



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE
CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE LUCMA, 2016.**

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

AUTORA:

BACH. CALIXTO POMAQUISPE SUSAN

ASESOR:

MGTR. MARIBEL JUANA MANRIQUE PLACIDO

POMABAMBA – PERU

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE
CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE LUCMA, 2016.**

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

AUTORA:

BACH. CALIXTO POMAQUISPE SUSAN

ASESOR:

MGTR. MARIBEL JUANA MANRIQUE PLACIDO

POMABAMBA – PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
Presidente

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
Secretario

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
Miembro

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecerle de infinito corazón a Dios por darme la fuerza para seguir cada día y no detenerme ante los contratiempos y obstáculos, a mis padres por todo su apoyo y esfuerzo que me brindaron día a día para mi formación profesional, a mis verdaderos amigos que confían y me apoyan en mi carrera profesional.

Finalmente agradezco a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote la cual apoya y enseña a todos los educandos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

DEDICATORIA

Dedico este esfuerzo personal y este logro académico y profesional a Dios por ser el principio y fin de todo cuanto existe y por ser el inspirador de mi vocación hacia la contabilidad, también dedico a mis hermanos y demás familia en general por el apoyo que siempre me brindaron día a día en el transcurso de cada año de carrera universitaria.

En especial dedico a mi padre TEÓFILO CALIXTO MUÑOZ, quien es mi guía, mi apoyo en mi día a día de mi formación profesional.

RESUMEN

El objetivo logrado en la presente investigación consistió en: Determinar la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el 2016. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal; la población muestral estuvo conformada por 29 directivos y trabajadores de la municipalidad de Lucma a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de recolección de datos y la técnica fue la encuesta. Se operacionalizaron las variables de estudio. Resultados: el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma promovían la eficiencia, el 59% afirmaron que en la municipalidad de Lucma cumplían con transparencia los objetivos del control interno, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma promueven el cumplimiento de rendición de cuentas de los fondos municipales, el 62% indicaron que en la municipalidad de Lucma cuentan con un ambiente de control adecuado, el 66% afirmaron que en la municipalidad de Lucma administran adecuadamente los recursos humanos, el 66% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizan la supervisión de control interno, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban el monitoreo oportuno de control interno. Conclusión: Queda determinada la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el 2016; con el 52% afirmaron que en la municipalidad cumplen con la competencia profesional y el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban la identificación de riesgos.

Palabras Clave: sistema de control interno, municipalidad

ABSTRACT

The objective achieved in the present investigation consisted in: Determine the implementation of the internal control system in the district municipality of Lucma in 2016. The type of research was quantitative; simple non-experimental descriptive cross-sectional design; The sample population was made up of 29 managers and workers from the municipality of Lucma, who received a structured questionnaire as a data collection instrument and the technique was the survey. The study variables were operationalized. Results: 55% affirmed that in Lucma municipality promoted efficiency, 59% affirmed that in the Lucma municipality they fulfilled the objectives of internal control with transparency, 52% affirmed that in the municipality of Lucma they promote compliance with surrender of accounts of municipal funds, 62% indicated that in the municipality of Lucma have an adequate control environment, 66% affirmed that in the municipality of Lucma properly administer human resources, 66% affirmed that in the municipality of Lucma carries out the supervision of internal control, 52% affirmed that in the municipality of Lucma they carried out the timely monitoring of internal control. Conclusion: The implementation of the internal control system in the district municipality of Lucma in 2016 is determined; with 52% affirmed that in the municipality they comply with the professional competence and 55% affirmed that in the municipality of Lucma they made the identification of risks.

