

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUANCANÉ, PERIODO 2018**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS

AUTOR:

BR. ENZO ALEXIS FLORES VILLASANTE

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA – PERU

2019

TITULO: Caracterización del Control Interno en el Area de Administración de la
Municipalidad Provincial de Huancané, Periodo 2018

EQUIPO DE TRABAJO

MGTR. EDGAR PALACO CHARAJA
CODIGO ORCIT: N° 0000-0001-7063-5237
PRESIDENTE

CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI
CODIGO ORCIT: N° 0000-0002-4518-8102
MIEMBRO

CPC. ELIZABET EDITH QUINTEROS CAMAPAZA
CODIGO ORCIT: N° 0000-0002-7732-7605
MIEMBRO

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO
CODIGO ORCIT: N° 0000-0003-2125-1952
MIEMBRO

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA
PRESIDENTE

CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI
MIEMBRO

CPC. ELIZABETH QUINTEROS CAMAPAZA
MIEMBRO

MGTR. INDALECIO QUINO HUARANCA
ASESOR

AGRADECIMIENTO

Gracias a dios por permitir tener y disfrutar a mi familia, gracias a la vida porque cada dia me demuestra lo hermoso que es la vida y lo justo que puede llegar a ser.

Mi profundo agradecimiento a todas las autoridades y personal docente de la Universidad Católica “Los Ángeles” de Chimbote filial Juliaca.

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mi madre y esposa por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida, para mi querido hijo: Luis Gael Cristiano.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características de Control Interno en el área de administración de la municipalidad provincial de Huancané, periodo 2018. La investigación fue de diseño no experimental de nivel descriptivo y de tipo cuantitativo, para el recojo de la información se utilizó el cuestionario pertinente de preguntas aplicado a los trabajadores de la municipalidad del caso de estudio, a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente el control interno del área de administración; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe características del control interno en la gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar a groso modo que, la administración de la municipalidad provincia de Huancané, carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no está demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa; sin embargo, la revisión de las bases teóricas pertinentes, señala que aplicar adecuadamente los componentes del informe COSO, influye positivamente en la gestión administrativa de las empresas, permitiendo tener resultados eficientes y eficaces.

Palabras claves: Control Interno, Administración.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of Internal Control in the administration area of the provincial municipality of Huancané, period 2018. The research was of non-experimental design of a descriptive and quantitative level, for the collection of the information was used the pertinent questionnaire of questions applied to the workers of the municipality of the case study, through the technique of the interview; finding the following results: National and regional authors have not shown statistically the internal control of the administration area; However, the theoretical basis establishes that there are characteristics of internal control in administrative management. Likewise, it has been possible to make clear that the administration of the municipality of Huancané province lacks a good implementation of its internal control system; therefore, internal control is not positively influencing administrative management, due to the lack of its implementation. Finally, it is concluded that both at the national level and in the case of study, the positive influence of internal control on administrative management is not demonstrated; However, the revision of the relevant theoretical bases, indicates that properly applying the components of the COSO report, has a positive influence on the administrative management of the companies, allowing to have efficient and effective results.

Keywords: Internal Control, Administra

INDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	i
ABSTRACT	ii
INDICE DE CONTENIDO.....	iii
ÍNDICE DE CUADROS.....	v
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	viii
II. REVISIÓN DE LITERATURA	1
2.1 Antecedentes.....	1
2.2 Bases teóricas.....	4
2.2.1 Control interno.....	5
2.2.1.1 Ambiente de control.....	7
2.2.1.2 Evaluación de riesgos.....	9
2.2.1.3 Actividades de control.....	11
2.2.1.4 Información y comunicación.....	12
2.2.1.5 Supervisión.....	13
2.2.2 Gestión administrativa.....	13
2.2.1.1 Planificación.....	15
2.2.1.2 Organización.....	16
2.2.1.3 Dirección.....	17
2.2.1.4 Control.....	17
2.3 Marco conceptual.....	18
III. METODOLOGÍA.....	21
3.1 Diseño de la investigación.....	21
3.1.1 Tipo de investigación.....	21
3.1.2 Nivel de la investigación.....	21
3.1.1 Población.....	22
3.1.2 Muestra.....	22
3.2 Definición y operacionalización de variables.....	22
3.2.1 Variable independiente control interno según COSO.....	22
3.2.2 Cuadro de operacionalización de variables.....	23
3.3 Técnica e instrumento de recolección de datos.....	24
3.3.1 Técnica.....	24
3.3.2 Instrumento.....	24
3.4 Plan de análisis.....	25
3.5 Matriz de consistencia.....	26
3.6 Principios éticos.....	27
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	28

4.1	Resultados	28
4.1.1	Respecto al objetivo general	28
4.1.2	Respecto al objetivo específico 1.....	28
4.2	Análisis de resultados.....	38
4.2.1	Respecto al objetivo general.....	38
4.2.2	Respecto al objetivo específico 1.....	38
4.2.3	Respecto al objetivo específico 2.....	38
4.2.4	Respecto al objetivo específico 3.....	39
4.2.5	Respecto al objetivo específico 4.....	39
4.2.6	Respecto al objetivo específico 5.....	40
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	41
5.1	Conclusiones	41
5.1.1	Respecto al objetivo general.....	41
5.1.2	Respecto al objetivo específico 1.....	41
5.1.3	Respecto al objetivo específico 2.....	41
5.1.4	Respecto al objetivo específico 3.....	41
5.1.5	Respecto al objetivo específico 4.....	42
5.1.6	Respecto al objetivo específico 5.....	42
5.2	Recomendaciones.....	42
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	44
6.1	Referencias bibliográficas	44
6.2	Anexos	47

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 operacionañización de variable	23
Cuadro 2 “Caracterizacion de Control Interno en el Area de Administracion de la Municipalidad Pronicial de Huancane Periodo 2018”	26

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Considera usted que es importante el control interno en el área de Administracion.	28
Tabla 2	¿tiene conocimiento de la aplicación de los componentes del control interno? .	29
Tabla 3	¿Usted conoce que es control interno?	29
Tabla 4	¿Usted cree que el control interno ayuda a salvaguardar los recursos de evitar pérdidas, mal uso y daño?	30
Tabla 5	¿El área de administración tiene control interno?	31
Tabla 6	¿Ud. cree que el control interno afectaría a los funcionarios y los trabajadores?	32
Tabla 7	¿La municipalidad tiene identificados sus riesgos internos y externos?	33
Tabla 8	¿Los funcionarios cumplen y hacen cumplir las normas de control interno? ...	34
Tabla 9	¿Cuenta la municipalidad con el control interno implementado formalmente?35	
Tabla 10	¿Crees que es importante implementar un Sistema de Control Interno para área de administración y otras áreas de la municipalidad?	36

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1 Considera usted que es importante el control interno en el área de Adminstracion.	28
Grafico 2 ¿tiene conocimiento de la aplicación de los componentes del control interno?	29
Grafico 3¿Usted conoce que es control interno?.....	30
Grafico 4 ¿Usted cree que el control interno ayuda a salvaguardar los recursos de evitar pérdidas, mal uso y daño?	30
Grafico 5 ¿El área de administración tiene control interno?	31
Grafico 6 ¿Ud. cree que el control interno afectaría a los funcionarios y los trabajadores?	¡Error! Marcador no definido.
Grafico 7 ¿La municipalidad tiene identificados sus riesgos internos y externos?.....	33
Grafico 8 ¿Los funcionarios cumplen y hacen cumplir las normas de control interno?	34
Grafico 9 ¿Cuenta la municipalidad con el control interno implementado formalmente?	35
Grafico 10 ¿Crees que es importante implementar un Sistema de Control Interno para área de administración y otras áreas de la municipalidad?.....	36

I. INTRODUCCIÓN

En estos últimos años el control interno se ha vuelto un tema de vital importancia en las diferentes instituciones a nivel de nuestro territorio nacional en vista de que hace años muy atrás hacían lo que a ellos les daba la gana a las diferentes gobiernos locales de las diferentes instituciones así mismo en los diferentes municipalidades en la actualidad tocar o investigar referente a la administración de las municipalidades provinciales de nuestro territorio peruano es muy amplio de acuerdo a las diferentes normas y leyes que tenemos en nuestro territorio peruano referente a la administración, lo cual manifiesta la eficacia de la administración en los gobiernos locales.

La importancia de la administración municipal es muy importante para el desarrollo eficaz de la municipalidad dentro de ello el alcalde municipal llega al poder previa a una elección municipal que se presenta cada cuatro años de los cuales para ganar la alcaldía debe obtener la mayoría de los votos de todo los candidatos que se presentan en las elecciones, el alcalde ganador convoca a su personal para que pueda ocupar diferentes oficinas que requiere la municipalidad dentro de ello existe personal de competencia y otros que no cuenta con el requisito mínimo que requiere las diferentes oficinas, el alcalde lo copa con personal de confianza que ni siquiera cumple con lo necesario lo cual hace quedar mal la gestión es por ello las autoridades municipales se encuentran en los diferentes actos de corrupción o de mal manejo es por ello mi persona decidió investigar el problema planteado anteriormente.

El presente trabajo o proyecto de investigación está estructurado de la siguiente manera: el título del proyecto, contenido, introducción, capítulo dos está el planteamiento de la investigación dentro de ello consta de planteamiento del problema, objetivos de la investigación y la justificación de la investigación de los cuales hace referencia a los problemas que ocurre

en la administración de la municipalidad, también está en el capítulo tres está el marco teórico conceptual considera los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales también está el aspecto histórico del control interno y de la administración municipal, también, consta con el capítulo cuatro que es la metodología dentro de ello esta tipo, nivel y diseño de la investigación población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos e información para el adecuado logro de la investigación.

