. El autor llegó a las siguientes conclusiones: La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual según los resultados de un 100% que

constituye el nivel más óptimo, el año 2012 se obtiene un 41.67% , el 2013 un 43.33% y el año 2014 también un 43.33% del nivel de funcionamiento, lo cual repercute en la gestión de la municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho, ya que no se encuentra oportunidad en las actividades realizadas, y los objetivos no son alcanzados integralmente además de encontrar insatisfecha a la parte usuaria. La gestión de almacén por los análisis realizados se califica como ineficiente, debido a que las normas, las políticas y las estrategias llevadas a cabo en dicha área no se cumplen de forma efectiva.

Calderón (2017) en su tesis que lleva por título: Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Mantaro Jauja – Junín – periodo 2016. Tuvo como objetivo: Determinar de qué manera el control interno es importante en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad Distrital de Mantaro – Jauja – Junín – periodo 2016. El diseño de la investigación fue no experimental, correlacional de tipo cualitativo, la técnica aplicada fue análisis documental, indagación, conciliación y tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes, el instrumento utilizado fue las fichas bibliográficas y guías de análisis documental. El autor llegó a las siguientes conclusiones: el control interno se debe emplear de mejor las normas que regulan el control gubernamental.

Vásquez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector Comercio del Perú: caso empresa “representaciones y comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” Lima, 2015. Cuyo objetivo de la investigación fue: describir las características del

control interno de micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” Lima, 2015. Tipo de nivel documental, diseño no experimental, y para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas, técnica de encuesta y el instrumento el cuestionario. El autor llegó a las siguientes conclusiones, que tanto los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, coinciden en el desarrollo del control interno, traducido en un alto porcentaje de coincidencia en los componentes comparados, a excepción del componente de supervisión y monitoreo donde se torna riesgoso para las empresas en general y la empresa del caso en particular.

Nazario (2016) en su tesis que lleva por título: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad provincial de Virú, 2016 – Trujillo. Cuyo objetivo fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de los Gobiernos Locales del Perú de la Municipalidad provincial Virú, 2016. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, y la técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento cuestionario, la misma que estuvo integrada por 14 preguntas, las cuales fueron tomadas a los Funcionarios Municipales quienes tienen mayor experiencia en la gestión municipal. El autor llegó a las conclusiones: No existe un Ambiente de Control Interno; no se hacen evaluación y cuantificación de Riesgos; no se percibe que se trabaje con eficiencia, eficacia y economía en la administración de recursos; no hay consenso de que se está trabajando para lograr desarrollo económico y humano de la población; existe una percepción equivocada entre los trabajadores acerca de que la gestión está mejorando la calidad de vida de la

población ya que el entrevistado responde asertivamente sobre su propia calidad de vida y se desconoce sobre si la población ha mejorado su calidad de vida.

Mendoza (2014) en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en el proceso de control del gasto y recaudación de impuestos de las municipalidades distritales de Piura, 2014. Cuyo objetivo de la investigación fue lo siguiente: determinar la incidencia del control interno en el proceso de control del gasto y recaudación de impuestos de las Municipalidades Distritales de la ciudad de Piura 2014. Tipo de investigación fue cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental, la técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. El autor llego a las siguientes conclusiones: a).- Las Municipalidades Distritales cuentan con un sistema de control interno adecuado y en pleno funcionamiento donde los Alcaldes como principales responsables del Sistema de Control Interno, apoyan y lideran la implementación del mismo. b).-Asimismo existe buena disposición por parte de los funcionarios para colaborar y aportar en la implementación el Sistema Nacional de Control, aunado a ello se ha percibido clara conciencia respecto al manejo racional de los recursos de la entidad lo que incidiría favorablemente en el correcto control del gasto público.

Flores (2014) en su tesis titulada: “la efectividad del control interno en el buen desempeño institucional en las Municipalidades distritales de la región Ayacucho – 2013”. Cuyo objetivo fue: propiciar la mejora de la gestión de las municipalidades de la región de Ayacucho mediante el funcionamiento de los componentes del control interno y el cumplimiento de los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas. la investigación fue de tipo descriptiva y explicativa, diseño de investigación de tipo encuesta, técnica e instrumento fue observación y

documental, en donde la población fueron los funcionarios de la municipalidad, la muestra de n=10 funcionarios que laboran en diferentes áreas de las municipalidades .el autor llevo a las siguientes conclusiones: las municipalidades distritales de la región de Ayacucho no aplican los componentes de control interno, es por esta razón que no existe un adecuado control de las actividades de cada una de las áreas de la institución. Que la efectividad en el Control Interno es hacer que los miembros de las municipalidades (directivos, gerentes, funcionarios, empleados y otros) trabajen unidos para alcanzar mayor productividad, disfruten de su trabajo, desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean los mejores representantes de su entidad ante los diferentes agentes del entorno.

Ramos (2016) en sus tesis que lleva por título: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú de Brandon's Negocios e Inversiones S.A.C., 2015 – Trujillo. Cuyo objetivo fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Brandon's Negocios e Inversiones S.A.C. del porvenir, Trujillo durante el año 2015. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, y de caso. La técnica utilizada fue entrevista e instrumento cuestionario, y para el recojo de información lo utilizo las fichas bibliográficas. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Se ha podido evidenciar grosso modo que Brandon's Negocios e Inversiones S. A. C. carece de una buena implementación de su sistema de control interno; este, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de dicha empresa. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa estudiada no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales

del Perú y la empresa del caso; sin embargo, la literatura pertinente señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión.

Chiroque (2016) en su tesis titulada: Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las municipalidades provinciales del Perú caso: Municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas, Piura– periodo 2014. La investigación tuvo como objetivo: Describir las principales características del control interno administrativa en las municipalidades del Perú y de la municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas– periodo 2014. Lo cual fue de tipo descriptivo –bibliográfico, diseño no experimental, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario el cual fue aplicado a la Gerencia de Rentas de la Municipalidad en su estudio. El autor concluyó de la siguiente manera: para una mejor eficiencia y efectividad de la municipalidad Provincial de Morropón, se debe aplicar de la mejor manera el control interno en todas sus áreas.

2.1.3. Antecedentes Regionales:

Vega (2016) en su tesis para optar el título profesional del contador público, cuyo título de su investigación es: Control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015. Tuvo como objetivo: Determinar el control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015. La investigación fue de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, diseño no experimental. Finalmente la autora se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) No se realizan las actividades de reforzamiento de capacitación al personal. 2) No cuenta con un plan de administración de riesgos. 3) No se ha evidenciado acciones de rotación del personal y la cultura de evaluación del costo-beneficio. 4) No se ha evidenciado Directiva interna que norme la

administración de la información.5) La entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

Fidel (2016) en su tesis titulada: Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014. Cuyo objetivo fue conocer los mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz. La investigación fue de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo no experimental. La técnica utilizada fue encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a los funcionarios y servidores de la Municipalidad provincial de Carhuaz, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del mecanismo de control interno. El autor llegó a la siguiente conclusión: Pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas, se debe mencionar que la municipalidad cuenta con un plan de gestión de riesgo mínimo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), con lo que implicaría que la municipalidad no logre su objetivo al cien por ciento.

Bello (2014) en su tesis titulada: el control interno en el departamento de ejecución presupuestal de la unidad de gestión educativa local en la provincia de Huari, 2012. Tuvo como objetivo: determinar y describir las características del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de la unidad de gestión educativa local en la provincia de Huari, 2012. La investigación fue cualitativa, y la muestra fue de 98 trabajadores, y utilizó la técnica de la encuesta. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la medida que el control interno propicia un mejoramiento en la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos, permitiendo a la

entidad alcanzar los objetivos y metas trazadas, lograr la fiabilidad de la información financiera; y, cumplir con las leyes y demás regulaciones.

Estrada (2013) en su tesis para optar el título profesional de contador público, titulada: ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la Ugel - Sihuas 2013. Cuyo objetivo fue: Determinar y describir las ventajas que genera la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la UGEL – Sihuas en el período 2013, EL tipo de investigación que fue aplicada es cualitativa, diseño de investigación no experimental transversal, utilizo la técnica de revisión documentaría y bibliográfica. El autor llego a las siguientes conclusiones: En el área de almacén existe un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y éstos se verifican sistemáticamente; elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material, Es oportuno resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá su situación real, de ahí la importancia de tener una planificación capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

2.1.4. Antecedentes Locales:

Flores (2016) en su tesis para optar título profesional de contador público, cuyo título de la investigación fue: Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Tuvo como objetivo: Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. La investigación fue de tipo cuantitativo de nivel descriptivo, diseño no experimental de corte transversal, la muestra se constituyó con 15 funcionarios y trabajadores, cuyo muestreo fue el no probabilístico

por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. La autora llegó a la siguiente conclusión: Se ha conocido que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.

Hurtado (2013) en su tesis titulada: “Control interno y rentabilidad en la empresa Hotelera de Tres Estrellas la Joya S.A.C – Huaraz 2011” tuvo como objetivo: Describir las principales características del control interno y la rentabilidad en la empresa hotelera la Joya S.A.C, el estudio fue de tipo Cualitativa, de nivel descriptivo, diseño no experimental, la población fue de 40trabajadores, en donde se pudo aplicar la muestra de 20 trabajadores; se aplico técnica del cuestionario. El autor llegó a las siguientes conclusiones. El 65% de los socios, gerentes, administrador, jefes de áreas y trabajadores de áreas operativas creen que es esta empresa cuenta con un comité de control interno mientras que el otro 35% niega contar con un comité de Control, del 65 %, del 35% la hotelera La joya S.A.C no cuenta con un comité de control interno, el 69.23% considera necesario implementar con un comité de control de interno. El 55 % los encuestados consideran que el área de Hotel es la que brinda una información más fiable sobre las operaciones diarias.

Díaz (2013) en su tesis para optar el título de contador público, titulada: el control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 2011.cuyo objetivo fue: determinar si el control interno incide en el área de presupuesto de la municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2011. El estudio fue de tipo cuantitativo, diseño de

investigación descriptiva simple, población 30 directivos y trabajadores. La muestra que se aplicó fue de 15 representantes de las gerencias de presupuesto, administración y gerencia municipal de la municipalidad Distrital de Independencia. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. El autor llegó a las siguientes conclusiones: 1. El 73% de encuestados que afirmaron conocer la aplicación de las fases del control interno, así como con el 67% afirmaron aplicar todos los componentes de control interno. La mayoría de ellos mencionan conocer y aplicar el control interno en la Municipalidad distrital de Independencia.