Keywords: internal control system, municipality

CONTENIDO

| | |
|---|------|
| Caratula | i |
| Contra Caratula | ii |
| Hoja de jurado de Tesis | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Dedicatoria | v |
| Resumen | vi |
| Abstract | vii |
| Contenido | viii |
| Indice de Cuadros | x |
| I. INTRODUCCIÓN | 11 |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA | 14 |
| 2.1 Antecedentes: | 14 |
| 2.1.1. Internacionales | 14 |
| 2.1.2 Nacionales | 18 |
| 2.1.3 Regionales | 25 |
| 2.1.4. Locales | 26 |
| 2.2 Bases teóricas: | 27 |
| 2.3 Marco conceptual: | 50 |
| III. METODOLOGÍA | 52 |
| 3.1 Tipo y nivel de investigación: | 52 |
| 3.2 Diseño de la investigación: | 52 |
| 3.3 Población y muestra: | 53 |
| 3.4 Definición y operacionalización de variables: | 54 |
| 3.5 Técnicas e instrumentos: | 56 |
| 3.4.1 Técnicas: | 56 |
| 3.4.2 Instrumentos: | 56 |
| 3.6 Plan de análisis: | 56 |
| 3.7 Matriz de consistencia | 56 |
| 3.8 Principios Éticos: | 56 |
| IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS | 57 |
| 4.1 Resultados: | 57 |

| | |
|--|-----|
| 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: | 57 |
| 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: | 58 |
| 4.2 Análisis de resultados: | 62 |
| 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1: | 62 |
| 4.2.2 Respecto al objetivo específico 2: | 66 |
| 4.2.3 Respecto al objetivo específico 3: | 76 |
| V. CONCLUSIONES | 77 |
| 5.1 Respecto al objetivo específico 1: | 77 |
| 5.2 Respecto al objetivo específico 2: | 77 |
| 5.3 Respecto al objetivo específico 3: | 77 |
| 5.4 Conclusion General: | 78 |
| VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS | 80 |
| 6.1 Referencias Bibliográficas | 80 |
| 6.2 ANEXOS | 85 |
| 6.2.1 Anexo N° 1: Cuestionario | 85 |
| 6.2.2 Anexo N° 2: Matriz de Consistencia | 106 |

ÍNDICE TABLAS

| | |
|----------|----|
| Tabla 1 | 62 |
| Tabla 2 | 63 |
| Tabla 3 | 64 |
| Tabla 4 | 65 |
| Tabla 5 | 66 |
| Tabla 6 | 66 |
| Tabla 7 | 67 |
| Tabla 8 | 68 |
| Tabla 9 | 68 |
| Tabla 10 | 69 |
| Tabla 11 | 70 |
| Tabla 12 | 70 |
| Tabla 13 | 71 |
| Tabla 14 | 72 |
| Tabla 15 | 72 |
| Tabla 16 | 73 |
| Tabla 17 | 74 |
| Tabla 18 | 75 |
| Tabla 19 | 75 |

I. INTRODUCCIÓN

Los gobiernos locales tenían la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población, razón por la cual conocían la realidad y la problemática que existía en la jurisdicción del distrito de Lucma, porque la ejecución de gastos es deficiente, existía mucha traba y burocracia en cuanto a los trámites, los recursos se distribuían en actividades no productivas, en consecuencia existía incapacidad de gasto; entonces el Control Interno no estaría cumpliendo su rol de prevenir y verificar la gestión gubernamental, para la correcta y transparente utilización de los recursos.

El control interno con una implementación inadecuada genera muchas deficiencias; pues en las municipalidades de Ancash, la mayor parte del presupuesto está destinado a proyectos donde se utilizaron y se llenaron de cemento a cualquier monumento que tenía significado alguno, utilizando los recursos inadecuadamente, en lugar de resolver los problemas prioritarios y satisfacer las necesidades humanas básicas, así promover el desarrollo humano y la capacitación permanente, que si hubieran podido generar mayor desarrollo local. Entonces no había un control adecuado, por eso es que existían malos manejos en cuanto a los recursos de las municipalidades. Con el cursar del tiempo los problemas de control interno han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar dichos controles, esto es muy importante por cuanto el mismo es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación

de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas trazadas. En la municipalidad distrital de Lucma no existe un sistema de control interno; por lo que existe corrupción, malversación de fondos; falta de control, supervisión, ambiente de trabajo inadecuado, falta de monitoreo de las acciones que se realiza en la municipalidad.