Es por ese entender mi persona decidió realizar este trabajo de investigación para poder ver en sito la manera como se realiza la administración en la municipalidad provincial de Huancane, en vista de que la administración municipal, necesita ver la parte de control interno y ser capacitados y concientizados de la manera como debe realizarse la administración de una manera positiva, a su vez las diferentes personas de confianza que ocupa las diferentes personas en las diferentes oficinas los cuales no tienen conocimientos ni capacidad para manejar estas oficinas lo cual dificulta la administración. Por todo ello me planteo el siguiente enunciado del siguiente problema. **¿de que manera se caracteriza el control interno en el área de la administración de la municipalidad provincial de Huancané periodo 2018?**

Por ese entender, para poder dar la solución al problema planteado me planteo el siguiente objetivo general:

Describir las características de Control Interno en el área de administración de la municipalidad provincial de Huancané periodo 2018. Para poder dar la solución al objetivo general se plantea los Siguiete:

- a. Conocer el ambiente del control en el área de administración de la municipalidad de Huancané, periodo 2018.
- b. Analizar la evaluación de riesgo del control en el área de administración de la municipalidad provincia de Huancané, periodo 2018.

c. Conocer las actividades de control en el área de administración en la municipalidad de Huancané, periodo 2018.

d. Verificación de la información y comunicación en el área de administración de la municipalidad Provincia de Huancané, periodo 2018.

e. Conocer los sistemas de supervisión en el área de la administración de la Municipalidad Provincia de Huancané, periodo 2018.

Esta investigación me permitirá ver a fondo como es el manejo en la administración en la municipalidad provincial de Huancané en vista de que en la mencionada municipalidad existe la deficiencia en la administración y a su vez la improvisación de parte de los diferentes integrantes de las personas que dirigen las diferentes oficinas de la administración, también el tipo de las personas que integran en la municipalidad en vista de que son cargos de confianza es por ello el alcalde lo designa a las personas de confianza o que apoyaron en la campaña ya que no existe la meritocracia y a su vez trae a personas de otros lugares de verdad a las personas que apoyaron en la campaña.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacional

Dugarte (2012) en su trabajo de investigación denominada: Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, cuyo objetivo general fue: establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles, llegando a la siguiente conclusión: La situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.

Seguidamente Poaquiza, (2016) efectuó una denominada “El control interno en el area de administracion y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos”. Aplicó como objetivo principal, diagnosticar el Control Interno en la gestión administrativa y financiera, para minimizar el retraso de los procesos y ejecución de obras del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos. Metodológicamente, La presente investigación es de enfoque cualitativo, de tipo exploratorio, descriptivo y correlacional. Al finalizar la investigación, llego a la conclusión de que los procesos de control interno que se ejecutan en la gestión administrativa son deficientes debido a que existe retrasos en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien o servicio con compras públicas debido a la falta de comunicación entre ciertos departamentos o asimismo

por la nefasta programación de periodos de obtención lo que induce que no se logre la presupuestación de toda la costeación a incurrir y a la mano de obra a invertir. Al aplicar únicamente el mismo proceso cotidiano no se han obtenido buenos resultados lo que afecta al desarrollo y ejecución de las obras públicas.

Posteriormente Solís, (Solís Solís, 2014) emprendió una tesis titulada “El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo”. Tomo como objetivo principal, evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo, con el propósito de obtener información confiable y oportuna, proteger y utilizar adecuadamente los recursos disponibles, todo esto enmarcado dentro de las disposiciones y la normativa aplicable al respecto. Metodológicamente, se proyectó en la investigación de tipo cualitativo, de enfoque investigativo. En su conclusión indica que, respecto a recursos tecnológicos, no cuentan con un programa conveniente para el proceso e inscripción de información por ello no pueden disponer de informes apropiados, por ejemplo, para transmitir un informe de cartera expirada de un definido aportador se debe analizar cada partida por cada sistema. Con ello se corre el peligro de realizar fallos u defectos.

2.1.2. Nacional

En el proyecto realizado por Aricoché, (2017) titulado “Gestión administrativa y control interno según personal de la gerencia de finanzas de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016”. Tomo como objetivo principal, determinar la relación entre el área de administración municipal y control interno según el personal de la Gerencia de Finanzas de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016.

Dugarte (2012) en su trabajo de investigación denominada: Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela,

cuyo objetivo general fue: establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles, llegando a la siguiente conclusión: La situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.

En el siguiente trabajo, llevado a cabo por Huerta, (2017) titulado “El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017”. Su objetivo principal fue, determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz, 2017. Metodológicamente, el diseño de la presente investigación es no experimental, transversal y correlacional. Concluyo que, según los resultados, se mostró que existe correlación positiva media (0.716) entre la supervisión interna y la gestión administrativa es positiva media, es decir a un correcto seguimiento interno, excelente gestión administrativa o incorrecto control interno, pésima gestión administrativa, además esta correlación es significativa ($t=9.34 > 1.989$).

2.1.3. Regional

Pampamallco, (2018) en su tesis de investigación con el título “Eficacia del control interno en la Gestión Administrativa de la Sub-Gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Román”. Cuyo objetivo fue determinar la eficacia del control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de San Román. El método de investigación fue de enfoque deductivo, inductivo, sintético y analítico.

Con un nivel y tipo explicativa básica cuyo diseño es no experimental. Al finalizar con la investigación determina que, la práctica de la variable control interno, aspira a ser eficiente en el área de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de San Román en el periodo 2016-2017.

2.1.4. Local

Mientras respecto a este antecedente se refiere si algún autor investigo o hizo un proyecto de investigación relacionado con el problema de investigación que anteriormente mencionado en algún distrito o provincia de la sede de la universidad.

Las municipalidades ocupan un lugar cada vez más importante en el sector público sobre temas de desarrollo, asunto que forma parte de la agenda política de los próximos años en la medida en que se constituye una de las preocupaciones fundamentales de la mayoría de los peruanos. Desde hace ya tiempo, muchos gobiernos locales incursionan activamente en la construcción de condiciones que permitan mayor calidad de vida para los habitantes, a través de la ejecución de proyectos de inversión que permitan alcanzar los objetivos trazados; se incrementa la preocupación de las autoridades locales sobre cómo lograr cumplir con su comunidad en los espacios locales que tiene bajo responsabilidad directa, pues muestran limitaciones, porque no llega eficientemente a la población para generar el desarrollo provincial. En el país la opinión general es pobre respecto de la Gestión Pública, ello se explica especialmente por la deficiente cantidad y calidad de los bienes y servicios que recibe la población de las instituciones del Estado quienes no rinden al máximo sus capacidades, pero también debido a la percepción de lejanía que tiene el ciudadano respecto de sus necesidades e intereses y a la imagen del Estado de ineficiente, burocrático y desintegrado.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno.

Gómez (2001) El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria. Un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija.

De acuerdo con La Contraloría General de la República (2014, pág. 9) refiere que “El control interno es un proceso completo procedido por el poseedor, servidores y funcionarios de una empresa, creado para combatir las amenazas y para dar protección razonable de que, en la logro de la misión de la empresa, se concretara los propósitos de la misma, en otras palabras, es la gestión misma dirigida a disminuir las amenazas”.

Control interno es una estructura cautelar y correctiva aplicada por la administración de una unidad o empresa que permite la diligente identificación y enmendación de divergencias, ineficiencias o discrepancias en el curso de la concepción, aplicación y medición de los procesos, con el objetivo de asegurarse el cumplimiento de la ley que las impone, y las tácticas, políticas, propósitos, fines y asignación de recursos, revisión, supervisión, influencia, mando, dispositivo para controlar la acción de la estructura.

Según Santillana, (2015) sustenta que “El control interno abarca el plan de organización y todos la tácticas coordinadas y acciones adoptadas dentro de una entidad, para preservar los activos, supervisar la exactitud y fiabilidad de sus informaciones contables, fomentar la efectividad operativa e impulsar la adhesión a las políticas gerenciales instituidas”.

Según COSO, el determinado control interno es una operación efectuada por la dirección y todo el personal de una empresa, creado con el propósito de dotar un grado de confianza razonable referente a la ejecución de los objetivos por medio de las subsecuentes jerarquías:

- Efectividad y eficiencia de los procesos
- Confiabilidad de la información financiera
- Ejercitación de las normas, leyes y decretos que sean pertinentes

1) Propósito de implementar un sistema de control interno

Para consolidar los esquemas administrativos y operativos, con actos e intervenciones de control anticipado, paralelo y posterior, frente a acciones y prácticas incorrectas o de corrupción, disponiéndose al correcto y transparente éxito de los fines, propósitos y planes organizacionales.

2) Implantación y funciones del control interno

Según el art. 4° de la denominada Ley N°28716 (2013) establece que las empresas del Estado aplican forzosamente sistemas de control interno en sus operaciones, recursos, procesos y acciones institucionales, apuntando su desempeño a la realización de los propósitos siguientes:

- a) Fomentar y optimizar la efectividad, eficacia, economía y claridad en los procesos de la entidad, al igual que la cualidad de las prestaciones públicas que se provee.
- b) Velar y proteger los recursos y propiedades del Estado frente a cualquier aspecto de pérdida, desgaste, uso erróneo y actos ilícitos, en general, frente a todo hecho deshonesto o condición perjudicial que pudiera perjudicarlos.
- c) Cumplir el reglamento aplicable a la empresa y sus procesos.
- d) Asegurar la fiabilidad y opción de los datos.
- e) Impulsar y promover el uso de valores organizacionales.
- f) Promover la aplicación de los empleados públicos asimismo servidores y de esa forma puedan informar sobre los fondos y propiedades públicas a su mando y/o por una misión o propósito aceptado y encargado.

- g) Corresponde al poseedor y a los encargados de los sectores de dirección y ejecución de la empresa, la autorización de las acciones y legislaciones imprescindibles para la instauración de dichos sistemas y que éstos sean apropiados, razonables, constituidos y congruentes con el adversario y cometidos de las respectivas empresas.

3) Funcionamiento del control interno

Según el artículo 5° Ley N°28716 (2013) dice “El operamiento del control interno es constante, dinámico y accede a la organización completa y sus labores institucionales, efectuándose en forma anticipada, paralela o posterior, conforme con lo fijado en el art. 7° de la denominada ley N° 27785, que viene hacer la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control asimismo de la Contraloría General de la República”.