Rojas (2013) en su tesis para optar el título profesional de contador público, titulada: “El control interno y la compensación laboral en la empresa lobo tours S.R.L. de Huaraz, año 2012. Tuvo como objetivo, determinar en qué medida el sistema de control interno incide en las compensaciones laborales de la empresa lobo tours S.R.L, el investigador utilizó las siguientes metodologías: la investigación fue de tipo cuantitativo, el diseño de la investigación es no experimental, descriptivo, población $n = 100$ directivos y trabajadores de la empresa y el tamaño de la muestra fue $n=30$, la técnica aplicada fue la encuesta y de instrumento cuestionario estructurada. El autor llegó a las siguientes conclusiones: a. La entidad dispone de un plan estratégico el cual no es de conocimiento de la totalidad de los trabajadores, un buen control interno ayuda a los clientes o la gerencia a tener una seguridad que los diferentes departamentos cumplen con sus funciones y también 85% de los trabajadores mencionan que si permite comunicación con otras entidades del estado.

Shuan (2016) en su tesis para optar su título profesional de contador público, titulada: El control interno en la gestión del sistema de tesorería en la municipalidad distrital de Independencia 2015. Cuyo objetivo fue: Determinar la influencia del

control interno en la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015. El estudio fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo, diseño no experimental descriptivo. El investigador trabajo con población de 18 trabajadores y de misma manera la muestra fue los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestra. La técnica utilizada fue la encuesta, instrumento de recolección de datos fue web, revistas, tesis similares. El autor llego a las siguientes conclusiones: el control interno en la gestión del sistema de tesorería de la Municipalidad distrital de Independencia, es favorable debido a que el personal quien labora en esta área va fortaleciendo cada uno de los componentes del control interno, esto da como resultado mejorar la gestión del sistema de tesorería.

2.2. Bases teóricas:

2.2.1. Teorías del control:

Teoría de Foucault, este autor formula una teoría funcional respecto de los recintos carcelarios y compara la sociedad contemporánea con el diseño de prisiones llamadas panópticos en donde basta un solo guardia para vigilar muchos prisioneros, aunque el guardia no puede ser visto. El calabozo del pre modernidad ha sido reemplazado por la prisión inteligentemente diseñada. Dice Foucault, que a través de esta óptica de vigilancia. La sociedad moderna ejercita sus sistemas de control de poder y conocimiento, también explica que el poder ya no se hereda ni se impone ya que en la actualidad se construye utilizando mecanismos de bloqueo y de control (Foucault, 2012).

La interpretación de la Constitución y el carácter objetivado del control jurisdiccional”, Revista Española de Derecho Constitucional, menciona que el origen de la teoría del control se encuentra en el establecimiento de mecanismos del

control parlamentario, esto se debe, entre los factores, a que derecho constitucional y la dogmática jurídica comenzaron a ocuparse de los mecanismos del control como acción al absolutismo, revalorizando y fortaleciendo el papel del poder legislativo. El control tiene como fin limitar el poder. Existe una pluralidad de conceptos de control que se relacionan con diversos fenómenos que se pretenden sujetar a control también puede decir a diversas formas así como el poder limitado es poder controlado (Aragón, 1986).

2.2.2. Teorías del control interno

El informe COSO I 1992 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) se formuló con el objetivo de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas del control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición, que el control interno 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 (Cotaña, 2015).

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Y dentro del informe COSO 1992 establece la organización del sistema de control interno que consta de cinco componentes funcionales los cuales son:

- ✓ Ambiente de Control
- ✓ Evaluación de Riesgos
- ✓ Actividades de Control

- ✓ Información y Comunicación
- ✓ Monitoreo

El COSO II (2004) se refiere al marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores. Pero los nuevos conceptos no entran en contradicción con los conceptos establecidos por COSO I. Por lo que el nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo, de mismo modo al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos. (Cotaña, 2015)

El COSO III (2013) las novedades que introduce este marco integrado de gestión de riesgos son:

- ✓ Mejorar de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.
- ✓ Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
- ✓ Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

2.2.3. Los componentes del control interno según COSO I:

- **Ambiente de control:**

Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control (Cotaña, 2015).

- **Evaluación de riesgos**

Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio, y un plan de administración de riesgos es una parte muy importante de cualquier proyecto,

porque ayuda a la entidad tener, mayor posibilidad de alcanzar los objetivos, crea mayor enfoque de la gerencia en asuntos que realmente importan y capacidad de tomar mayor riesgo por mayores recompensas (Cotaña, 2015).

- **Actividades de control**

Acciones, Normas y Procedimientos que ayudan a asegurar que se cumplan las directivas y políticas de la dirección para afrontar los riesgos identificados (Cotaña, 2015).

- **Información y comunicación**

Son sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones (Cotaña, 2015).

- **Monitoreo**

Este componente evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si está operando en la forma correcta y si es necesario hacer modificaciones (Cotaña, 2015).

2.2.4. Principios del control interno:

Según informe COSO I el control interno está basado en los siguientes principios:

- Principio de la división del trabajo.
- Principio de asignación de responsabilidades.
- Principio de cargo y descargo

2.2.5. Principios de los componentes del control interno

a).-**Componente:** Ambiente de control

Principios:

- Entidad comprometida con integridad y valores
- Independencia de la supervisión del Control Interno
- Estructura organizacional apropiada para objetivos
- Competencia profesional
- Responsable del Control Interno

b).-Componente: Evaluación del riesgo

Principios:

- Objetivos claros
- Gestión de riesgos que afectan los objetivos
- Identificación de fraude en la evaluación de riesgos
- Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.

c).- Componente: Actividades De Control

Principios:

- Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos
- Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales
- Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

d).- Componente: Información y comunicación

Principios:

- Información de calidad para el Control Interno
- Comunicación de la información para apoyar el Control Interno
- Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno

e).- Componente: Monitoreo

Principios:

- Evaluación para comprobar el Control Interno
- Comunicación de deficiencias de Control Interno.

2.3. Marco conceptual:**2.3.1. Conceptos del control interno:**

Chacón (2002) menciona que el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Catácora (1996) expresa que el control interno: "Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable".

Coopers & Lybrand (1997) en su libro de nuevos conceptos del control interno, dicen que el control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. También define dos puntos específicos dentro del cual son: Lo que se puede lograr con el control interno y lo que no se puede lograr con el control interno. El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos, de mismo modo puede ayudar la obtención de

información financiera fiable. Pero desafortunadamente algunas personas tienen expectativas mayores y poco realistas buscan soluciones absolutas pensando que: el control garantiza el éxito de una entidad, es decir asegura la consecución de objetivos básicos, incluso un control interno eficaz solo puede ayudar a la consecución de los objetivos de una entidad. Pero sin embargo el control interno puede hacer que un gerente intrínsecamente malo se convierta en un buen gerente. (p.7)

El control interno, lejos de ser un fin en sí mismo que interfiera con el accionar de las entidades, es un medio más para el logro de sus objetivos. Por lo tanto, debe entenderse como un proceso que, bajo la responsabilidad indelegable de la alta dirección, es ejecutado por ella misma y por todos y cada uno de sus integrantes. Esta responsabilidad es de todos los servidores públicos frente al control interno, por lo que se hace necesario que todos conozcan su marco conceptual, sus componentes, la importancia de su implementación y operatividad. Se entiende que, es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. El ejercicio del control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales (Cordero, 2008).

Gonzales (2011) menciona que el control interno es el sistema interior de una empresa que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y

responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para:

- Proteger los activos.
- Obtener la exactitud y confiabilidad de la Contabilidad y de otros datos e informes operativos.
- Promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la empresa.

Comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de la misma. El control interno va más allá de las funciones de Contabilidad y financieros; su alcance es tan amplio como la propia empresa y toca todas las actividades de organización (Gonzales, 2011).

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI (1953) define que los procedimientos de seguimiento de las EFS permiten a la entidad fiscalizada facilitar información sobre las medidas correctivas adoptadas o la razón por la cual no se tomaron en cuenta y también deben poner en práctica un sistema adecuado de garantía de calidad sobre sus actividades de auditoría e informes, y someten dicho sistema a una evaluación periódica independiente.

Bacallao (2009) se refiere que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de

las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

AICPA (1949) lo define que el control interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas un “sistema” de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. El control interno constituye la función administrativa que concluye el Ciclo de Dirección y que permite comprobar la efectividad de las funciones anteriores (planificación, organización, integración de los recursos humanos y dirección), pero además es imprescindible para iniciar un nuevo ciclo, por tanto a partir del análisis comparativo de lo logrado, se pueden proponer nuevas metas, cambiar estructuras, capacitar al personal tomas una serie de medidas y decisiones con el objetivo de alcanzar niveles superiores.

Ley N° 28716 (2006) ley del control interno de las entidades del estado, define que es obligatorio implantar el sistema de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

- Cuidar y resguardar los recursos del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a sus cargo y/o por una misión u objetiva

2.3.2. Funcionamiento del control interno:

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales.

2.3.3. Importancia del control interno:

El Control Interno es de importancia para la estructura administrativa, contable de una empresa, porque verifica y nos permite describir todos los procedimientos que realiza la entidad de una forma responsable para una buena gestión dentro de la entidad.

La Contraloría General De La Republica, define que el Control Interno es un proceso muy importante e integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El control interno debe ser implementado por las propias entidades del estado. Es por ello,

corresponde al titular y a los funcionarios la implementación y el funcionamiento del control en todos los procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos.

Cuellar (2003) dice que el control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Capote (2007) menciona que el control interno tiene una importancia fundamental en una entidad o empresa, porque influye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas.

Ruiz (2005) se refiere que el control interno ayuda a las organizaciones a detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos que pudieran afectar sus operaciones y por lo tanto las declaraciones contenidas en sus Estados Financieros (EF) por esa razón es un sistema muy importante dentro de ello.

El control interno es importante, porque contribuye la seguridad dentro del sistema contable de la empresa evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice sus objetivos. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los

niveles de autoridad, la administración del personal los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales (Ruíz, 2005).

Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. También el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo (Servin, 2018).

2.3.4. Fundamentos aplicables al Sistema de Control Interno:

- **Autocontrol**

Todos los funcionarios y servidores del estado deben:

- Controlar su trabajo
- Detectar deficiencias o desviaciones
- Efectuar correctivos para mejoramiento

- **Autogestión**

Toda institución del estado debe:

- Conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a normativa aplicable y objetivos previstos.