Por cuanto el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿De qué manera la implementación del sistema de control interno de la municipalidad distrital de Lucma permite lograr una eficiente gestión, año 2016?; para dar respuesta al problema de investigación contable se enunció el objetivo general:

Determinar la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma para el logro de una eficiente gestión, año 2016; para dar respuesta al objetivo general se desagregó en los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los objetivos del control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el 2016.
2. Describir los componentes del control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el 2016.
3. describir cómo la implementación del sistema de control interno logra una eficiente gestión en la municipalidad distrital de Lucma en el año 2016.

El tema de investigación es importante en las instituciones públicas y privadas donde deben implementarse el sistema de control interno específicamente en todas las municipalidades del país, según informes de la

Contraloría General de la República. Con este motivo se realizó la justificación desde los siguientes puntos de vista:

Teórico, el trabajo de investigación contable, contiene teorías sobre las variables de estudio, definiciones, principios, características convenientemente desarrolladas, que le dieron un sustento teórico al trabajo de investigación.

Práctico constituyó un marco orientador para la municipalidad distrital de Lucma, con el fin de implementar un sistema de control interno, que ayudará a la municipalidad para la toma de decisiones y buen funcionamiento de la oficina de control interno; para la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, ayudará a los estudiantes de contabilidad y a la tesista le servirá como fuente de consulta, para la solución de problemas prácticos en su vida laboral.

Metodológico, el proyecto de investigación propició la formulación de instrumentos de medición adecuados para la recolección de datos de la muestra y su posterior análisis.

Viabilidad, la ejecución del proyecto fue viable, porque la tesista contó con los recursos humanos, económicos y materiales adecuados para el logro de los objetivos.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Crespo & Suarez, (2014) en su tesis acerca de la Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013. El objetivo del estudio fue: elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno (SCI) para la Empresa Multitecnos S.A. El trabajo de investigación tuvo un enfoque cuantitativo no experimental, descriptivo y transeccional. Trabajó con una población muestral de 33 trabajadores, aplicando un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyeron: En la empresa no existe niveles de jerarquía para el cumplimiento de responsabilidades para cada área empresarial; por lo que los trabajadores responden bajo rendimiento, apelando que otras personas realicen lo dejado por otras, lo que demuestra la falta de conclusión de las tareas diarias; hechos que elevan los costes de operación y el incremento de errores en el proceso operativo.

Chicaiza, (2012) en su tesis sobre Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N° 1 Constitución (BIMOT 1) ubicado en la ciudad de Arenillas provincia De El Oro-Ecuador, año 2011. El objetivo logrado en la investigación fue: evaluar la estructura del Control Interno, aplicado a la Ejecución Presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N°1 Constitución. El tipo de investigación fue básica con un enfoque cuantitativo, diseño descriptivo

simple, transeccional no experimental la población comprendió 71 trabajadores y el tamaño de la muestra probabilística, igual a 29 trabajadores. El cuestionario estructurado sirvió para la recolección de datos. Concluyó: Existe insuficiencia en el cumplimiento de las disposiciones y funciones, lentitud en las órdenes de gasto no habiendo celeridad en el trámite por la distancia en que se encuentran los que tienen cargos jerárquicos, que deben aprobar el trámite de gastos; generando situaciones apremiantes y en muchos casos no se legalizan los gastos antes de ejecutarlo.

Ríos & Zambrano, (2012) en su tesis acerca de la Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía. El objetivo alcanzado fue: proponer el mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo y no experimental, transversal. La población muestral fue igual a 35 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el cuestionario estructurado, fue el instrumento de medición. Concluyeron: la necesidad de perfeccionar el control interno es de suma urgencia en el área de Tesorería del municipio Cantón Mejía; se pudo localizar los puntos débiles del Control Interno específicamente en las áreas de Tesorería, la Oficina de Cobranzas, Caja, determinando contingencias; recomendando el mejoramiento y reducción de las insuficiencias encontradas.