El artículo 7° Ley N°28716 (2013) dice “Es obligación de la denominada Contraloría General y los definidos Órganos de Control que es Institucional y las Sociedades de Auditoría que se hallan seleccionadas asimismo asignadas, de igual manera el estudio del control interno en las municipalidades del gobierno. Sus efectos repercuten en las áreas cruciales de la compañía y operación de la empresa, ejercen como base para el plan y desempeño de las medidas de control pertinentes”.

4) Componentes del control interno

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

2.2.1.1 Ambiente de control.

El ambiente de control es el (1°) primer elemento del denominado control Interno, y el ambiente de control como el conjunto de aspectos del ambiente institucional que deben fijar y conservar el jefe, los titulares subordinados y los demás miembros de una entidad, para facilitar el crecimiento de una perspectiva positiva y de respaldo para el control interno y para una administración escrupulosa.

Según el artículo 3° inciso a) de la Ley N°28716 (2013) el ambiente de control; es comprendido como el contexto institucional beneficiosos al ejercicio de valores, actitudes y leyes apropiadas para el desempeño del denominado control interno y un manejo escrupuloso.

Según Informe COSO (2007, pág. 13) nos indica que el ambiente o atmosfera de control viene hacer la pirámide y graduación del denominado control interno, proporcionando doctrinas a la configuración. En él se recostarán los elementos sobrantes, por lo que vendrá hacer elemental para solidificar los principios de un efectivo e infalible esquema del control interno. Establece el patrón de la actividad de la uniformidad y repercute en la sensibilización de sus empleados públicos.

· **Integridad y valores éticos:**

Puesto que el denominado control interno se mantiene en los valores éticos, el poder elevado de la entidad que debería pretender impulsar, extender asimismo dar seguimiento a la ejecución de los mismos.

Estos determinados éticos valores deben siempre situar la actitud de todos los empleados públicos del escuadrón, destinando su totalidad asimismo su laboral compromiso.

· **Estructura organizativa-organigrama:**

La distribución configurativa debería ser apropiada para ejecutar con la finalidad y los propósitos de elemento. Esta organización se debe siempre legalizar en un organigrama, en el que frecuentemente debe ser extendido a todos los servidores públicos.

· **Asignación de autoridad y responsabilidad:**

Todo servidor debe identificar sus obligaciones y compromisos. Esto coopera a medrar la idea de los semejantes y asimismo a reparar las dificultades, interviniendo frecuentemente en el interior de sus responsabilidades.

2.2.1.2 Evaluación de riesgos.

Es la detección y evaluación de amenazas significativas para el alcance de los propósitos y el fundamento para identificar el modo en que tales amenazas deben ser perfeccionadas. De igual manera, alude a los exigentes dispositivos a fin precisar y dirigir amenazas específicas vinculadas con las variaciones, tanto los que inciden en el contexto de la institucional como en su interior.

Según el artículo 3° inciso b) de la Ley N°28716 (2013) la evaluación de riesgos; en cuya consecuencia deben reconocerse, evaluarse y administrarse los elementos o acontecimientos que puedan incidir adversamente en el desempeño de la finalidad, metas, propósitos, actividades y procesos organizacionales.

Según Informe COSO (2007, pág. 19) menciona que todo elemento se hace frente a distintas amenazas internas o asimismo externas que deberían ser examinadas. Una situación preliminar al examen o evaluación del riesgo es la detección de los propósitos a los diferentes grados, los que siempre deberán estar ligados en medio sí.

De igual manera, la evaluación de riesgos trata y consiste en la determinación y asimismo el diagnostico de los peligros significativos para la materialización de los

propósitos, y ayudara de fundamento para establecer cómo han de ser administrados la configuración, en que servirá, qué exigencias atiende.

✓ **2 objetivos:** Manifiesta las finalidades de la estructuración. Evidenciando el camino que está a de seguir.

✓ **3 políticas: Manifiestan Misión, objetivos y políticas:**

Vienen hacer una unidad establecida que deberán encontrarse armonizado y asimismo ser coherente con la visión de ella misma, la que es realizada a continuación.

1. misión: Manifiesta los instrumentos que empleara la entidad para de esa manera lograr los propósitos. Ya que el dinámico ambiente en donde se interrelacionen la uniformidad, es entonces que los propósitos deberán acomodarse a esas transformaciones.

✓ **Objetivos a nivel de proceso o actividad:** Se deben reconocer las finalidades especiales a grado de todos los procedimientos o acciones ejecutadas por alguna dependencia, a las repercusiones de lograr reconocer los peligros que pueden poner en peligro la realización de los propósitos relacionados a ellos.

✓ **Identificación de riesgos:** Muchas veces un peligro que puede repercutir en la adquisición de las finalidades de la entidad, tanto estas sean exteriores como interiores, deben siempre encontrarse evidentemente determinadas.

Es por eso que se debe ejecutar un respectivo trazo o mapeo de peligros que incorpora la precisión de los procedimientos básicos de la entidad, el reconocimiento de las generales finalidades y asimismo exclusivos de ellos, las intimidaciones y peligros que podrían no dejar que los mismos se lleguen a ejecutar.

✓ **Estimación de riesgos:** Se debe apreciar la posibilidad de incidencia de los detectados peligros, así como además evaluar los eventuales perjuicios que los propios pueden provocar.

Por lo tanto, la valoración de peligros debe darse por medio de 2 variables:

posibilidad y repercusión.

2.2.1.3 Actividades de control.

Las actividades de control se refieren a aquellas actividades que ejecutan la gerencia y demás miembros de la entidad, para cumplir diariamente con las actividades atribuidas. Estas actividades están manifestadas en las políticas, procedimientos y estructuras.

Según Informe COSO (2007, pág. 24) alude que las acciones de control vienen hacer los procedimientos, directrices, políticas, formaciones, conductas y asimismo métodos que facultan al directorio administrativo reducir los peligros detectados en medio del procedimiento de evaluación y asimismo garantizar que se ejecutaran las directrices instituidos por esta.

- ✓ **Identificación de procedimientos de control:** Consecutivamente de ser detectadas, valoradas y calculadas de los riesgos, la conducción debe siempre fijar las finalidades de control, y en fundamento a ello debería siempre determinar las acciones de control mucho más oportunas a aplicar.
- ✓ **Registro adecuado de las transacciones:** Las debidas transacciones y asimismo circunstancias que incidan a la entidad deberían ser registrados oportuna y adecuadamente.

1.- Las operaciones de egreso que se dan en la Organización se constatadas en periodo y asimismo manera, cualquiera sea la fase en la que se halle el dispendio (Afectación, Compromiso, etc.).

2.- Lo propio acontece con las actividades de entrada.

✓ **Manual de procedimientos:**

Las entidades siempre deben contar tener algunos manuales de métodos en los que se ejecutara de manera ideal para conducir seguidamente los procedimientos de oficio. Es

asimismo básico que los servidores obtengan adscritas las maneras de ejercer en la entidad.

2.2.1.4 Información y comunicación.

Según el artículo 3° inciso e) de la Ley N°28716 (2013) Los sistemas de información y comunicación; mediante los cuales el registro, procesamiento, integración y difusión de los datos, con bases de datos y acuerdos informáticos abordables y modernas, contribuya eficazmente para dotar de fiabilidad, eficacia y lucidez a los procesos de gestión y control interno organizacional.

Según Informe COSO (2007, pág. 32) infiere que se debe reconocer, compilar y asimismo dar parte la notificación oportuna en periodo y manera que faculten ejecutar a todo servidor público su obligación.

Asimismo, tendrá que hallarse en una intercomunicación infalible en una significancia amplia, que discurra en todos los sentidos por medio de la gran parte los ámbitos de la Unidad de arriba hacia abajo y a la inversa.

- **Información y responsabilidad:** Las informaciones de una entidad debe ser reconocido, encontrado, enmarcado, elaborado y asimismo notificado en manera a los servidores, y de ese modo puedan tener buenas decisiones adecuadas y ejecutar todas sus obligaciones.
- **Sistemas de información:** Los métodos de comunicación al interior de una entidad deben estar compuestos. Los servidores de un sector deben tener en cuenta cómo se relaciona la comunicación preparada por la zona en el cual se lleva acabo, con los datos preparados por los demás elementos de las unidades de mecanismo.
- **Canales de comunicación:** Deben exponer una categoría de iniciación y efectividad en concordancia a las exigencias de los datos que son internos y asimismo externos.

2.2.1.5 Supervisión.

El control interno debe ser asunto de inspección para apreciar la eficiencia y calidad de su operamiento en el periodo y admitir su realimentación, en este sentido la inspección, designada también como seguimiento, abarca una serie de actividades de auto control introducidas a los operaciones y procedimientos de la empresa, con propósitos de mejora y estimación.

Según el artículo 3° inciso f) de la Ley N°28716 (2013) El monitoreo de resultados; comprende en la fiscalización y comprobación vigente sobre el enfoque y logros de las magnitudes de control interno instauradas, incluido la aplicación de las sugerencias formuladas en sus reportes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

Según Informe COSO (2007, pág. 36) expresa que algunas modalidades de control interno solicitan alguna supervisión, en otras palabras, un procedimiento que compruebe la validez del control interno a través del periodo del tiempo.

· Evaluación del sistema de control interno:

El rendimiento del control interno de la totalidad de la entidad, debe ser siempre frecuentemente revisada por la conducción.

· Deficiencias detectadas:

Se deben definir los métodos que garanticen que toda la carencia constatada, que altere el Control Interno o asimismo pueda alcanzar a indicar e igualmente pueda ser convenientemente comunicativa.

2.2.2 Gestión administrativa.

Es la puesta en práctica de las operaciones de la Administración; las cuales son: la planificación, la organización, la dirección, la coordinación o interrelación y el

control de actividades de la organización; es decir, la toma de decisiones y acciones convenientes para la realización de los propósitos predeterminados por la organización, que se basan en los procesos. (Ramírez Casco, Ramírez Garrido, & Calderón Moran, 2017).