- **Autorregulación**

Toda institución debe:

- Desarrollar disposiciones, métodos y procedimientos para asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados.

2.3.5. Beneficios del Control Interno:

- Promueve el desarrollo organizacional
- Contribuye al logro de los objetivos y metas institucionales
- Protege los recursos y bienes del estado
- Genera mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegura el cumplimiento del marco normativo
- Reduce los riesgos de corrupción
- Permite contar con información confiable y oportuna
- Fomenta la práctica de valores
- Promueve la rendición de cuentas de los funcionarios
- Genera una cultura de prevención

2.3.6. Clases del control interno:

Carmenate (2012) dice que el control interno puede contemplarse en dos direcciones: el Control Interno administrativo y el Control Interno contable, pero que a su vez los integra como un todo, de ahí su importancia

• Los Controles Internos Administrativos:

Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones no financieras de la entidad y con las directivas políticas e informes administrativos. Se refieren sólo indirectamente a los estados financieros. Se describe de forma general como un plan de organización, procedimientos y registros que se ocupa de los

procesos de decisión administrativa que da lugar a la autorización de las operaciones, trata de garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades planeadas.

Es importante tener presente que antes de hablar de eficiencia administrativa, las entidades tienen que garantizar que no le puedan robar sus recursos, tiene que tenerlos controlados, contar con una buena contabilidad y hacer que funcione bien el sistema de Control Interno. Por tanto constituye el punto de partida para el establecimiento del Control Interno Contable (Carmenate (2012)).

- **El Control Interno Contable:**

Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y a asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables. La aplicación correcta de estos métodos y procedimientos deben prestar seguridad razonable, de que las operaciones se ejecutan según las indicaciones de la administración, se registran oportunamente, y se elaboran los estados financieros de forma correcta en correspondencia con las citadas normas o cualquier otro criterio aplicable a los mismos (Carmenate (2012)).

2.3.7. Tipos del Control Interno:

Según lo establecido en la Ley N° 27785 (2002) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. El control interno es desarrollado en forma siguiente:

2.3.7.1. Control Interno Previo

El control interno previo pone énfasis en la existencia de reglamentos de organización, manuales o disposiciones específicas que señalan todo el proceso que se necesita para poder realizar una determinada operación.

2.3.7.2. Control Interno Simultaneo

Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución, lo cual está relacionada básicamente con el control de calidad.

2.3.7.3. Control Interno Posterior

El control interno posterior es ejercido por los órganos de auditoria interna en las entidades del sector público mediante auditorias y exámenes especiales, con la finalidad de evaluar la medida en que las disposiciones legales, políticas internas, lineamientos y procedimientos puestos en práctica por la gerencia, han sido eficaces para salvaguardar sus activos, asegurar la confiabilidad de su información gerencial, para proporcionar una seguridad razonable.

2.3.8. Características generales del control interno

González y Cabrale (2010) mencionan que:

El Control Interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. (p.45)

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los

trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte trascendental: los controles internos no son elementos restrictivos sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos.

2.4. Marco legal:

2.4.1. Norma constitucional.

Constitución Política del Perú (1993) en su **artículo 82°**:

Establece que la Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. El Contralor General es designado por el Congreso, a propuesta del Poder Ejecutivo, por siete años. Puede ser removido por el Congreso por falta grave.

2.4.2. Las normas del control interno tienen como base legal y documental :

- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República
- Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Contralor General (e) aprueba. Normas de Control Interno (30/11/2006)

2.5. Conceptos de la municipalidad:

El diccionario Real Académica Española lo define que la municipalidad es la organización que se encarga de la administración local en un pueblo o ciudad, compuesta por un alcalde y varios concejales para la administración de los intereses de un municipio. En Perú, el órgano de gobierno municipal se denomina municipalidad. Concejo Provincial de... o Concejo Distrital de... No se usa la palabra Ayuntamiento.

Ley N° 27972 (2003) Ley Orgánica de Municipalidades lo define que los gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización. Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

2.5.1. Finalidad:

Ley N° 27972 (2003) Ley Orgánica de Municipalidades.

Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.

III. Hipótesis:

La presente investigación no lleva hipótesis, por ser una investigación con una sola variable y de nivel descriptivo.

Galán (2009) menciona que no todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio, investigaciones de nivel descriptivo, no las requieren porque lo suficiente es plantear algunas preguntas de investigación.

IV. Metodología:

4.1. Diseño de investigación:

➤ Tipo de investigación:

El estudio fue de tipo cuantitativo (transversal), porque se analizó en base del recojo de la Información en oportunidad única. Se refieren a su alcance de tal forma que muestran según sus características de acuerdo a una tipología determinada.

Monje (2011) menciona que los estudios cuantitativos siguen un patrón predecible y estructurado el proceso y se debe tener en cuenta que las decisiones críticas son efectuadas antes de recolectar los datos.

➤ Nivel de investigación.

La investigación efectuada fue descriptiva, porque se desarrolló utilizando técnicas e instrumentos de recolección de datos, buscado estudios de las ciencias, contables y administrativas en la investigación.

El estudio se caracteriza por lo siguiente: El nivel de investigación se refiere al grado de cuantificación de los estudios en cuanto a la información que requiera. Descriptivo, porque sólo se describirán las partes más relevantes de las variables en estudio.

En las investigaciones de tipo descriptiva, llamadas también investigaciones diagnósticas, buena parte de lo que se escribe y estudia sobre lo social no va mucho más allá de este nivel. Consiste, fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores. (Morales, s.f.)

➤ El diseño de investigación

El diseño del estudio fue no experimental (OBSERVACIONAL).

Cuyo esquema es lo siguiente:

M.....O

Donde:

M..... Muestra de estudio (Municipalidad Distrital de Marcará)

O..... Observación de las variables en estudio (evaluación sobre los componentes del control interno)

No experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se encuentra dentro de su contexto.

Escamilla (2013) menciona que es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos.

4.2. Población y Muestra:

La población del estudio estuvo conformado por un total de 80 funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Marcará, dentro lo cual están el alcalde, regidores y los trabajadores del mismo.

La muestra estuvo conformada por los 15 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Marcará considerando los regidores, trabajadores de las diferentes áreas.

➤ Criterios de inclusión:

Los que fueron incluidos en la muestra fueron, las personas que voluntariamente desearon participar a brindar información en la realización del

trabajo, también los personales que prestan servicio de limpieza en la dicha municipalidad.

➤ **Criterios de exclusión:**

De mismo modo los que fueron excluidas de la muestra fueron, las personas que no tuvieron voluntad de brindar información y los funcionarios que trabajan menos de un año dentro de la entidad y el alcalde.

Dónde:

N = La población conformada el total o el universo de los funcionarios y de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marcará.

n = La muestra conformada para formular la encuesta a los servidores públicos y a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marcará.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.

Título: Características del control interno en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017				
Variable	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
El control interno	El Control Interno 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.(informe COSO - 1992)	El ambiente de control	Filosofía de la Dirección	¿El titular de la entidad demuestra compromiso para implementar el control interno?
			Integridad y Valores Éticos	¿La entidad cuenta con un Código de Ética que regule la conducta del Personal?
			Administración Estratégica	¿Conoce Usted la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?
			Estructura Organizacional	¿El personal tiene conocimiento de la estructura organizacional de la entidad?
			Administración de los Recursos Humanos	¿Existen políticas de administración del recurso humano?
			Competencia Profesional	¿Se desarrolla actividades para capacitar a los servidores para el mejor desempeño de sus tareas?
			Asignación de Autoridad y Responsabilidad	¿La entidad cuenta con manual de organización de funciones?
			Órgano de Control Institucional	¿La entidad cuenta con un órgano de control?

	Evaluación de Riesgo	Planeamiento de la Administración de Riesgo	¿La entidad tiene elaborado un Plan de Administración de riesgos?
		Identificación de Riesgo	¿Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos?
		Evaluación de Riesgo	¿Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude?
	Actividades de Control	Procedimiento de autorización y aprobación	¿La Entidad cuenta con el manual de procedimiento (MAPRO) que contiene procesos, tareas y actividades?
		Segregación de funciones	¿Todos los funcionarios tienen su propia función asignada?
		Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad?
		Evaluación del desempeño	¿Los funcionarios de la entidad son evaluados sobre el avance de sus labores de manera periódica?
		Rendición de cuentas	¿Se realizan rendición de cuentas de manera periódica?
	Información y Comunicación	Comunicación interna	¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable dentro de la entidad?
		Comunicación externa	¿La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad?
		Canales de comunicación	¿Cree usted que la página web de la comunidad, satisface las necesidades de los usuarios?

		Monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo	¿Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad?
			Seguimiento de resultados	¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

4.4.1. Técnica

Para el desarrollo de la investigación se aplicó la técnica de encuesta. Con esta técnica de recolección de datos dio lugar establecer contacto con las unidades de observación por medio de los cuestionarios previamente establecidos.

Méndez (1999) define que a las fuentes y técnicas para recolección de datos de información como los hechos y documentos a los que acude un investigador y que le permiten tener información. También menciona que las técnicas son los medios empleados para recolectar información. (p. 143)

4.4.2. Instrumento

El instrumento para el recojo de información fue el cuestionario.

El instrumento de cuestionario se caracteriza en formular los interrogantes para recoger información adecuada.

Sabino (1992) se refiere que un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información

4.5. Plan de análisis:

Se aplicó el programa Excel, lo cual se llevó a cabo en procesamiento las tablas de frecuencia y figuras circulares.

4.6. Matriz de consistencia:

Título: Características del control interno de la Municipalidad distrital de Marcará, 2017			
Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p><u>Problema general:</u> ¿Cuáles son las características del control interno en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017?</p> <p><u>Problemas específicos:</u> 1.- ¿Cuáles son las principales características del ambiente de control en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017? 2.- ¿Cuáles son las principales características de evaluación de riesgos en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017? 3.- ¿Cuáles son las principales características de actividades de control en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017? 4.- ¿Cuáles son las principales características de información y comunicación en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017? 5.- ¿Cuáles son las principales características de monitoreo en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017?</p>	<p><u>Objetivo general:</u> 1.- Determinar las características del Control Interno en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017.</p> <p><u>Objetivos específicos:</u> 1.- Describir las principales características del ambiente de control en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017. 2.- Describir las principales características de evaluación de riesgos en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017. 3.- Describir las principales características de actividades de control en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017. 4.- Describir las principales características de información y comunicación en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017. 5.- Describir las principales características de monitoreo en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017</p>	<p>La presente investigación no lleva hipótesis, por ser una investigación con una sola variable y de nivel descriptivo.</p>	<p>Tipo: Cuantitativo Nivel: Descriptivo Diseño: No experimental Población: N= 80 funcionarios y servidores públicos Muestra: n=15 servidores públicos Técnicas: encuesta Instrumento: cuestionario</p>

4.7. Principios éticos:

- **Protección a las personas:** Se aplicó este principio, porque se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de las personas que participaron.
- **Justicia:** Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.
- **Integridad científica:** Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.
- **Consentimiento informado y expreso:** Este principio permitió durante la investigación contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica de las personas que formaron parte de la muestra para uso del desarrollo del informe de investigación.