Pinedo, (2011) en su tesis sobre Evaluación y propuesta de acciones de control interno en el área de Tesorería para mejorar la gestión de la municipalidad distrital de San Rafael, periodo 2010 – 2011. Después de lograr el objetivo, la investigación tuvo un enfoque cuantitativo, el diseño fue descriptivo simple transeccional y no experimental; siendo la población muestral de 33 trabajadores; se utilizó la técnica de la encuesta y el cuestionario estructurado fue el instrumento para la recolección de datos. Concluyó: El 56% de trabajadores encuestados que el área de Tesorería de la Municipalidad cumple sus funciones según la normatividad y disposiciones, planteadas por la administración gerencial, en cambio el 42% contradijeron esta posición; no contando con normas administrativas para la aplicación de principios en la reducción de riesgos; habiendo un 2% que afirmaron desconocer el desarrollo de las actividades y el logro de las metas programadas.

Alvarado & 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. El objetivo logrado fue: comprar productos de buena calidad y bajos costos que satisfagan las necesidades del consumidor, para lograr abarcar el mercado nacional maximizando utilidades y minimizando costos. Investigación de enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo, no experimental de corte transversal. La muestra de estudio estuvo conformada por 64 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de recolección de datos. Concluyeron: El control interno accede a una

institución prohibir las adulteraciones o sustracciones, restringir las competencias de determinadas personas que desempeñan cargos directivos, permitiendo eludir y descubrir ilegalidades, decisiones ilegales, insuficientes y otros hechos de más dificultades, lo que pudiera ser la fuente de que en ocasiones establecidos ejecutivos sean reacios a la aplicación de una estructura que los controle y los prohíba.

Guerrero, Portillo & Zometa (2011) en su tesis acerca de Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía de San Sebastián, Departamento de San Vicente. El objetivo consistió: determinar el control interno basado en el modelo COSO para la alcaldía de San Sebastián. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, básico y de nivel descriptivo, con un diseño descriptivo no experimental, la población fue igual a 98 trabajadores y la muestra probabilística aleatoria fue igual a 32 trabajadores. La técnica utilizada fue la encuesta y el cuestionario estructurado fue el instrumento de recolección de datos. Concluyeron: No existe posibilidad de entendimiento laboral entre la alta dirección y los trabajadores, habiendo deficiencias en el comportamiento moral y ético de las autoridades debido a la falta de comunicación de las políticas institucionales, menos aún el código de ética del trabajador público. La municipalidad carece de instrumentos normativos de gestión para la administración adecuada de la Municipalidad, no cuenta con el Manual de Organización y Funciones y otros documentos legales para una gestión municipal adecuada a los lineamientos de la modernización del Estado.

Santa Cruz, (2011) en su tesis acerca de la Evaluación de la ejecución presupuestal y su incidencia en el control interno de la municipalidad distrital de San Roque de Cumbaza periodo 2011. El objetivo propuesto fue: Evaluar la ejecución presupuestal y su incidencia en el control interno de la Municipalidad de San Roque de Cumbaza, 2011. Desde el punto de vista metodológico el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, con diseño descriptivo simple, transeccional y no experimental. La muestra de estudio fue igual a 61 trabajadores, el cuestionario estructurado fue el instrumento de medición. Concluyó: La ejecución presupuestal en el área de presupuesto de la Municipalidad, se cumplieron de acuerdo a las normas y procedimientos establecido por el control interno.

2.1.2 Nacionales

Soto, (2016) en su tesis sobre Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja. Después del objetivo logrado, la investigación contable fue de tipo básico de enfoque cuantitativo no experimental, el método fue hipotético deductivo con una concepción descriptiva explicativa. La muestra fue igual a 67 trabajadores que respondieron a un cuestionario estructurado. Concluyó: El control interno tiene efectos positivos en la subgerencia de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Jauja; ya que la información confiable emitida, se adecúan al control efectivo de bienes y la contratación de personal de acuerdo a los requisitos establecidos en las normas vigentes.