Es imprescindible tener en cuenta; que al principio de toda tarea empresarial o la iniciación de una empresa; de los procesos fijados teóricamente, a su comienzo, se debe contar con un plan; como evento seguido la entidad.

Estructurada la entidad asume las actividades de la dirección; de manera que ésta, armonice o interconecte las tareas, para lograr los objetivos determinados en la programación, sin olvidar el constante control. (Ramírez Casco, Ramírez Garrido, & Calderón Moran, 2017).

1) Importancia de la gestión administrativa

La gestión administrativa la podemos estudiar como cuestión elemental y general justificada en el fomento de procesos cuya disciplina recopila comprensiones que incorpora fundamentos teóricos, científicos, conceptos, entre otros factores que en ultimo termino se valen por la habilidad y capacidad de los expertos o profesionales en gestión administrativa para adoptarlos en las entidades. La administración, como operación, abarca funciones y tareas que los administradores deben ejecutar para alcanzar los propósitos de la corporación. (Darío, 2008, pág. 32).

2) Características de la gestión administrativa

Iniciando de la información obtenida de la etapa de evaluación, se precisan las siguientes actividades a ejecutar para la implantación del Modelo de Gestión Administrativa:

· Homogenización funcional

Responde a los métodos de cobertura de funciones similares, de tal modo que se eviten duplicidades que susciten un empleo excesivo de recursos.

· **Identificación de necesidades de información**

Fijando las necesidades y condiciones similares de las diversas unidades funcionales. Esta operación nos dirige a las definiciones que serán el fundamento para la implantación del Modelo de Gestión Administrativa.

· **Definición de Modelo de Negocio**

Conforma el conjunto de prestaciones que se proporcionan en las municipalidades u otras entidades para la interacción de ellos mismos.

· **Definición de Ajustes Funcionales**

Cambios imprescindibles para la implantación de una estructura funcional más apropiado a la prestación y que emplee de forma más eficiente los recursos aptos.

· **Definición de Herramientas de Gestión**

Admite dar cobertura a las informaciones demandadas para la prestación de los servicios, incluidos al diseño de negocio. Proveen los métodos más eficientes para el desempeño de las actividades.

3) Clasificación de la gestión administrativa

2.2.1.1 Planificación.

La planificación es una operación metódica para la toma de decisiones, que facilita fijar metas y el modo de lograrlos, impartiendo recursos limitados de toda índole entre fines diversos, reduciendo precios y acrecentando beneficios. (Castellano Bohórquez, 1995).

· **Presupuesto institucional de apertura y elaborado:** La política fiscal de un gobierno se remite al patrón de las decisiones de desembolsos, tributos e hipotecas del sector público. (Escobar, 2013).

- **Planificación del instrumento:** Se reconocen las metas, estrategias, propósitos y se organizan las inversiones en el corto, mediano y largo plazo que posibiliten resolver total o parcialmente los inconvenientes de la empresa territorial.
- **Programación de abastecimiento:** Apoyo táctico para lograr los objetivos contemplados en la planificación presupuestaria con el objeto de atender con capacidad y efectividad.

2.2.1.2 Organización.

Formaciones sociales complejas y plurales, compuestas por personas y grupos, con restricciones relativamente estables y reconocibles, que forman un sistema de funciones, coordinado a través de un sistema de autoridad y de dialogo, estructurado por un sistema de motivos repartidos en orden a la incorporación del sistema y a la realización de propósitos y fines.

Estos objetivos, o la forma de obtenerlos, no siempre son aprobados por todos sus integrantes, por lo que tiene que ser negociados o establecidos, lo que concede entender las corporaciones como concentraciones de poder en lucha, en ocasiones por el cómo alcanzar los propósitos y algunas veces por la determinación de los propósitos mismos. De periodo relativamente invariable y constantes, estas formaciones sociales se encuentran inmersas en un contexto con el que sostienen mutuas interacciones de influencia. (Quijano de Arana, 1993).

Reglamento: Reglas o mandatos emitidos por la autoridad competente para el cumplimiento de una ley, para la marcha de una empresa, de prestación o de cualquier actividad.

- **Plan anual de contrataciones:** Es una herramienta de gestión, imprescindible para que la organización pueda emplear medios, obras y servicios, a lo largo del año fiscal,

dirigidos al cumplimiento de los objetivos y fines contenidos en su Plan Operativo. Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. Aprobado mediante Decreto Supremo N° 082-2019-EF y publicado en el Diario Oficial El Peruano el 13 de marzo de 2019. Fe de erratas.

- **Normas y reglamentos:** Las leyes son preceptos oficializados, fijados y aplicados por el gobierno. Privan, obligan o ajustan ciertos comportamientos o actos.
- **Adquisiciones:** Es la operación general de adquisición de bienes, trabajos civiles y prestaciones que abarca todas las funciones.

2.2.1.3 Dirección.

La dirección es un factor del proceso administrativo que tiene como objetivo organizar los aspectos humanos de las entidades, consiste que un encargado con grado de autoridad suscite liderazgo, así como incentivación, comunicación, transformación organizacional, personalizada y creatividad. (Ruiz Gomez, 2012).

- **Órdenes de compra efectuadas:** Es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido
- **Órdenes de compra autorizadas:** Es un documento que emite el comprador para pedir mercaderías al vendedor; indica cantidad, detalle, precio y condiciones de pago, entre otras cosas.
- **Registro de inventarios:** Es un registro auxiliar de carácter tributario, cuyo objeto es llevar el control de las existencias.

2.2.1.4 Control.

El Control es un proceso efectuado por la dirección y el resto de los miembros de una empresa, creado con el propósito de proporcionar un grado de garantía razonable.

Del mismo modo, es el “Proceso creado, instaurado y mantenido por los encargados del gobierno de la empresa, la dirección y otros miembros, con el objeto de proporcionar una garantía razonable sobre la realización de los propósitos de la empresa relativos a la confiabilidad de la rendición financiera, la efectividad y eficiencia de los procesos, así como sobre el desempeño de las estipulaciones legales y normativas impuesta. La palabra “controles” se remite a cualquier tema referente a uno o más factores del control interno.” (De Prado, 2018).

- ✓ **Clasificación de adquisiciones:** Consiste en clasificar una vez realizado la adquisición de materiales, entre otros para luego ser utilizados.
- ✓ **Control:** Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recurso.

2.3 Marco conceptual

- ✓ **Gestión:** Según Vilcarromero, (2015, pág. 14) argumenta que “La gestión es el acto de controlar y atender una tarea profesional previsto a fijar los propósitos y medios para su ejecución, a especificar la organización de sistemas, con la intención de desarrollar la táctica de la realización y llevar a cabo la gestión del personal”.
- ✓ **Administrativa:** “Es el grupo de medios y aquellos que controlan una entidad privada u entidad pública”.
- ✓ **Control:** Según Soto, (2016, pág. 5) define que “Es el encargado de supervisar como se ha ejecutado, que se ejecutó, como se ejerció, y finalmente evaluar los estudios”.
- ✓ **Control interno:** Según la OLACEFS, (2015, pág. 19) refiere que “Es una operación constante, realizado en todos los niveles organizativos, es decir un medio para alcanzar un propósito, en misión de todos los miembros de la entidad”.

- ✓ **Municipalidad:** Es una entidad estatal que conlleva el deber de gobernar una ciudad o una población; está comprendida por un alcalde o intendente y diversos consejeros que se ocupa de administrar y gobernar un municipio.
- ✓ **Ambiente de control:** Según la OLACEFS, (2015, pág. 19) declara que “Es el fundamento de la estructura de control interno y la que suministra rigor a la estructura. En él se sostienen los elementos restantes y resulta esencial para precisar las bases de un control interno funcional y efectivo”.
- ✓ **Evaluación de riesgos:** Según la OLACEFS, (2015, pág. 19) expresa que “Es la localización y la evaluación de los peligros pertinentes para el logro de los propósitos y es útil para precisar cómo deben ser gestionados”.
- ✓ **Riesgos:** Es la posibilidad de que los flujos de una empresa sean insuficientes para suplir los costes de una labor.
- ✓ **Información:** Según la OLACEFS, (2015, pág. 20) considera que “Es el componente que identifica, recopila y propaga los datos apropiados en periodo y modo que conceda a cada trabajador cumplir con sus obligaciones a cargo.
- ✓ **Comunicación:** Según la OLACEFS, (2015, pág. 20) refiere que “Es la que corre por diferentes direcciones mediante todos los contextos de la entidad, tanto de modo decreciente como creciente.
- ✓ **Supervisión:** Según la OLACEFS, (2015, pág. 20) alega que “Es el sistema del control interno, en otras palabras, una operación que verifica la vigencia del procedimiento durante todo el tiempo”.
- ✓ **Seguimiento** Según la OLACEFS, (2015, pág. 20) sostiene que Es el cumplimiento a través de labores de fiscalización constante, pruebas periódicas o una fusión de ambas.

- ✓ **Planificación:** Según Soto, (2016, pág. 4) alude que Es la ejecución de planes, programación de actividades, procesos, presupuestos, etc. en la empresa y así desempeñarlas.
- ✓ **Organización:** Según Soto, (2016, pág. 4) explica que Se trata de cómo se va realizar las actividades para alcanzar los objetivos, para lo cual se puede contar con diagramas, separación de tareas, etc..
- ✓ **Dirección:** Según soto, (2016, pág. 5) señala que Asume la responsabilidad de ver que se ejecuten las actividades y para lo cual cuenta con el control, comunicación, motivación, y liderazgo

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

Al respecto, Fernández y Baptista, (2014) sostienen que la investigación no experimental “Podría describirse como la investigación que se desempeña sin manipular deliberadamente variables. En otras palabras, se trata de indagaciones en los que no se cambia de forma intencional, las variables independientes para ver su repercusión sobre otras variables. Lo que se realiza en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después estudiarlos”.

Para el caso específico de este trabajo de investigación corresponde al diseño de investigación no experimental.