V. Resultados:

Después de haber realizado la dicha encuesta detallada en el cronograma de actividades, que se aplicó a los servidores públicos de la municipalidad distrital de Marcará, vinculado al concepto se ha procesado y analizado, y de ello se obtuvo a los siguientes resultados, los mismos son detallados en las siguientes tablas que se muestran posteriormente con información y datos de la entidad:

5.1. Resultados

Tabla 1

Compromiso para implementar el control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	9	60.0%
No	6	40.0%
Total	15	100.0 %

Fuente : Elaboración propia

Tabla 2

Código de Ética que regule la conducta del Personal

Alternativa	Frecuencia.	Porcentaje (%)
Si	12.	80. 0%
No	3	80. 0%
Total.	15	100.0%

Fuente : Elaboración propia

Tabla 3

El conocimiento de La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje, (%)
.Si	6	40.0 %
No	9	60.0 %
Total	15	100.00%

Fuente-: Elaboración propia

Tabla 4*El conocimiento de La estructura organizacional de la entidad*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	13	86.7%
No	2	13.3%
Total	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia**Tabla 5***La existencia de las Políticas de administración del recurso humano.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	10	66.7%
No	5	33.3%
Total	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia**Tabla 6***Desarrollo de las actividades de capacitación para los trabajadores.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	3	20.0%
No	12	80.0%
Total	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia**Tabla 7***La existencia del Manual de Organización de Funciones.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	13	86.7%
No	2	13.3%
Total -	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8*La existencia del Órgano de Control Institucional.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	4	26.7%
No	11	73.3%
Total	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia**Tabla 9***La elaboración de un Plan de Administración de Riesgo.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	3	20.0%
No	12	80.0%
Total	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia**Tabla 10***El análisis de los factores de riesgo interno, externo y su impacto en logro de objetivos*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	13	86.7%
No	2	13.3%
Total	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia**Tabla 11***Respecto de evaluación de los riesgos periódicamente.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	14	93.30 %
No	1	6.70 %
Total	15	100.0 %

Fuente : Elaboración propia

Tabla 12*Existencia del Manual de Procedimiento (MAPRO).*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	2	13.3 %
No,	13	86.7 %
Total	15	100.0 %

Fuente : Elaboración propia**Tabla 13***Respecto, asignación de funciones por cada personal.*

Alternativa +	Frecuencia h	Porcentaje (%)
Si	14	93.3 %
No	1	6.7 %
Total	15	100.0 %

Fuente : Elaboración propia**Tabla 14***Lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.*

Alternativa	Frecuencia,	Porcentaje (%)
Si	14	93.3 %
No	1	6.7 %
Total.	15	100.0 %

Fuente : *Elaboración propia***Tabla 15***Respecto de la evaluación del avance de sus labores de manera periódica.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	2	13.3 %
No	13	86.7 %
Total	15	100.0 %

Fuente : Elaboración propia

Tabla 16*Rendición de cuentas periódicamente.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	10	66.7%
No	5	33.3%
Total	15	100.0%

*Fuente : Elaboración propia***Tabla 17***La transmisión de la Información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	7	46.7%
No	8	53.3%
Total	15	100.0%

*Fuente : Elaboración propia***Tabla 18***Según los canales de comunicación con otras entidades del estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos para mejorar el control interno.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si.	2	13.3 %
No`	13	86.7 %
Total.	15*	100 .0 %

*Fuente : Elaboración propia***Tabla 19***La satisfacción de las necesidades de los usuarios de página web de la municipalidad.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	3	20.0%
No	12	80.0%
Total	15	100.0%

Fuente : Elaboración propia

Tabla 20

Las evaluaciones articuladas con los procesos más importante del control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	14*	93.3 %
No	1	6.7 %
Total ,	15	100.0 %

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 21

La Implementación del procedimiento para las medidas correctivas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	14	93.3%
No	1	6.7%
Total	15	100.0 %

Fuente : Elaboración propia

5.2. Análisis de los Resultados:

- **Respecto de las principales características del Ambiente de Control en la Municipalidad Distrital de Marcará:**

Los datos recopilados de la encuesta demuestran, que el 60% de los servidores dijeron positivamente, sobre el titular de la entidad que demuestra compromiso de implementar el control interno, pero sin embargo el 40% de ellos mencionaron no al respecto. Teniendo en cuenta de la Contraloría General de la República, define que la implementación y el funcionamiento del control interno corresponden al titular y a los funcionarios en todos los procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos. Se puede decir que en la municipalidad distrital de Marcará se viene cumpliendo casi regular con este ítem del control interno. (Tabla 1)

En relación de los resultados se observa, que el 20% de los servidores señalaron negativamente, sobre la existencia del código de ética que regula la conducta de todo el personal, pero sin embargo la mayor parte de ellos, o sea el 80%, afirmaron, estos resultados si tienen relación con el estudio realizado por Flores (2014), ya que dentro de ello también existe el código mencionado. (Tabla 2)

Se observa, que la tendencia de los resultados positivos el 40% de los servidores que si tienen el conocimiento en cuanto a su visión; misión y objetivos, estratégicos de dicha entidad anteriormente mencionada y dentro del cual el 60% señaló que no tienen el conocimiento al respecto, lo cual no guarda relación con la tesis de Vásquez, Amador y Gonzales (2016) que en su conclusión punto 2 menciona que el mayor porcentaje de los funcionarios tienen el conocimiento al respecto. (Tabla 3)

Respecto de la estructura organizacional de la entidad, el 13% de los encuestados no tienen el conocimiento, de mismo modo los datos recopilados demuestran que el 87% de los servidores si tienen el conocimiento, lo cual un mayor porcentaje de respuestas es favorable y se relaciona con la teoría del control interno COSO I (1992), que dentro de ello especifica que todas las entidades deben contar con una estructura organizativa de tal manera que permita la capacidad de proporcionar un flujo de información necesaria para desarrollar sus actividades y hacerse cargo de las mismas. (Tabla 4)

Los datos recopilados de la encuesta, demuestran el 67% de los servidores mencionan que si existe las políticas de administración del recurso humano, pero resto de los servidores que equivale el 33% señalaron que no existe, por otra parte

implementan las guías para ejecutar las acciones administrativas hacia los servidores de dicha municipalidad, estos resultados guardan relación con la investigación de Baque (2015) lo cual indica el mayor porcentaje de los encuetados de la existencia de lo anterior mencionado. (Tabla 5)

Los resultados de la encuesta demuestran, que el 20% de los servidores señalaron positivamente, sobre el desarrollo de las actividades para la capacitación de los trabajadores para el mejor desempeño de sus tareas, mientras que, el 80% señaló negativamente de lo referido, y la tendencia de ellos muestra preocupación tal es el caso, al no poner al personal a constante capacitación puede ocasionar riesgo, porque la misma entidad no incentiva para mejorar de sus colaboradores ya que debería hacer convenio para realizar la dicha actividad, la capacidad es amplio y la entidad tiene el deber de realizar para que los trabajadores desarrollen su capacidad para un mejor desempeño de sus labores . Lo cual este resultado concuerda con la investigación elaborada por Vega (2016), porque tampoco no se realizan las actividades de reforzamiento de capacitación al personal en el estudio realizado en la municipalidad de Jangas. (Tabla 6)

La información que se aprecia en los resultados, el 87% de los servidores señalaron que si la entidad cuenta con Manual de Organizaciones y Funciones entonces de acuerdo a este resultado todo el personal tiene una función para el cumplimiento de su responsabilidades, pero el 13% de ellos señalaron de no contar con lo referido, partiendo de los supuestos anteriores la investigación que realizó Bello (2014), guarda relación al respecto en donde se menciona que un mayor número de los funcionarios también admitieron de contar con (MOF) .(Tabla 7)

De acuerdo con los resultados obtenidos se observa, que el 27% de los servidores señalaron que si la entidad cuenta con un órgano de control institucional, que se encarga de programar, dirigir, ejecutar y evaluar las actividades de control de la municipalidad, mientras tanto mayor número de ellos que equivale el 73% señalaron que no cuenta con lo mencionado, esto hace referencia que la municipalidad no administra correctamente sus recursos, estos resultados no guardan relación con la investigación desarrollado por Capote (2007), ya que dentro de ello menciona que en una entidad o empresa influye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de ella. (Tabla 8)

- **Respecto de las principales características de evaluación de riesgos en Municipalidad Distrital de Marcará:**

Los resultados de la interrogante, demuestran que el 20% de los servidores señalaron que si la entidad tiene elaborado un plan de administración de riesgo, pero la diferencia de ellos o sea el 80% señalaron negativamente al respecto. Y por ello este resultado se relaciona con el artículo de Cotaña (2015), dentro de ello menciona, un plan de administración de riesgos es una parte muy importante de cualquier proyecto, pero como se observa en la municipalidad no cuenta con lo mencionado. Y también guarda relación con el estudio realizado por Fidel (2016), que en la municipalidad de Carhuaz de mismo modo cuenta con escasos de métodos y planes de gestión de riesgo. (Tabla 9)

En la información que se obtuvo, se observa el 87% de los servidores responden que si analizan los factores de riesgo interno y externo y su impacto en logro de los objetivos, mientras que el 13% señalaron que no se realiza lo

mencionado, este resultado significa que si existe un factor fundamental para afrontar los riesgos, y podrían constituir el logro de los objetivos, por lo tanto este resultado guarda relación con el estudio realizado por Díaz (2013), en donde indica el mayor porcentaje de los encuestados afirmativamente al respecto.(Tabla 10).