Alfaro, (2016) en su tesis titulada El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara -2014. El objetivo logrado fue: Determinar el sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014. En el aspecto metodológico, la investigación fue de enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo, transeccional y no experimental. Los métodos de la investigación teórica que se utilizaron fueron inductivo, deductivo, analítico y sintético. La población fue igual a 97 personas con una muestra probabilística de 38 personas, quienes respondieron a un cuestionario estructurado como instrumento de recolección de datos, dentro de la técnica de la encuesta. Concluyó: El 40% de trabajadores en las unidades de adquisiciones y control patrimonial afirmaron la necesidad de poner en funcionamiento una nueva estructura de control, implementado por la gerencia administrativa; el 53% consideró que solamente era necesario mejorar el control gerencial, de control COSO I.

Carranza, Céspedes & Yactayo, (2016) en su tesis sobre Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013. El objetivo consistió en: analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios Suyelu S.A.C. La investigación fue cuantitativo; con un diseño descriptivo no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 74 trabajadores y la muestra no probabilística fue igual a 37 trabajadores a los cuales se les aplicó un

cuestionario estructurado como instrumento de recolección de datos. Concluyeron: la Empresa de Servicios Suyelu S.A.C. no se realizan las técnicas que accedan el control interno en las acciones de tesorería como resultado los asistentes en el área desconocen las labores específicas diarias que deben desarrollar, realizando sus labores de manera empírica o de acuerdo a las necesidades preexistentes de la empresa; esto se genera por la no existencia de un manual de procesos propio determinado para cada operación que se ejecuta en el área de tesorería.

Marín, (2015) en su tesis sobre Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno, 2015. El objetivo alcanzado fue: formular un sistema de control interno a través de la aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la adecuada toma de decisiones en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno. El tipo de investigación fue básico con un enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple y transversal. La muestra fue igual a 36 personas. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de medición fue el cuestionario estructurado. Concluyó: Se comprobaron que los procedimientos de control interno en las Municipalidades Distritales de Puno se están aplicando con estructuras tradicionales, demostrando debilidad en su implementación de acuerdo a las normas vigentes de la Contraloría General de la República, en el contexto de la modernidad del Estado.

Layme, (2015) en su tesis sobre Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014. Cuyo objetivo fue: evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto. La investigación fue de tipo cuantitativo, diseño descriptivo simple no experimental y transversal; se utilizó el método inductivo, deductivo. La muestra estuvo conformado por 45 trabajadores y la muestra no probabilística fue igual a 21 trabajadores. Concluyó: el logro del análisis es alcanzar establecer significancia estadística: el grado de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de desarrollo de los componentes de la estructura de control interno en la administración de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de aplicación de los métodos y medidas necesarios para llevar a cabo la implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la apreciación de los ejecutivos y servidores es desfavorable con 15. 10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de las disposiciones no son eficaces, por ende, sus labores cotidianas no son efectivas.

Burgos & Suarez, (2015) en su tesis titulada Implementación del sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christhal S.A.C, provincia de Trujillo, año 2015. Tuvo como objetivo: demostrar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa. Metodológicamente:

diseño cuasi – experimental, se aplicaron instrumentos tales como: guía de observación, guía de cuestionario y hoja de registro de datos. La población fueron 98 trabajadores y la muestra probabilística fue igual a 43 trabajadores. Concluyó: la evaluación efectuado al existente sistema de control interno de la empresa Inversiones Christhal S.A.C. precisa la existencia de deficiencias en el área contable, debido a la ausencia de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por recaudar y cuentas por abonar, argumentando los hallazgos encontrados. Paralelamente el área de contabilidad se ve perjudicado debido a que el personal efectúa sus funciones y se adolece de normas y legislaciones que regulan dicha área.

Flores, (2015) en su tesis titulada Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román. Cuyo objetivo fue: determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal del gobierno local de la provincia de San Román durante el año 2013. Investigación de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo no experimental y transversal. La población muestra estuvo conformada por 31 trabajadores a los cuales se les aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento de recolección de datos el cuestionario estructurado. Concluyó: los antecedentes recopilados y la práctica de las pruebas de hipótesis influyeron a constituir que el modelo de ambiente de control no alcanza la condición de cumplimiento de los objetivos y metas. Situación que no permite una buena administración en la municipalidad Provincial de San Román–Juliaca 2013.