3.1.1 Tipo de investigación.

El enfoque de esta investigación es de tipo cuantitativo. Cáceres, (1996) la Investigación Cuantitativa, se enfoca esencialmente en los aspectos observables y susceptibles de cuantificación de los fenómenos educativos, emplea la metodología empírico-analítica y se asiste de pruebas estadísticas para el estudio de datos.

3.1.2 Nivel de la investigación.

Según el autor Fidias G. Arias, (2012) describe que: La investigación descriptiva comprende en la caracterización de un suceso, fenómeno, persona o grupo, con el propósito de establecer su sistema o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (pag.24).

3.1.1 Población.

Según el autor Calzada, (2003) define la población como un conjunto infinito o finito, pero elevado de datos, que responde a una característica dada a combinación de característica.

En el presente trabajo de investigación, la población está conformada por 10 servidores públicos de la municipalidad provincial de Huancane, period 2018.

3.1.2 Muestra.

Según Hernández, (2003, pág. 175) señala que “La muestra fue en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población”.

Como el tamaño de la población es conocido, la muestra se trabajó con el personal de la Municipalidad Provincial de Huancane.

3.2 **Definición y operacionalización de variables**

3.2.1 Variable independiente control interno según COSO.

Según la contraloría, (2014) el Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

3.2.2 Cuadro de operacionalización de variables.

Cuadro 1 operacionañización de variable

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de	Índice
Variable independiente Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Integridad y valores éticos ✓ Estructura organizativa-organigrama ✓ Asignación de autoridad y 	Si A veces No	3 2 1
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Misión, objetivos y políticas ✓ Objetivos a nivel de proceso o actividad ✓ Identificación de riesgos ✓ Estimación de riesgos 		
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificación de procedimientos de control ✓ Registro adecuado de las transacciones ✓ Manual de procedimientos 		
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Información y responsabilidad ✓ Sistemas de información ✓ Canales de comunicación 		
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluación del sistema de control interno ✓ Deficiencias detectadas 		
Gestión administrativa	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Presupuesto institucional de apertura y elaborado ✓ Planificación del instrumento ✓ Programación de abastecimiento 		
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reglamento ✓ Plan anual de contrataciones ✓ Normas y reglamentos ✓ Adquisiciones 		
	Dirección	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Órdenes de compra efectuadas ✓ Órdenes de compra autorizadas ✓ Registro de inventarios 		
	Control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Clasificación de adquisiciones ✓ Control 		

3.3 Técnica e instrumento de recolección de datos

La recolección de datos en toda investigación requiere el uso de técnicas e instrumentos como medios operativos para lograr el cometido.

3.3.1 Técnica.

Viene a ser una serie de instrumentos que utiliza el investigador con el propósito de obtener, procesar, conservar y comunicar los datos que favorecerán para medir los indicadores las dimensiones, las variables y de este modo contrastar la verdad y falsedad de la hipótesis.

- ✓ **Encuesta:** Treball de Recerca, (2008) “La encuesta es uno de los métodos de investigación social más emitidos, que se fundamenta en las declaraciones verbales o escritas de una muestra de la población con el propósito de recabar información. Se puede basar en aspectos objetivos (hechos, hábitos, de conducta, características personales) o subjetivos (opiniones o actitudes).

3.3.2 Instrumento.

Por su parte, Rodríguez citado por Duarte y Parra, (2012, p. 45) señala que los instrumentos “Son aquellos medios impresos, dispositivos o herramientas que se utilizan para registrar las observaciones o las entrevistas”.

- ✓ **Cuestionario:** El cuestionario según García, (2004, p. 91) “Es un sistema de preguntas racionales, organizada de manera coherente, tanto de la perspectiva lógica como psicológico, manifestadas en un lenguaje simple y entendible, que habitualmente responde por redacción la persona interrogada, sin que sea requerida la intervención de un encuestador.

3.4 Plan de análisis

- ✓ Para cumplir con el objetivo 1 se utilizó la información de los antecedentes referentes al tema.
- ✓ Para cumplir con el objetivo 2-4 se utilizará un cuestionario, el mismo que será aplicado a la Municipalidad provincial Huancane, para conocer actualmente como es el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad.

3.5 Matriz de consistencia

Cuadro 2 “Caracterización de Control Interno en el Área de Administración de la Municipalidad Provincial de Huancané Periodo 2018”

Título	Problema	Objetivos	Variables y dimensiones	Metodología, técnicas de la investigación	Población y muestra
<p>“Caracterización del Control Interno en el Área de Administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, Periodo 2018”.</p>	<p>Problema general PG. ¿Cómo es la Caracterización del Control Interno en el Área de Administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, Periodo 2018?</p> <p>Problema Especifico: a) ¿cual es la caracterización del ambiente de control en el área de administración de la municipalidad provincial de huancane periodo 2018? b) ¿cual es la caracterización de la evaluación de riesgo en el área de administración de la municipalidad provincial de huancane periodo 2018?</p>	<p>Objetivo general OG. Describir la Caracterización del Control Interno en el Área de Administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, Periodo 2018.</p> <p>Objetivos específicos OE 1. Describir el ambiente de control interno en el área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018 OE 2. Conocer la evaluación de riesgos del control interno en el área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018 OE 3. Identificar las actividades de control en el área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018 OE 4. Conocer la información y comunicación del control interno en el área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018 OE 5. Verificar la supervisión del control interno en el área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018</p>	<p>Variable Independiente Control interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> · Ambiente de control · Evaluación de riesgos · Actividades de control · Información y comunicación · Supervisión <p>Variable Dependiente Área de Administración</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> · Planificación · Organización · Dirección · Control 	<p>Tipo investigación Cuantitativa.</p> <p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Técnicas Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario de encuesta.</p>	<p>Población 10 trabajadores públicos de la municipalidad provincial de Huancané</p> <p>Muestra 10 Trabajadores</p>

Fuente de elaboración propia

3.6 Principios éticos

La investigación ha sido formulada teniendo en cuenta las normas que se establecieron para las municipalidades del Perú caso, con el objetivo de proponer una mejora para el control interno a la Municipalidad Provincial de Huancane.

Puesto que se basó en la prioridad sobre los resultados obtenidos como también está basado en el código ético de tal manera se da a conocer los principios éticos: objetividad, competencia profesional, integridad, objetividad. Cumpliendo las leyes y reglamentos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo general.

Describir la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancane, periodo 2018.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 1.

Describir el ambiente de control interno en el área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancane, periodo 2018.

Tabla 1 Considera usted que es importante el control interno en el área de Administración.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido
No	2	20	20
Aveces	3	30	30
Si	5	50	50
Total	10	100	100

Fuente: Municipalidad Provincia de Huancané - 2018

Grafico 1 Considera usted que es importante el control interno en el área de Administración.

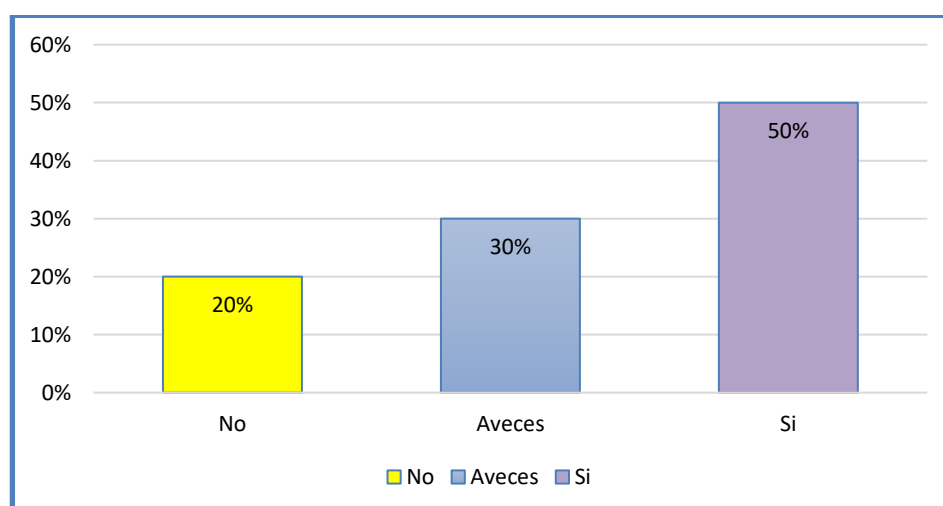


Figura 01. Resultados según porcentaje (%)

Fuente: TABLA 01

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Del 100% de trabajadores encuestados del área de administración de la

Municipalidad Provincial de Huancané, el 20% no Consideran que es importante el control interno en el Area de Administracion, 30% comentan aveces y el 50% si Consideran que es importante el control interno en el área de Administracion.

Tabla 2 ¿tiene conocimiento de la aplicación de los componentes del control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido
No	4	40	40
Aveces	3	30	30
Si	3	30	30
Total	10	100	100

Fuente: Municipalidad Provincia de Huancané - 2018

Gráfico 2 ¿tiene conocimiento de la aplicación de los componentes del control interno?

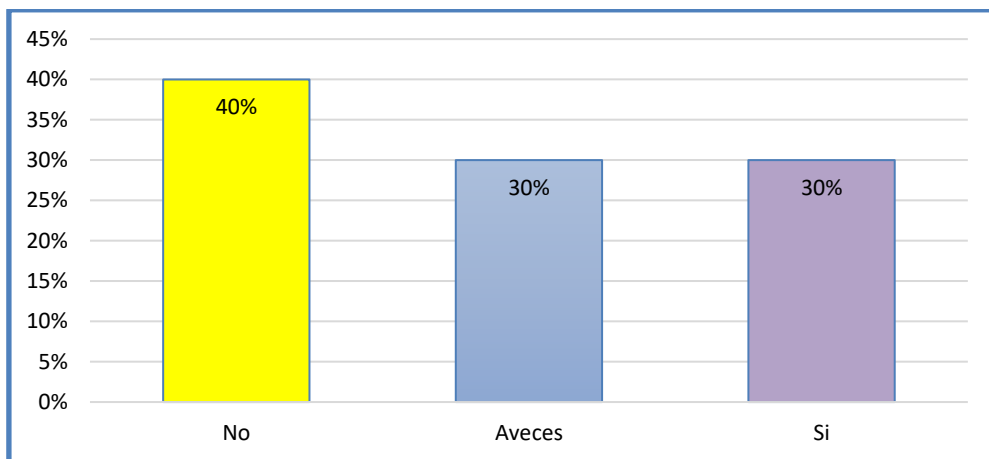


Figura 02. Resultados según porcentaje (%)

Fuente: TABLA 02

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Del 100% de trabajadores encuestados del área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, el 40% no tiene conocimiento de la aplicación de los componentes del control interno, 30% comentan aveces y el 30% si Consideran que es importante el control interno en el área de Administracion.