Los datos recopilados de la encuesta demuestran, que el 93% señalaron que si se evalúan los riesgos en la entidad periódicamente, mientras que 7% dijeron que no se evalúa lo mencionado, esto es una buena opción, porque evaluar riesgos periódicamente es beneficioso para la entidad, ya que con ello evita fraudes, estos resultados coinciden con su investigación de autor Vásquez (2017), indica la excepción de evaluación en donde se toma riesgoso dentro de la entidad. (Tabla 11)

- **Respecto de las principales características de actividades de control de la Municipalidad Distrital Marcará:**

Datos recopilados de la encuesta demuestran, que el 13% de los servidores señalaron que si la entidad cuenta con el Manual de Procedimientos, y la diferencia de ellos que equivale el 87% señalaron no contar con lo anterior mencionado, esto hace referencia que la municipalidad no tiene escrito las actividades a realizar, las responsabilidades y las instrucciones para cada servidor para el logro de los objetivos, lo cual no concuerda, con la definición que se encuentra en la Resolución de contraloría N° 320-2006-CG, dentro de ello menciona que todas las actividades a seguir tienen que ser documentados para tal efecto. (Tabla 12)

La información que se aprecia en los resultados demuestra, que el 93% de los servidores respondieron positivamente, que todos ellos tienen su propia función asignada para realizar su trabajo, mientras tanto el 7% dijeron que no tienen lo

referido, en tal efecto este resultado es muy favorable, lo cual estos resultados tienen relación con el estudio similar realizado por Rojas (2013), de acuerdo a ello también un cierto porcentaje de los trabajadores, si tienen su propia función a cumplir. (Tabla 13)

De acuerdo a los resultados se observa, que un 93% de los servidores respondieron que si existe lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad, mientras que el 7% señalaron que no existe, teniendo en cuenta que Hurtado (2013) señala que debe existir lineamientos para el acceso y uso de disposición de los bienes y activos de la entidad. Se puede decir que en la municipalidad de Marcará se viene cumpliendo con este ítem del control interno. (Tabla 14)

Los resultados demuestran, que el 13% de los servidores públicos señalaron positivamente sobre la evaluación del avance de sus labores de manera periódica, y resto de ellos que equivale al 87% respondieron negativamente al respecto, es evidente que lo expresado por los encuestados demuestra que no realizan revisión de sus trabajos de manera periódica y eso es preocupante porque si, de ser así, no colaboran de una forma eficiente. Eso cabe decir, que no guarda relación con el escrito del comité de nomas del control interno (INTOSAI), porque dentro de ello dice las evaluaciones de desempeño es muy importante que la máxima autoridad realice a sus colaboradores de manera periódica. (Tabla 15)

Los datos recopilados de la encuesta demuestran, que el 67% señalaron positivamente sobre la realización de rendición de cuentas de manera periódica, sin embargo el 33% mencionaron que no se realiza lo anterior mencionado. Teniendo en

consideración sobre la definición de la Contraloría General de la República debe ser obligatorio la rendición de cuenta una vez al año en las entidades públicas ante la máxima autoridad, por lo tanto la municipalidad de Marcará cumple con este ítem del control de actividad. (Tabla 16)

- **Relacionado con las principales características de Información y Comunicación de Municipalidad Distrital de Marcará:**

Los datos recopilados de la encuesta demuestran, que el 47% mencionaron que si se produce información oportuna, actualizada, y verificable dentro de la entidad, mientras que 53% señalaron lo contrario al respecto, de este se deduce que la municipalidad de Marcará se debe mejorar este aspecto de suministrar la información requerida a las personas pertinentes en el tiempo oportuno y en su debido momento. Estos resultados tienen relación con la investigación desarrollada por Mamani (2015), ya que en la municipalidad de Puno tampoco se brinda una información confiable, a los funcionarios sobre la actividad que se desarrolla dentro de la entidad. (Tabla 17)

Dada la necesidad de conocer los resultados presentados, se observa que el 13% dijeron que la página web de la municipalidad satisface las necesidades de los usuarios, mientras tanto el 87% señalaron negativamente al respecto, esto hace referencia que la municipalidad de Marcará no cuenta con una página web, que brinda seguridad de sus necesidades, estos resultados no se relacionan con el estudio realizado por los autores Alvarado y Tuquiñahui (2011), ya que la comunicación e información es favorablemente mayor. (Tabla 18)

Los datos recopilados de la encuesta demuestran, que el 20% respondieron positivamente que la entidad si permite canales de comunicación con otras unidades del estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos para mejorar el control interno, y 80% respondieron negativamente, esta situación nos indica que la municipalidad de Marcará no cuenta con los medios de comunicación con otras entidades del estado, que permita mejorar el control interno para un buen procedimiento adecuado, estos resultados no guardan relación con la investigación de Rojas (2013) ya que 85% dijeron si al respecto. (Tabla 19)

- **Respecto de las principales características de monitoreo de la Municipalidad distrital de Marcará:**

Los resultados mostrados a la interrogante demuestran, que el 93% de los servidores señalaron positivamente que las evaluaciones del control interno si son articuladas con los procesos más importantes de la entidad, pero 7% señalaron no al respecto. Estos resultados guardan relación con el estudio similar realizado por Díaz (2013), ya que dentro de ello el 85% de los encuestados dicen que la entidad si tiene articulada los procesos más importantes de lo mencionado. (Tabla 20)

Este resultado demuestra, que el 93% de los servidores mencionaron positivamente, que si se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas, mientras que el 7% señaló negativamente al respecto. En donde se relaciona con la investigación de Mendoza (2014), ya que nos dice mayor porcentaje de sus encuestados respondieron que si se implementan los procedimientos para el seguimiento de sus actividades. (Tabla 21)

VI. Conclusiones:

1. Respecto al objetivo general: (Características de control interno en la Municipalidad distrital de Marcará):

En cuanto al objetivo general de la investigación en la Municipalidad distrital de Marcará, se ha determinado resultados favorables sobre aplicación y funcionamiento del control interno, porque demuestran compromiso con práctica de valores éticos y por cumplir sus funciones asignadas por la formulación de Manual de Organización de Funciones (MOF) y por crear medidas correctivas en respuesta al riesgo encontrado. En algunos casos la entidad necesita mucha responsabilidad para seguir mejorando con el desarrollo del control interno, porque no demuestra una comunicación oportuna con su entorno, también necesita hacer actividades para capacitar al personal y se debe elaborar un plan de administración de riesgos.

1.1. Relacionado a primer objetivo específico: (Principales características del Ambiente de control en la Municipalidad distrital de Marcará):

En la Municipalidad Distrital de Marcará, se ha determinado que se evidencia una respuesta oportuna porque el titular de empresa, sí demuestra compromiso con la implementación del control interno, también se observa un adecuado funcionamiento de la estructura organizacional establecida, porque se practica los valores éticos, por formulación de Manual de Organización de Funciones (MOF), y los demás aspectos del elemento estudiado. Excepto que la entidad requiere la realización de las actividades para capacitar a los servidores y también no se encuentra implementada el órgano del control institucional para evaluar y ejecutar el funcionamiento del control interno dentro de la entidad.

1.2. Respecto al segundo objetivo específico: (Principales Características de Evaluación de riesgos en la Municipalidad distrital de Marcará):

En conclusión se ha determinado que la Municipalidad Distrital de Marcará no tiene un oportuno sistema de administración de riesgos que comprenda las actividades de identificación, valoración y respuesta, tanto internas como externas, exponiéndose a posibles obstáculos, pero sí se realiza evaluación de los riesgos de manera periódica.

1.3. Respecto al tercer objetivo específico: (Principales características de Actividades de control en la Municipalidad distrital de Marcará):

En conclusión, se ha evidenciado los resultados relevantes, porque cada servidor tiene las funciones asignadas y de acuerdo a ello cumplen sus responsabilidades. Hay lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad. Y de mismo modo realizan rendición de cuentas de manera periódica. No obstante requiere realizar evaluación de los servidores en sus avances que realizan dentro de sus labores de manera periódica.

1.4. Respecto al cuarto objetivo específico: (Principales características de Información y Comunicación en la Municipalidad distrital de Marcará):

En municipalidad distrital de Marcará, la comunicación es poco oportuno por lo tanto no permite una accesibilidad, actualizada y precisa, no hay canales de comunicación que permita trasmisión con otras entidades del estado y los datos no se difunden con la ayuda de la tecnología que es de confianza, de mismo modo no se

ha evidenciado las directivas internas y normativas internas que norme el dicho procedimiento.

1.5. Respecto al quinto objetivo específico: (Principales características de monitoreo en la Municipalidad distrital de Marcará):

En la Municipalidad distrital de Marcará el monitoreo, se ha evidenciado con respuestas relevantes, porque las evaluaciones del control interno son articuladas con los procesos importantes de la entidad, de mismo modo se implementan los procedimiento para el seguimiento de la mejora de las actividades dentro de la entidad.

Recomendaciones:

1. Respecto al primer objetivo específico se recomienda a la alcaldía municipal incentivar a los servidores para la buena aplicación del control interno para poder cumplir los objetivos institucionales y es muy necesario que se realicen charlas y seminarios para capacitar a los servidores, con el fin de mejorar en ambiente de control interno en la municipalidad de Marcará.
2. Respecto de la evaluación de riesgos en la Municipalidad de Marcará, se recomienda la activación del sistema de administración de riesgos que comprenda las actividades que identifique, valore y que dé respuesta a dichos riesgos, ya sean internas y externas, lo cual que permita para contrarrestar los efectos negativos que pudieran afectar en cumplimiento de sus objetivos.
3. Con relación a las actividades de control de la municipalidad en estudio, se debe realizar una evaluación periódica de los avances en sus labores del personal para el logro de los objetivos, porque las actividades de control ayudan a detectar los riesgos y prevenir en menor tiempo posible. Y también se debe seguir contribuyendo con actividades preventivas y correctivas dentro de la organización.
4. Con relación a la información y comunicación en la municipalidad de Marcará, se recomienda emitir la directiva lo cual legalice el procedimiento para crear sistemas de información y los canales de comunicación que permita transmisión con otras entidades del estado para una buena, oportuna y accesibilidad de la información para que sea de confianza y para conocer los movimientos dentro de la entidad.

5. Respecto de monitoreo en la municipalidad Distrital de Marcará, se recomienda que se siga implementado más procedimientos, también seguir con la supervisión aplicando los mecanismos, con el fin de seguir mejorando y desarrollando una buena gestión de las actividades del control interno para el beneficio de la municipalidad y para los pobladores, porque el monitoreo permite detectar fraudes y actos de corrupción.

Referencias Bibliográficas:

Alvarado, M. y Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca” en Ecuador*. Tesis de titulación.