Huamán & Jiménez, (2015) en su tesis sobre Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la municipalidad distrital de Morales año 2014. El objetivo alcanzado fue: proponer el diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la municipalidad distrital de Morales año 2014. Se utilizó el diseño de investigación no experimental y se desarrolló con el método inductivo; con un tipo de investigación cuantitativo. La muestra de estudio estuvo conformada por 47 trabajadores a los cuales se les aplicó el instrumento de recolección de datos fueron: las fichas y el cuestionario estructurado. Concluyeron: existe la separación de la estructura de control interno en el área de tesorería, cuyo resultado se ve evidenciado en el desarrollo de las labores administrativas y financieras de la organización, así como en la protección razonable de las operaciones.

Hemeryth & Sánchez, (2013) en su tesis sobre Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. El objetivo logrado fue: demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo –2013. Investigación de método experimental de grupo único Pre Test –Post Test. La muestra fueron 5 almacenes; para la recolección de datos se utilizó la entrevista, cuestionario y observación directa. Concluyó: los personales de almacenes tienen un grado de enseñanza bajo para las labores que realizan, por lo que están en desarrollo

de aprendizaje gracias a las enseñanzas otorgadas por la entidad, existiendo un alto grado de responsabilidad con las actividades que desempeñan dentro de la misma. Con la adquisición de equipos y maquinarias se logrará mejorar los tiempos en los trámites realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando pertinencia a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para desarrollar la administración de los inventarios y hacer un seguimiento a las labores que efectúan los almaceneros que coincidirá con los inventarios físicos mensuales.

Espinoza, (2013) en su tesis sobre El control interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. El objetivo logrado consistió en: Determinar el Control interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. El trabajo de investigación fue de enfoque cuantitativo básico con un diseño descriptivo y transeccional. La muestra de estudio fue igual a 45 trabajadores, respondieron a un cuestionario estructurado como instrumento de medición, dentro de la técnica de encuesta. Concluyó: Los objetivos del Control Interno no coinciden en la ejecución del trámite ejecutivo de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad; por lo tanto no hay mejora en la dirección de la Subgerencia de la Municipalidad.

Barbarán, (2013) en su tesis acerca de la Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de Bomberos voluntarios del Perú. El objetivo alcanzado fue: determinar si la

implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. Investigación de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple no experimental y transversal. La población estuvo conformada por 68 trabajadores y la muestra fue de 32 trabajadores. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Concluyó: el funcionamiento del control interno incide en la administración del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. La organización del control interno implica que el ambiente de control aporte el ámbito en el que las personas realizan sus actividades y cumplan con sus compromisos de control. Sirve de base de los otros componentes.

2.1.3 Regionales

Flores, (2016) en su Tesis sobre Control Interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Cuyo objetivo consistió en: conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. El tipo de investigación fue cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. La población estuvo constituida por 42 funcionarios y trabajadores del área de Tesorería y Control Interno siendo la muestra igual a 15. La encuesta fue la técnica que se utilizó y el cuestionario estructurado fue el instrumento de medición. Concluyó: El 53% afirmaron conocer los fundamentos del Control Interno, el 40% indicaron que el Control Interno permite atender el pedido de los usuarios de la caja chica y el 47% opinaron conocer las funciones del área de Tesorería.

Alfonso, (2015) en su Tesis sobre Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de la unidad de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz año 2014. El objetivo logrado consistió en: El trabajo de investigación fue de enfoque cuantitativo tipo básico, de nivel descriptivo, la población fue igual a 100 trabajadores y la muestra probabilística igual a 50 trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y se aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de medición. El 64% de trabajadores afirmaron no tener conocimientos sobre el control interno y solamente el 36% indicaron tener conocimiento; el 62% opinaron que no están satisfechos con los objetivos del Control Interno y un 72% indicaron que el Control Interno no apoya en la utilización de los recursos; se observa una debilidad en la dirección de Logística de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

2.1.4 Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la municipalidad de Lucma, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación a nivel local.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Implementación del Sistema de Control Interno

2.2.1.1. Concepto

Mantilla, (2005) según el autor constituye un procedimiento que ejecuta el directorio, la gerencia y otro personal administrativo; incluyendo a todos los servidores de la organización de la empresa y de la entidad del Estado; con base a un diseño para brindar seguridad razonable para el logro de los objetivos propuestos.