Tabla 3 ¿Conoce que es control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido
No	5	50	50
Aveces	2	20	20
Si	3	30	30
Total	10	100	100

Fuente: Municipalidad Provincia de Huancané – 2018

Grafico 3¿Conoce que es control interno?

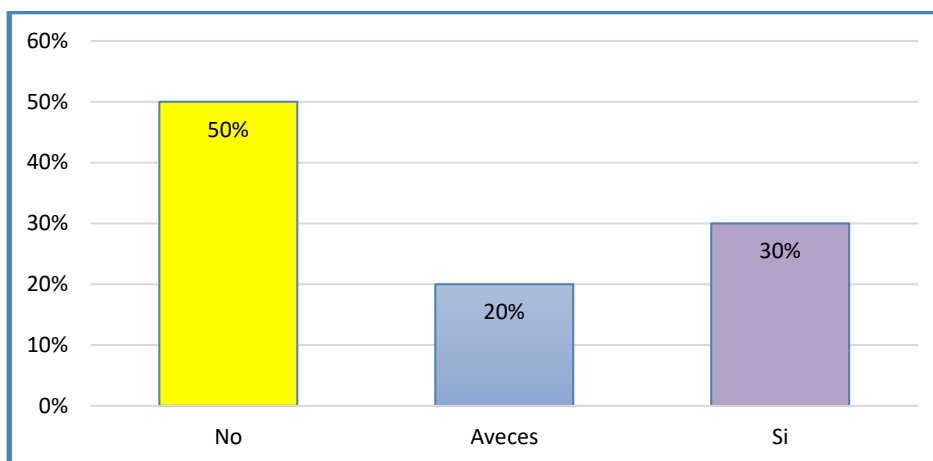


Figura 03. Resultados según porcentaje (%)

Fuente: TABLA 03

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Del 100% de trabajadores encuestados del área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, el 50% no Conoce que es control interno, 20% comentan aveces y el 30% si Consideran que es importante Conoce que es control interno.

Tabla 4 ¿Usted cree que el control interno ayuda a salvaguardar los recursos de evitar pérdidas, mal uso y daño?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido
No	2	20	20
Aveces	1	10	10
Si	7	70	70
Total	10	100	100

Fuente: Municipalidad Provincia de Huancané – 2018

Grafico 4 ¿Usted cree que el control interno ayuda a salvaguardar los recursos de evitar pérdidas, mal uso y daño?

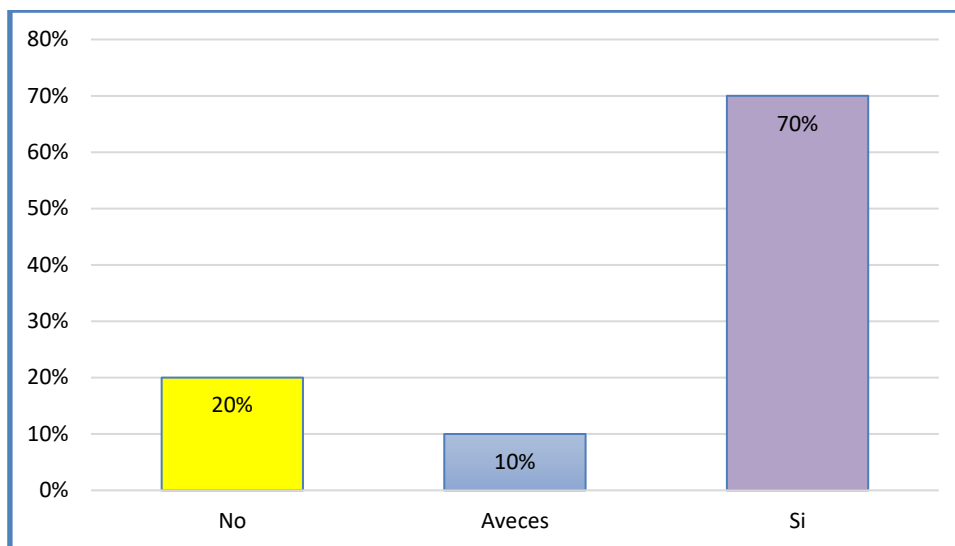


Figura 04. Resultados según porcentaje (%)
Fuente: TABLA 04

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Del 100% de trabajadores encuestados del área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, el 20% no, cree que el control interno ayuda a salvaguardar los recursos de evitar pérdidas, mal uso y daño, 10% comentan aveces y el 70% si Consideran que es importante cree que el control interno ayuda a salvaguardar los recursos de evitar pérdidas, mal uso y daño.

Tabla 5 ¿Cuenta con una estructura organizativa para el desarrollo de las actividades?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido
No	4	40	40
Aveces	2	20	20
Si	4	40	40
Total	10	100	100

Fuente: Municipalidad Provincia de Huancané – 2018

Grafico 5 ¿ Cuenta con una estructura organizativa para el desarrollo de las actividades?

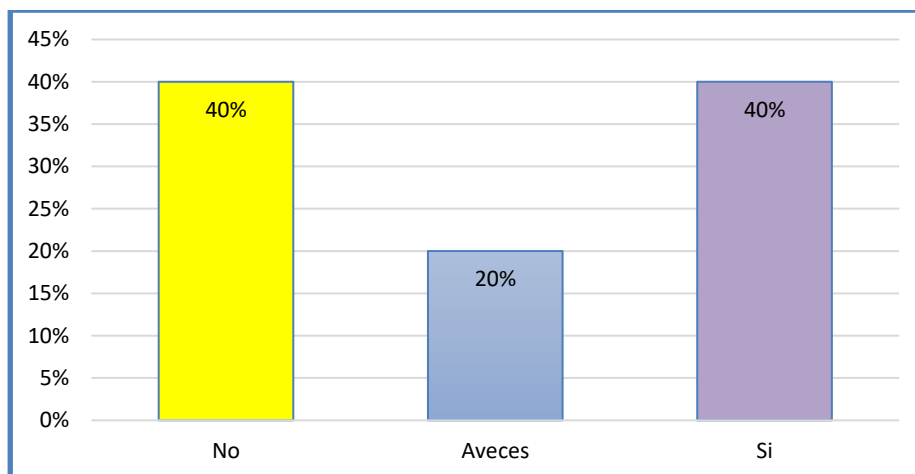


Figura 05. Resultados según porcentaje (%)

Fuente: TABLA 05

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Del 100% de trabajadores encuestados del área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, el 40% no, Cuenta con una estructura organizativa para el desarrollo de las actividades, 10% comentan aveces y el 70% si Consideran que es importante Contar con una estructura organizativa para el desarrollo de las actividades

Tabla 6 ¿Identificar riesgos internos y/o externos que podrían afectar en el área de administracion?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido
No	3	30	30
Aveses	2	20	20
Si	5	50	50
Total	10	100	100

Fuente: Municipalidad Provincia de Huancané – 2018

Grafico 6 ¿ Identificar riesgos internos y/o externos que podrían afectar en el área de administración?

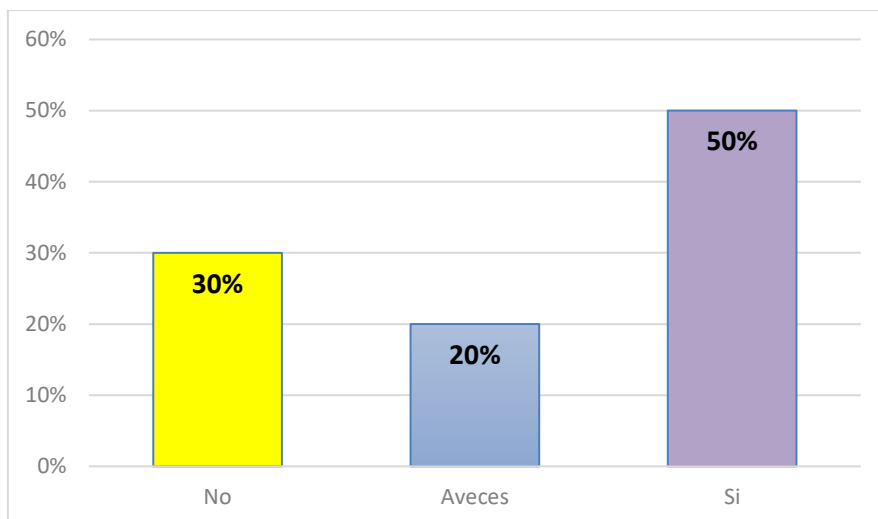


Figura 06. Resultados según porcentaje (%)

Fuente: TABLA 06

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Del 100% de trabajadores encuestados del área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, el 30% no, Identifican riesgos internos y/o externos que podrían afectar en el área de administración, 20% comentan aveces y el 50% si Consideran que es importante Identificar riesgos internos y/o externos que podrían afectar en el área de administración.

Tabla 7 ¿Cuentan con procedimiento y lineamientos internos para la rendición de cuentas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido
No	5	50	50
Aveces	1	10	10
Si	4	40	40
Total	10	100	100

Fuente: Municipalidad Provincia de Huancané – 2018

Grafico 7 ¿ Cuentan con procedimiento y lineamientos internos para la rendición de cuentas?