Universidad Politécnica Salesiana.-Cuenca. Recuperado de

<http://docplayer.es/12800478-Universidad-politecnica-salesiana.html>

Aragón, M. (1986). *La interpretación de la Constitución y el carácter objetivado del control jurisdiccional*, *Revista Española de Derecho Constitucional*.

Recuperado de:

<https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/6/2749/7.pdf>

AICPA (1949). Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. *Definición tradicional del control interno*. Recuperado de:

[https://ocw.ehu.eus/pluginfile.php/1823/mod_resource/content/1/2-CAP-1-](https://ocw.ehu.eus/pluginfile.php/1823/mod_resource/content/1/2-CAP-1-Concepto_e_interes_creciente_del_control_interno.pdf)

[Concepto_e_interes_creciente_del_control_interno.pdf](https://ocw.ehu.eus/pluginfile.php/1823/mod_resource/content/1/2-CAP-1-Concepto_e_interes_creciente_del_control_interno.pdf)

Bacallao, H. (2009). "Génesis del Control Interno" en *Contribuciones a la Economía*.

Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Baque, L. (2015). *Estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de Emuvial E. P. cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena*. La Libertad. UPSE, Matriz. Facultad de Ciencias Administrativas. 98p.

Recuperado de: <http://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/3349>

Bello, Y. (2014). *El control interno en el departamento de ejecución presupuestal de la unidad de gestión educativa local en la provincia de Huari*. Tesis de

titulación. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Bondarenko, N. & Huemules, K. (2007). *Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia*. Universidad Austral de Chile. Recuperado de
<http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2007/feb711c/doc/feb711c.pdf>

Carmenate, Y. (2012). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del control interno en las entidades cubanas*. Recuperado de:
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>

Calderón, P. (2017). *Importancia del Control Interno en la Optimización de la Gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital del Mantaro Jauja – Junín – Periodo 2016*. Tesis para optar el título del contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado por:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela .Recuperado de
[http://www.buenastareas.com/materias/catácora-f-1996-sistemas-y-procedimientos-contables-primera-edición-editorial-mcgraw-hill/+](http://www.buenastareas.com/materias/catácora-f-1996-sistemas-y-procedimientos-contables-primera-edición-editorial-mcgraw-hill/)

Capote, C. (2007). *El control interno y la Economía y Desarrollo*. V.129 n.2. 2001. La Habana, CU: Editorial Universitaria. Recuperado de:
<http://www.ebrary.com>

- Coopers & Lybrand (. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid, ES: Ediciones Díaz de Santos.07p Recuperado de:
<http://www.ebrary.com>
- Cordero, J. (2008). Importancia del control interno en el sector Público. Trabajo de Graduación. Universidad del SINÚ. Recuperado de:
<https://www.monografias.com/trabajos84/importancia-del-control-interno-sector-publico/importancia-del-control-interno-sector-publico.shtml>
- Cotaña, M. (2015). *Gabinete de Auditoría de sistemas. Control interno*. Universidad Mayor de San Andrés La Paz - Bolivia. Recuperado de:
<http://cotana.informatica.edu.bo/downloads/Control%20interno%20-%20COSO.pdf>
- Constitución Política del Perú (1993). *Artículo 82° contraloría general de la república*. Recuperado de: <http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2013/09/Constitucion-Pol%C3%ADtica-del-Peru-1993.pdf>
- Chiroque, T. (2016). *Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las municipalidades provinciales del Perú caso: Municipalidad provincial de Morropón - Chulucanas*. Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Facultad ciencias contables y administrativas. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/875>
- Crisólogo, M. (2013). *control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash*. Tesis del grado académico de maestría. Universidad san Martín de Porres. Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf

Chacón, W. (2002). *Conceptos de control interno*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Cuellar, U. (2003). *Importancia del control interno*. Recuperado de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html>

Díaz, N. (2013). *El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad Distrital de Independencia*. Tesis de titulación. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Estrada, W. (2013). *Ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la Ugel - Sihuas*. Tesis de titulación. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Escamilla, M. (2013). *Diseño no experimental*. Aplicación básica de los métodos científicos. Recuperado de: <http://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/14902/PRES38.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Fidel, M. (2016). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, Periodo 2014*. Tesis para optar título profesional de contador público. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/745/control_int

erno_municipalidad_de_provincial_fidel_heredia_mirian_yanne.pdf?sequence=1

Flores, S. (2014). *La efectividad del control interno en el buen desempeño institucional en las municipalidades Distritales de la región Ayacucho*. Tesis de titulación. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015*. Tesis de titulación. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Foucault, M. (2012). *Vigilar y Castigar: nacimiento de la prisión, teorías del control*. Biblioteca clásica siglo XXI. Recuperado de <https://www.ivanillich.org.mx/Foucault-Castigar.pdf>

INTOSAI, (1953). *La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/ISSAI-20-S_Principios-de-transparencia_INTOSAI.pdf

Galán, M. (2009). *Metodología de la investigación. La hipótesis en la investigación*. Recuperado de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

- Gonzales, L. (2011). *Control Interno. Libro el derecho en la aplicación de la contabilidad forense*. Universidad Granma, Cuba. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/>
- González, A. y Cabrale, S. (2010). *Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles*, Edición electrónica gratuita. Recuperado de www.eumed.net/libros/2010d/796/
- Gómez, B. y Rivera, H. (2016). *Efectividad de la Normas Técnicas de Control Interno NTCI aplicadas en el Área de Presupuesto de la Alcaldía Municipal de Matagalpa – Nicaragua, en el II Semestre del año 2015*. Seminario de graduación para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/2942/1/5569.pdf>
- Hurtado, Y. (2013). *Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas la joya S.A.* Tesis de titulación. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Ley N° 27972. Ley Orgánica de Municipalidades, Perú. Lima, 06 de Mayo del 2003.
- Ley N° 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica., Perú. Lima, 22 de Julio del 2002.
- Ley N° 28716. Ley de control interno de las entidades del estado, Perú, Lima, 27 de Marzo del 2006.
- Mamani, L. (2015). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de puno, 2012-2014*. Universidad Nacional del

Antiplano Puno. Recuperado de:

file:///D:/VIII%20CICLO/TESIS%20_%20II/GUIA%20RESULTADOS/Mamani_Mamani_Dania_Luz-tesis%20..guia.pdf

Medina, E. (2007). *Marco jurídico y principales instrumentos de la cooperación transfronteriza institucional en Europa*. Sección Política Regional Europea.

Recuperado de: <https://investigacionesregionales.org/wp-content/uploads/sites/3/2017/09/08-MEDINA.pdf>

Méndez, C. (1999). *Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación*

con énfasis en ciencias empresariales. (pp. 143, 4ª edición) Recuperado de:

<https://es.scribd.com/document/324262554/METODOLOGIA-DE-LA-INVESTIGACION-CARLOS-MENDEZ-1-pdf>

Mendoza, F. (2014). *El control interno y su incidencia en el proceso de control del*

gasto y recaudación de impuestos de las Municipalidades Distritales de

Piura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Mendoza, G. (2013). *El control interno en las finanzas. Estudio de entidades de control*

municipal de España. Universidad de Guadalajara. Recuperado de:

cuci.udg.mx/letrasjuridicas/index.php/letrasjuridicas/article/view/18

Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa*.

Universidad surcolombiana. Recuperado de:

<https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>

- Morales, F. (Sin fecha). *Tipos de investigación*. Recuperado de:
http://www.ucipfg.com/Repositorio/MSCG/Practica_independiente/UNIDAD1/Tipos%20de%20investigaci%C3%B3n.docx
- Nazario, C. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad provincial de Virú*. Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Facultad ciencias contables y administrativas. Recuperado de:
[ttp://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1560](http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1560)
- Resolución de contraloría N° 320-2006-CG (2006). *Normas del control interno del sector público, Perú*. Recuperado de: http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf
- Ramos, S. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon's negocios e inversiones s. a. c. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Recuperado de:
<file:///D:/IX%20CICLO/TESIS%20III/ANTECEDENTES/1215-4249-2-PB.pdf>
- Rojas, M. (2013). *El control interno y la compensación laboral en la empresa lobo tours S.R.L. de Huaraz, año 2012*. Tesis de titulación. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Ruiz, R. (2005). *Sistemas del control interno*. Temario de la asignatura auditoria. Universidad Nacional Autónoma de México. Recuperado de:

<http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2005/contaduria/4/1461.pdf>

Sabino, C. (1992). El proceso de investigación. La recolección de datos. Recuperado por: http://paginas.ufm.edu/sabino/ingles/book/proceso_investigacion.pdf

Shuan, R. (2016). *El Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Servin, L. (2018). *Importancia del control interno en las empresas*. Auditoría Deloitte LATCO – Paraguay. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Vásquez, P. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “representaciones y comercialización eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima*. Ciencias contables & administrativas, 4(1), 67-82. Recuperado de: [doi:http://dx.doi.org/10.21895/increc_ccff.v4i1.1528](http://dx.doi.org/10.21895/increc_ccff.v4i1.1528)

Vásquez, D. Amador, G. y Gonzales, D. (2016). *Sistema de Control Interno de la empresa “Lácteos Arasan” ubicada en la Comarca Llano Grande, Municipio de San Francisco de Cuapa, en el II semestre del 2015*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/3879/1/11107.pdf>

Vega, O. (2016). *Control interno en la municipalidad distrital de Jangas*.

Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Escuela profesional de contabilidad. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1097>

Anexos:

Anexo N° 01: Cuestionario estructurado



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

OBJETIVO: Determinar las características del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017.

INSTRUCCIONES: Lea con atención y luego sírvase responder las siguientes preguntas que a continuación se presentan, marcando con un aspa (X) la respuesta que Ud. cree que es la correcta.

1. AMBIENTE DE CONTROL:

a).- ¿El titular de la entidad demuestra compromiso para implementar el control interno?

a) Sí

b) No

b).- ¿La entidad cuenta con un Código de Ética que regule la conducta del Personal?

a) Sí

b) No

a) Sí

b) No

c).- ¿Cree Usted que la página web de la Comunidad, satisface las necesidades de los usuarios?

a) Sí

b) No

5. MONITOREO

a).- ¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?

a) Sí

b) No

b).- ¿La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad?

a) Sí

b) No

Anexo N° 02: Figuras

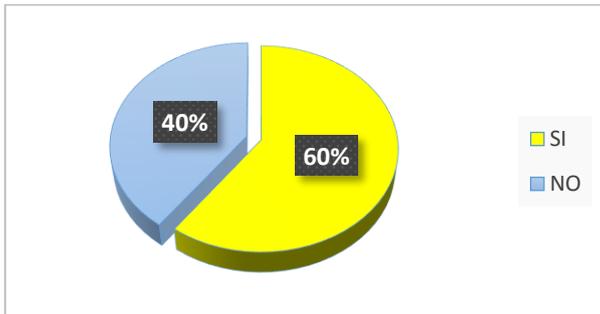


Figura 1: Formato sobre el compromiso para implementar el control interno.