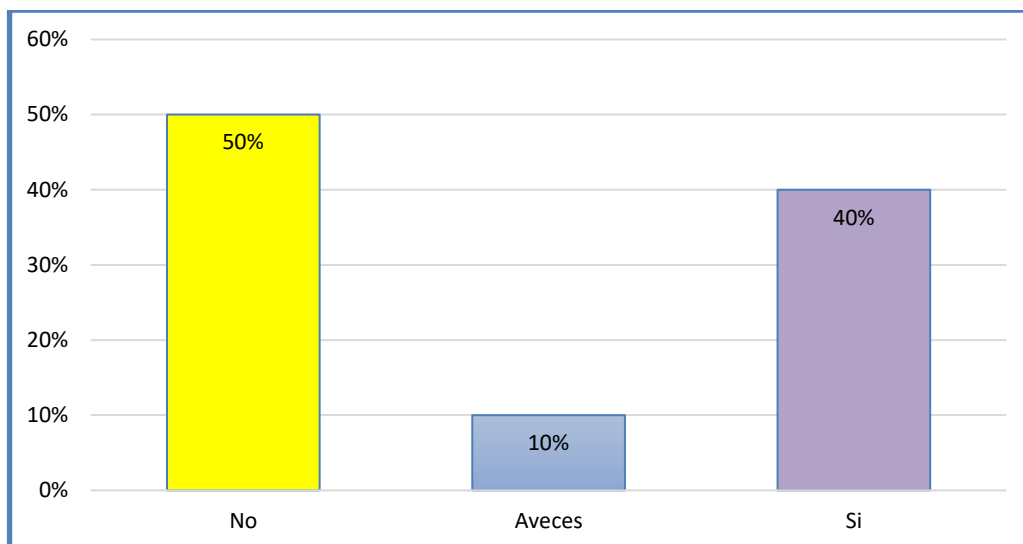


Figura 07. Resultados según porcentaje (%)

Fuente: TABLA 07

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Del 100% de trabajadores encuestados del área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, el 50% no, Cuentan con procedimiento y lineamientos internos para la rendición de cuentas, 10% comentan aveces y el 50% si Consideran que es importante con procedimiento y lineamientos internos para la rendición de cuentas.

Tabla 8 ¿Los funcionarios cumplen y hacen cumplir las normas de control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido
No	3	30	30
Aveces	3	30	30
Si	4	40	40
Total	10	100	100

Fuente: Municipalidad Provincia de Huancané – 2018

Grafico 8 ¿Los funcionarios cumplen y hacen cumplir las normas de control interno?

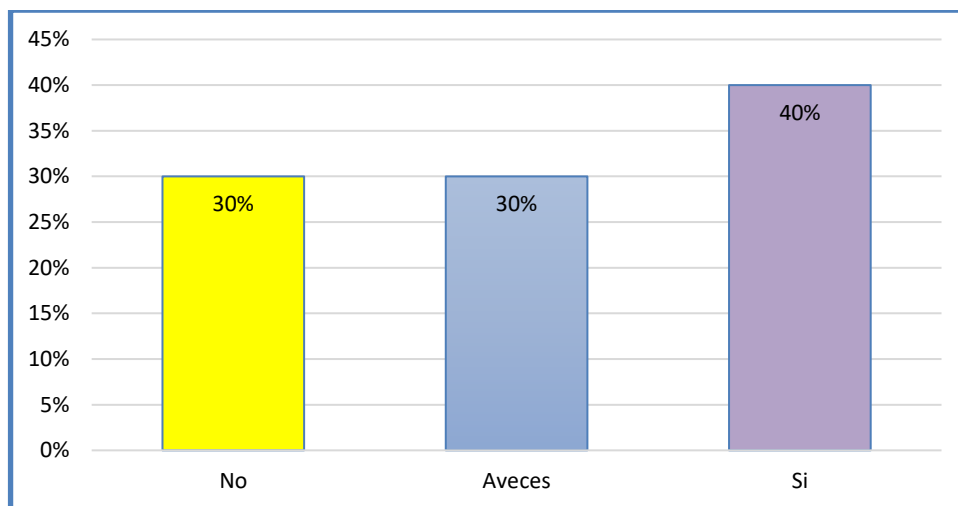


Figura 08. Resultados según porcentaje (%)
Fuente: TABLA 08

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Del 100% de trabajadores encuestados del área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, el 30% no, cumplen y hacen cumplir las normas de control interno, 30% comentan aveces y el 40% si Consideran que es importante que los funcionarios cumplen y hacen cumplir las normas de control interno.

Tabla 9 ¿Estan establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informa sobre posibles irregularidades?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido
No	4	40	40
Aveces	1	10	10
Si	5	50	50
Total	10	100	100

Fuente: Municipalidad Provincia de Huancané – 2018

Grafico 9 ¿ Estan establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informa sobre posibles irregularidades?

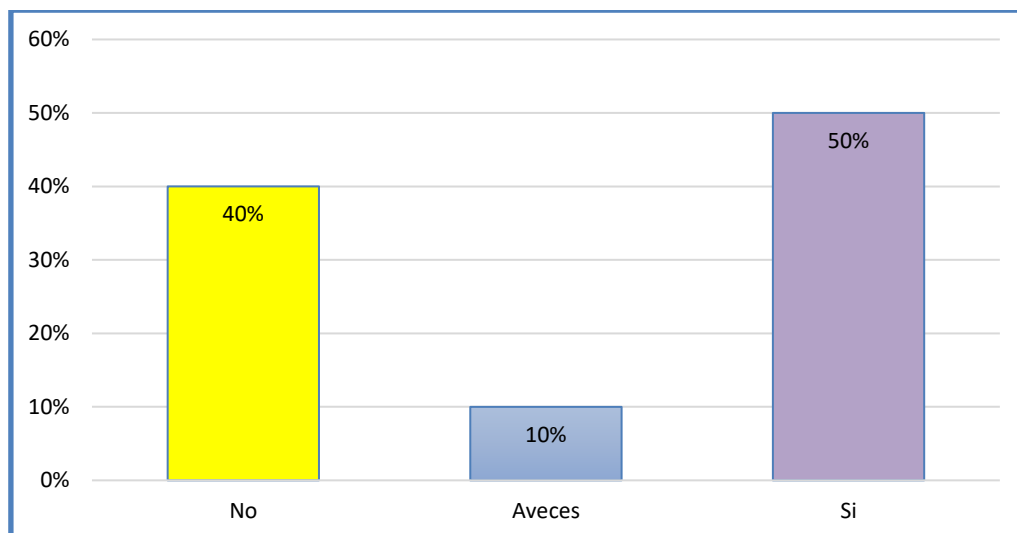


Figura 09. Resultados según porcentaje (%)
Fuente: TABLA 09

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Del 100% de trabajadores encuestados del área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, el 40% no, Estan establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informa sobre posibles irregularidades, 10% comentan a veces y el 50% si Consideran que es importante establecer los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informa sobre posibles irregularidades.

Tabla 10 ¿Crees que es importante implementar un Sistema de Control Interno para área de administración y otras áreas de la municipalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido
No	3	30	30
A veces	3	30	30
Si	4	40	40
Total	10	100	100

Fuente: Municipalidad Provincia de Huancané – 2018

Grafico 10 ¿Crees que es importante implementar un Sistema de Control Interno para área de administración y otras áreas de la municipalidad?

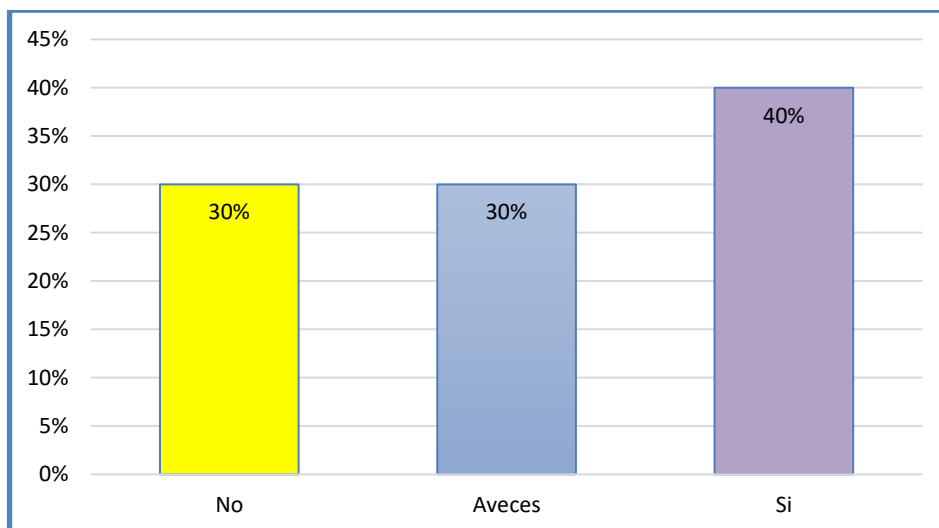


Figura 10. Resultados según porcentaje (%)
Fuente: TABLA 10

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Del 100% de trabajadores encuestados del área de administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, el 20% no, Crees que es importante implementar un Sistema de Control Interno para área de administración y otras áreas de la municipalidad, 10% comentan a veces y el 20% si Consideran que es importante implementar un Sistema de Control Interno para área de administración y otras áreas de la municipalidad.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo general.

Los resultados encontrados de la tabla 1; se describe el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad, donde 10 trabajadores encuestados que representan el 50 % respondieron, si hay regularmente adecuado de control interno en la gestión administrativa, de acuerdo a COSO el control interno es una operación efectuada por la dirección y todo el personal de la municipalidad provincial, creado con el único propósito de dotar un grado de confianza razonable con referencia al cumplimiento de las metas y objetivos.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 1.

De la tabla 2; se conoce el ambiente de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad, donde 10 trabajadores que representan el 30 % respondieron que si hay un adecuado ambiente de control interno en la gestión administrativa en vista de acuerdo al COSO (2007, pág. 13) comenta el ambiente o entorno de control es la base de la pirámide de control interno, aportando disciplina a la estructura. En donde se apoyarán los componentes restantes, por lo que será fundamental para solidificar los cimientos de una eficaz y eficiente sistema de control interno.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 2.

Los resultados encontrados de la tabla 7; se muestra la evaluación de riesgos del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad, 10 trabajadores encuestados con el 40 % respondieron si se ejecuta una evaluación de riesgos en el area de Administracion. Según Informe COSO (2007, pág. 19) menciona que cada unidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación

del riesgo es la identificación de los objetivos de los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. Asimismo, la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados.

4.2.4 Respecto al objetivo específico 3.

Los resultados encontrados de la tabla 08; se describe que 10 trabajadores que representan el 40 % los trabajadores respondieron si hay actividades de control interno en la gestión administrativa, en vista de que Según el Informe COSO (2007, pág. 24) argumenta que las actividades de control son las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la Dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella. En cuanto a las actividades de los resultados obtenidos se encuentra en un estándar regular y eso puede repercutir en la municipalidad.

4.2.5 Respecto al objetivo específico 4.

Los resultados encontrados de la tabla 09; se expresa de los 10 encuestados 10 trabajadores que representan el 50 % los trabajadores respondieron si brindan una adecuada información y comunicación del control interno en la gestión administrativa. Según Informe COSO (2007, pág. 32) se deduce que hay que identificar, recopilar y comunicar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario, cada trabajador en las diferentes sub gerencias con mucha responsabilidad. Corroborando con los resultados podemos decir que la información y la comunicación es muy regular que puede afectar a los trabajadores para cumplir con sus funciones.

4.2.6 Respecto al objetivo específico 5.

Los resultados encontrados de la tabla 10; se muestra que 10 trabajadores que representan el 40 % respondieron si realizan una supervisión del control interno en la gestión administrativa. Según Informe COSO (2007, pág. 36) expresa que los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. Por lo cual se puede deducir cuando más se capacite constantemente a los trabajadores la supervisión habrá mejorado teniendo buenos resultados en el futuro.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

5.1.1 Respecto al objetivo general.

Se concluye que un 46 % de los trabajadores encuestados informaron si hay regularmente adecuada control interno en el area de administracion, lo cual indica que el control interno es regularmente adecuado en la nueva gestión de la municipalidad provincial de Huancane.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 1.

Con los resultados obtenidos un 44 % de los trabajadores encuestados opinaron si hay un ambiente de control interno en el area de administracion y este resultado nos muestra que el ambiente de control está en un estándar medio, que el futuro se puede mejorar en beneficio de los trabajadores de la municipalidad provincial.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 2.

De los resultados tenemos un 46 % de los trabajadores encuestados opinaron a veces existe una evaluación de riesgos, este resultado nos dice que la evaluación de riesgos es regularmente adecuada en el area de administracion de la municipalidad.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 3.

En cuanto a las actividades de control interno el 48 % de los trabajadores respondieron si se realiza las actividades de control, este resultado nos muestra que es regular las actividades de control que se refiere a las actividades que diariamente ejecuta la entidad para el logro de sus metas y objetivos en el area de administracion de la municipalidad provincial Huancane.

5.1.5 Respecto al objetivo específico 4.

La opinión de los trabajadores con un 46 % de los trabajadores encuestados mencionaron si es regularmente adecuado la información y comunicación del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad provincial.

5.1.6 Respecto al objetivo específico 5.

En base a la supervisión un 48 % de los trabajadores encuestados dan una opinión si se realiza una supervisión del control interno en la forma regular que deben evaluar periódicamente para mejorar el control interno en el area de administracion de la municipalidad provincial.

5.2 Recomendaciones

PRIMERO:

Frente a la realidad encontrada en la Municipalidad Provincial de Huancane, para poder mejorar el control interno en el area de Administracion se recomienda realizar una evaluación a la situación actual del control interno respecto con sus cinco componentes y de esa manera poder encontrar los problemas más notorios y respecto a ello determinar procesos para prevenir los posibles riesgos del control interno en la gestión administrativa.

SEGUNDO:

A los funcionarios de las diferentes sub gerencias y de las áreas que conforma dentro de la municipalidad se les recomienda mejorar y dar más atención a los usuarios sobre el ambiente de control interno, para poder desarrollar y mejorar sus funciones, sus habilidades, sus compromisos y valores de los trabajadores como servidores públicos y así poder lograr un mejor desempeño dentro de la municipalidad provincial.

TERCERO:

La municipalidad debe de definir sus política y lineamientos para una buena evaluación de riesgos y estos deben de ser identificados y evaluados para poder darle solución, ante cualquier uso no autorizado o robo dentro de la entidad.

CUARTO:

Las actividades de control deben de aplicarse cuidadosamente, hacer conocer a todos los trabajadores de todas las sub gerencias para que puedan cumplir con todas sus funciones aplicando el manual del control interno que tiene la municipalidad provincial.

QUINTO:

La municipalidad debe de asignar un presupuesto para mejorar un sistema de información eficiente y útil que beneficien en la gestión administrativa, asimismo estos sistemas de información deben de ser garantizadas para tomar una buena decisión durante la presente gestión en la municipalidad provincial.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

Alvarez Alvarez, Y. (2017). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba-Ancash,

2017. Ancash. Ancash: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

Aricoché Vásquez, G. (2017). Gestión administrativa y control interno según personal de la gerencia de finanzas de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016. Universidad César Vallejo, Perú-Lima.

Carrera Zambrano, T., & Vargas Ramos, E. (2014). Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Caluma – Provincia Bolívar, periodo 2013. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador-Guayaquil.

Castellano Bohórquez, H. (1995). La planificación en la encrucijada. Caracas, Venezuela: Cuadernos del CENDES.

Colque Alfaro, G. (2016). Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014. Universidad Nacional de San Agustín, Perú-Arequipa.

Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del control interno. Lima, Lima, Perú: Biblioteca Nacional del Perú.

Darío, H. C. (2008). Principios de administración. Medellín, Colombia: Fondo Editorial

ITM. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55-](https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55-1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X)

[1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X](https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55-1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X)

[&ved=0ahUKEwiTp-](https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55-1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X)

368vrgAhWyrVkkHYqmB5YQ6AEIOjAD#v=onpage&q=principios%20de%201
a%20administracion&f=false

De Prado, E. (13 de Febrero de 2018). Control interno y auditoría. Obtenido de audalianexia.com:

<https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/Carbajal>, N. (2016).

Caracterización Del Control Interno En Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital De Santa Cruz De Chuca, Santiago De Chuco, 2016. Recuperado el 15 de octubre del 2017.

Disponiblen:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/control_interno_y_municipalidades_del_peru_carbajal_carrion_nancy_rocio.pdf?sequence=1 &isallowed=y

Chacón, W. (2001). El control interno. Recuperado el 21 de octubre del 2017, disponible en:

<http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>

Colaboradores de Wikipedia (2017). Influencia. Recuperado el 01 de octubre del 2017, disponible en: [http](http://www.wikipedia.org)General de la República (2006). Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú.

Contraloría General de la República. (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales. Recuperado el 06 de setiembre del 2017, disponible en:

[http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-4367-](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-4367-a5db89febd252286/RC_320_2006_CG+%281%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286)

[a5db89febd252286/RC_320_2006_CG+%281%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEI](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-4367-a5db89febd252286/RC_320_2006_CG+%281%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286)

[D=6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-4367-a5db89febd252286/RC_320_2006_CG+%281%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286)

Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Cruz, P., & Jara, R. (2013). El Control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial De Huaura. Recuperado de:

[https://es.scribd.com/document/324444532/el-control-interno-y](https://es.scribd.com/document/324444532/el-control-interno-y-su-impacto-en-la-gestion-administrativa-en-la-municipalidad-pdf) suimpacto-en-la-gestion-administrativa-en-la-municipalidad-pdf

Ramírez Casco, A. d., Ramírez Garrido, R. G., & Calderón Moran, E. V. (Enero-Marzo de 2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. Contribuciones a la Economía. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>

Ruiz Gomez, P. G. (2012). Dirección. México: RED TERCER MILENIO S.C. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Direccion.pdf

Santillana González, J. (2015). Sistemas de control interno. Atlixco - Estado de Puebla: Pearson.

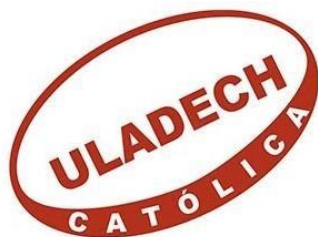
Solís Solís , E. (2014). El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo. Universidad Tecnica de Ambato, Ecuador-Ambato.

Soto, M. (2016). El proceso administrativo. Universidad Peruana Los Andes, Perú- Huancayo.

Vila Vázquez, G., Álvarez Perez, D., & Castro Casal, C. (2015). Analisis del engagement en el trabajo: Determinantes y consecuencias en las empresas españolas asociadas a redemprendia. España: RedEmprendia.

6.2 Anexos

Anexo 1 Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta”



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

DEPARTAMENTO ACADÉMICO METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN – (DEMI)

Señor(a), el presente cuestionario de encuesta tiene como finalidad recabar información confidencial, donde la misma servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACION DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANE, PERIODO 2018”, la información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece anticipadamente. Instrucciones: Marca con un aspa (X)

SI = 1

A veces = 2

No = 1

VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO		ITEM		
		Si	A veces	No
	DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿Considera usted que es importante el control interno en el área de Adminstracion?			
2	¿Tiene conocimiento de la aplicación de los componentes del control interno?			

3	¿Conoce que es control interno?			
4	¿Usted cree que el control interno ayuda a salvaguardar los recursos de evitar pérdidas, mal uso y daño?			
DIMENSIÓN EVALUACION DE RIESGOS				
5	¿Cuenta con una estructura organizativa para el desarrollo de las actividades?			
6	¿Identificar riesgos internos y/o externos que podrían afectar en el área de administracion?			
7	¿Cuentan con procedimiento y lineamientos internos para la rendición de cuentas?			
8	¿Los funcionarios cumplen y hacen cumplir las normas de control interno?			
DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL				
9	¿Estan establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informa sobre posibles irregularidades?			
10	¿Crees que es importante implementar un Sistema de Control Interno para área de administración y otras áreas de la municipalidad?			