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Se observa en la tabla 1, que el 60% del 100% señaló que el titular de la entidad si tiene compromiso para implementar el control interno, mientras que el 40% señaló que no al respecto.

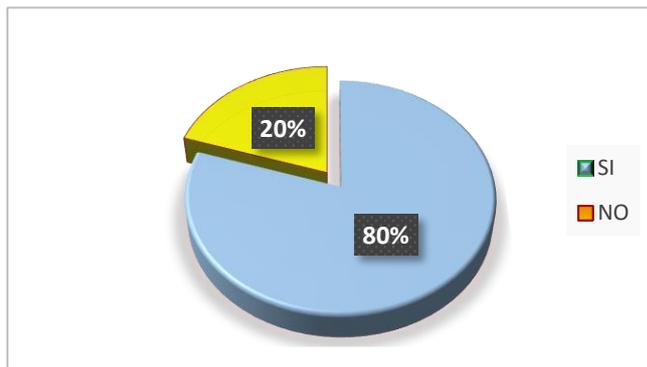


Figura 2: Formato según código de Ética que regule la conducta del personal.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Se observa en la tabla 02, que el 80% del 100% señaló que si hay un Código de ética que regula la conducta del personal, pero el 20% señaló que no existe lo mencionado.

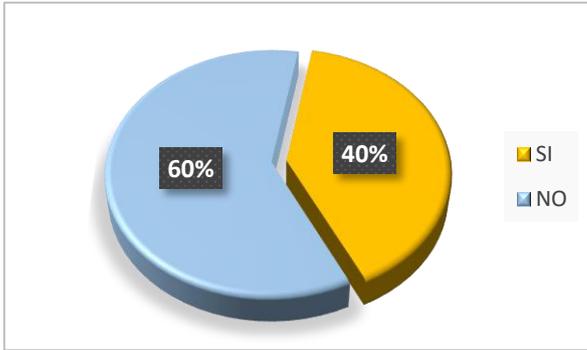


Figura 3: Formato según el conocimiento de la misión, visión, metas y objetivos de la entidad.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: En relación a la información se observa que la tendencia de los resultados positivos en cuanto a al conocimiento de la misión, visión, metas y objetivos de la entidad señaló el 40% y mientras que 60 señaló negativamente al respecto.

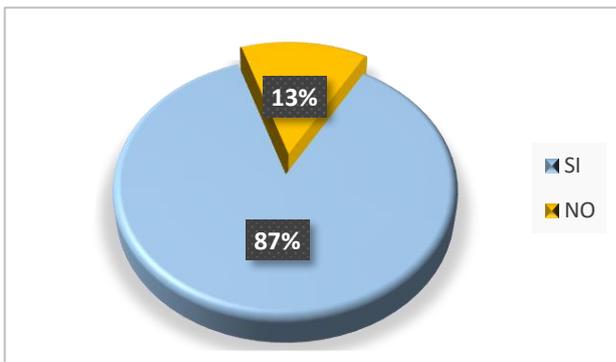


Figura 4: Formato según el conocimiento de la estructura organizacional de la entidad.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Los datos recopilados de la encuesta demuestran que el 87% si tiene conocimiento de la estructura organizacional de la entidad, y 13% de los encuestados no tiene conocimiento al respecto.

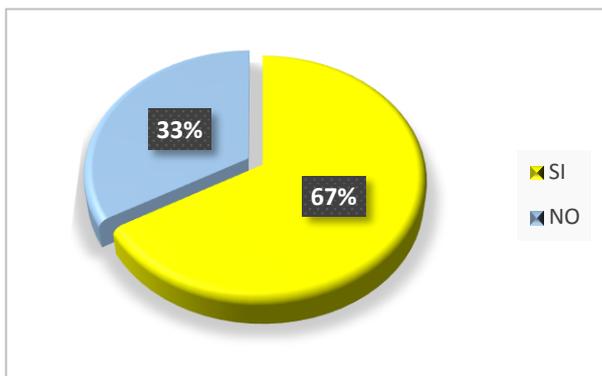


Figura 5: Formato de las políticas de la administración del recurso humano.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Los datos recopilados de la encuesta demuestran que el 67% se dijo que si existen las políticas de administración del recurso humano, pero resto de los servidores que equivale el 33% señaló que no existe.

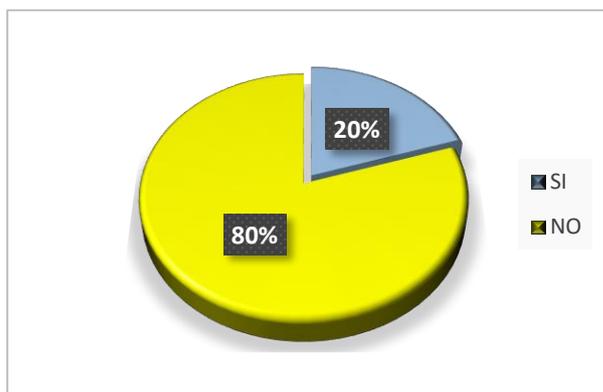


Figura 6: Formato de actividades para capacitación a los servidores públicos.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Los datos recopilados de la encuesta demuestran que el 20% positivamente que si se desarrollan actividades para la capacitación a los servidores para el mejor desempeño de sus tareas, mientras que el 80% señaló negativamente

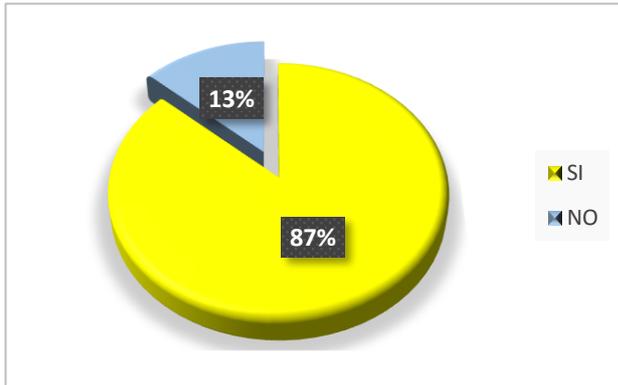


Figura 7: Formato de manual de organización de funciones.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: La información que se aprecia en la figura se observa que el 87% de los servidores públicos señalaron que si la entidad cuenta con (MOF), y el 13% de ellos señalaron que no.

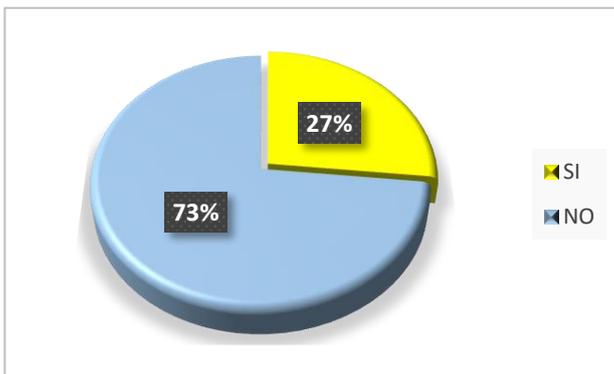


Figura 8: Formato de Órgano de control institucional.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: La información que se aprecia en la figura se observa que el 27% de los servidores señalaron que si la entidad cuenta con un órgano de control, mientras que 73% señaló que no cuenta con lo mencionado.

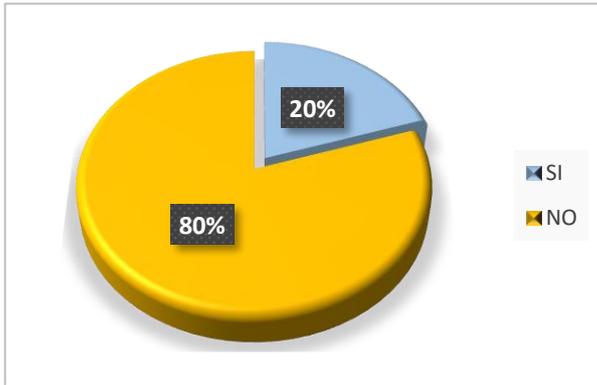


Figura 9: Formato de plan de administración de riesgos.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Los resultados mostrados a la interrogante, demuestran que el 20% de los servidores señaló positivamente que la entidad tiene elaborado un plan de administración de riesgo, pero la diferencia de ellos o sea el 80% señaló que negativamente al respecto.

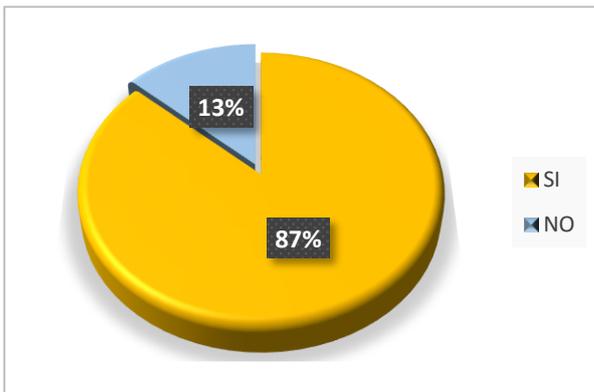


Figura 10: Formato de Los factores de riesgo interno, externo y su impacto en logro de objetivos.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: La información que se aprecia en la figura se observa que el 87% de los servidores señaló que si se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en logro de los objetivos, pero el 13% señaló que no se realiza lo mencionado.

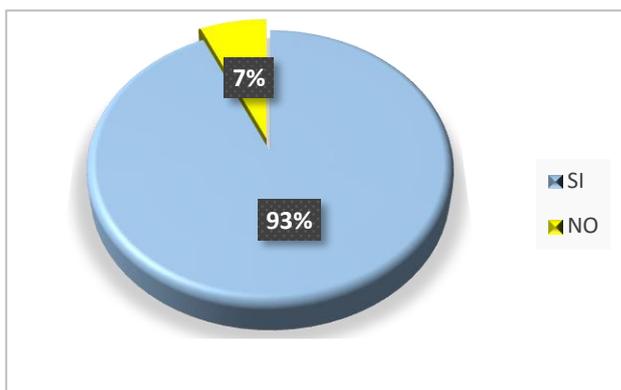


Figura 11: Formato de la evaluación de riesgos periódicamente.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Los datos recopilados de la encuesta demuestran que el 93% señalo positivamente que si se evalúan los riesgos en la entidad periódicamente, mientras que 7% señalo que no se evalúa lo mencionado.

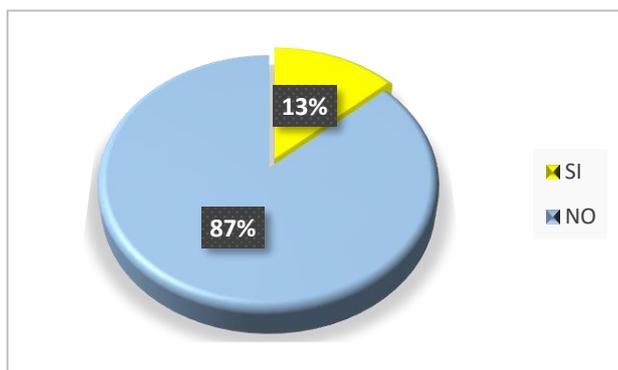


Figura 12: Formato de Manual de Procedimientos (MAPRO).

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Los datos recopilados de la encuesta demuestran que el 13% de los servidores señalo que si la entidad cuenta con el Manual de Procedimientos, y la diferencia de ellos que equivale el 87 señaló que no cuenta con respecto.

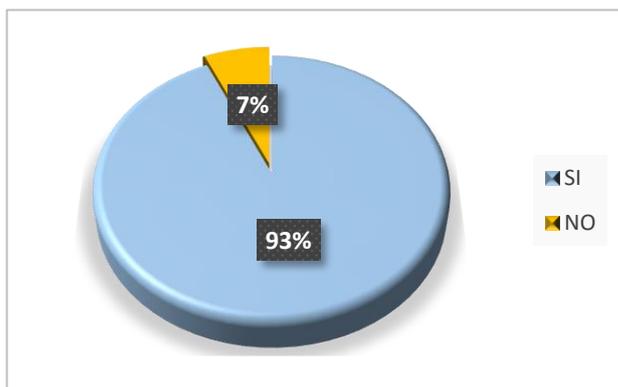


Figura 13: Formato respecto de la asignación de servidores por cada uno de los funcionarios.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: La información que se aprecia en la figura se observa que el 93% de los servidores señalo que si todos los funcionarios tienen su propia función asignada, mientras que del 7 % señalo que no tiene una función asignada

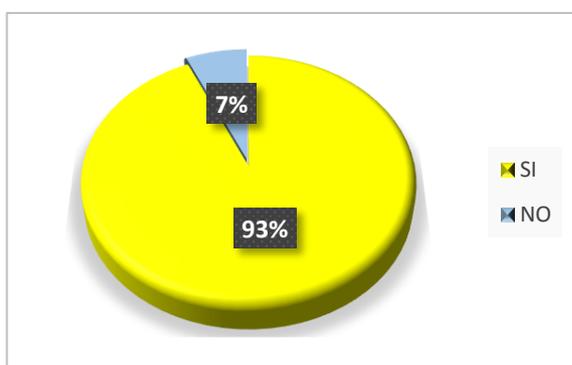


Figura 14: Formato de los lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: En relación a la información se observa que la tendencia de los resultados positivos en cuanto a la existencia de los lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad el 93% señalo que si existen, pero el 7% señalo al contradicción.

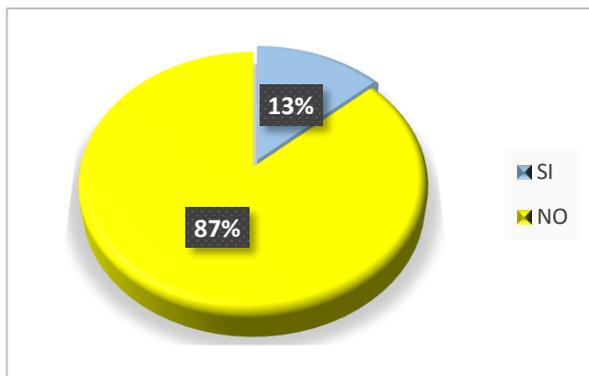


Figura 15: Formato sobre la evaluación de los servidores del avance de sus labores de manera periódica.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Los resultados mostrados a la interrogante, demuestran que el 13% de los servidores señaló positivamente si se evalúan el avance de sus labores de manera periódica, y resto de ellos que equivale al 87% señaló negativamente al respecto.

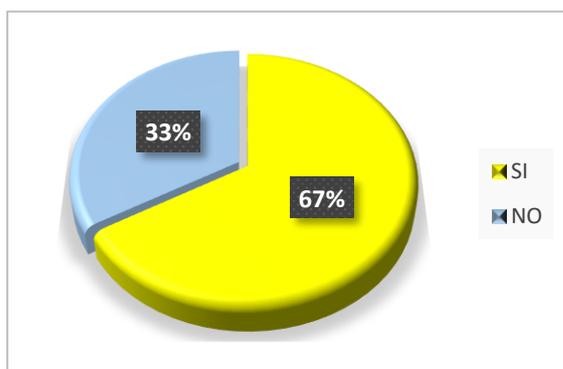


Figura 16: Formato de la rendición de cuenta de manera periódica.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Los datos recopilados de la encuesta demuestran que el 67% señaló positivamente que si se realiza rendición de cuentas de manera periódica, pero el 33% señaló a la contradicción.

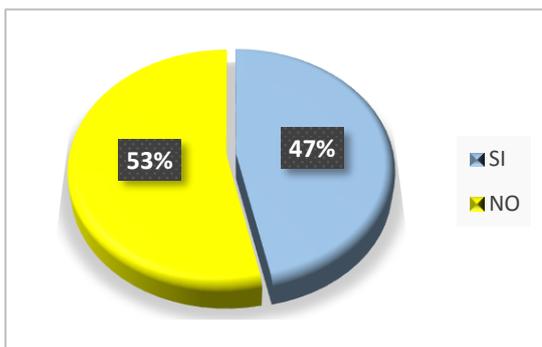


Figura 17: Formato sobre la información interna de la entidad.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Los datos recopilados de la encuesta demuestran que el 47% señalo positivamente que si se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible e y verificable dentro de la entidad, mientras que 53% de ellos señalo negativamente al respecto.

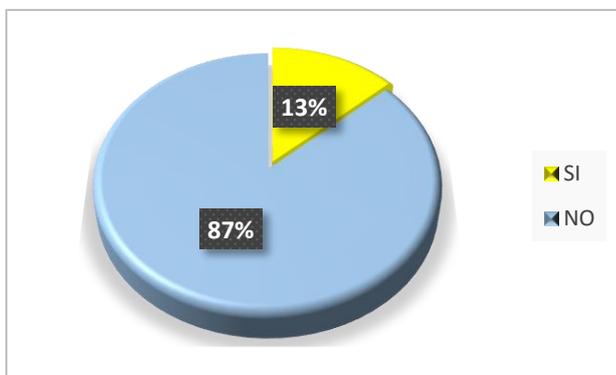


Figura 18: Formato de la página web de la entidad.

Fuente: Tabla 18

Interpretación: En relación a la información se observa que la tendencia de los resultados positivos en cuanto a la página web de la municipalidad satisface las necesidades de los usuarios el 13% señalo positivamente, mientras q el 87% señaló negativamente de lo mencionado.

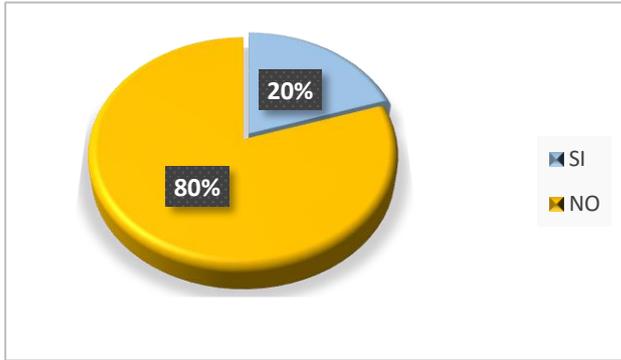


Figura 19: Formato de la comunicación externa de la entidad.

Fuente: Tabla 19

Interpretación: Los datos recopilados de la encuesta demuestran que el 20% señalo positivamente que la entidad si permite canales de comunicación con otras entidades del estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos para mejorar el control interno, y 80% de ellos señalo negativamente

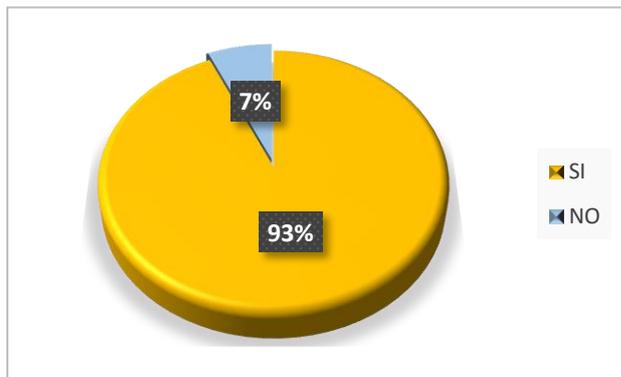


Figura 20: Formato de las evaluaciones del control interno está adecuadamente articuladas con los procesos más importantes de la entidad.

Fuente: Tabla 20

Interpretación: Los resultados mostrados a la interrogante, demuestran que el 93% de los servidores señaló positivamente que las evaluaciones del control interno si

son articuladas con los procesos más importantes de la entidad, pero 7% señaló no del respecto.

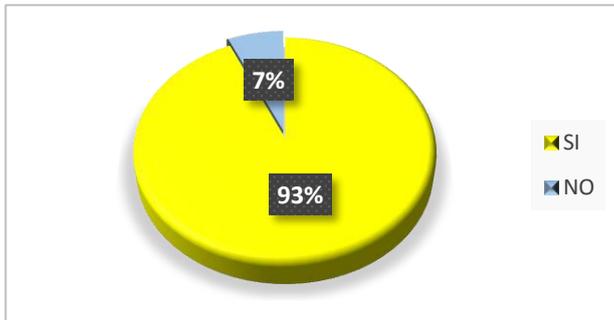


Figura 21: Formato de implementación del procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

Fuente: Tabla 21

Interpretación: Los resultados mostrados a la interrogante, demuestran que el 93% de los servidores señaló positivamente que si se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas, mientras que el 7% señaló negativamente al respecto.