Al respecto Álvarez, (2007), propone que el control interno es un proceso continuo formulado e implementado por el gerente y otros ejecutivos del directorio de la entidad para tomar las acciones gerenciales, en la conducción de los procesos, actividades, programas, proyectos, planes y tareas de la entidad, en condiciones óptimas; corrigiendo las carencias y mejorando los procedimientos a ejecutar.

Según **Yarasca, (2006)** sostuvo que la estructura de Control Interno demuestra todas las políticas y disposiciones relativos al Control Interno; y que adopta la gerencia para ejecutar en forma ordenada y eficaz la administración de la entidad y de acuerdo a las políticas de la Entidad, salvaguardando los archivos, previniendo y detectando los fraudes, los errores y cuidando la moralidad e integridad de los documentos contables y elaborando oportuna y adecuadamente la información al contador.

2.2.1.2. Objetivos de un sistema de Control en el sector público

Según Phillipp, (2000) considera que la finalidad del sector público consiste en:

Fomentar la verdad, efectividad y ahorro en los hechos y calidad de servicios

Involucra los controles internos dentro de la gestión asegurando la realización de actividades, con relación a los principios de efectividad, llamado también eficacia. En este sentido la eficacia y el ahorro que se debe practicar en la institución; correspondiendo al proceso administrativos de planificación, organización, dirección y control. Además del rendimiento laboral, la supervisión y monitoreo en la ejecución de procesos, actividades y tareas.

Calidad de servicios prestados

Consiste en la estimación de los esfuerzos cumplidos por el personal en el puesto laboral que ocupa, alcanzando e incrementando y desarrollando a la entidad en forma razonable y contribuyendo al impacto en forma directa en el usuario, mediante la calidad de servicio cuyo beneficio se puede medir a través de la supervisión y monitoreo, cumplimiento de metas y el logro de objetivos en el trabajo a través de la productividad, reduciendo los costos y los servicios que proporciona el Estado, mediante las obras de infraestructura de servicios y las adquisiciones en beneficio de la población en su conjunto.

Transparencia

En la administración del Estado de modernización, consiste en la difusión e información acerca del cumplimiento de los objetivos de la planificación y programación, según el plan estratégico y los planes operativos, de acuerdo al

presupuesto que el Estado ha otorgado, según la programación presupuestal autorizada por el Ministerio de Economía y Finanzas y el público tiene derecho a conocer mediante la rendición de cuentas que la Entidad debe presentar ante el pueblo, utilizando los diferentes mecanismos de información tales como las asambleas generales, páginas web, etc. para la evaluación del desempeño de los servidores públicos de la entidad.

Esta situación objetivo, se relaciona con las diversas técnicas y procedimientos que fueron aprobados por el titular de la entidad del Estado, con la finalidad de encontrar o prevenir las operaciones fraudulentas, apropiaciones ilícitas o despilfarros irregulares de los recursos del Estado y/o bienes públicos.

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones

Toda entidad del Estado debe establecer políticas y procedimientos adecuados al nivel de la entidad del Estado que garanticen los bienes públicos y el uso de los recursos de acuerdo a la normatividad vigente en cada nivel estatal: Nacional, regional y local; consistentes en las leyes, cumplimiento de las resoluciones legislativas, reglamentos del Congreso, aplicación de los decretos de urgencia, ordenanzas regionales y municipales, y las acciones de cumplimiento de las resoluciones sectoriales, emitidas con las direcciones regionales.

Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información

Toda información de una entidad tiene que relacionarse con las políticas y procedimientos que adoptan la administración, cuya acción asegurará la

información financiera y no financiera cuya presentación se realizará a los diferentes niveles de la administración pública, de acuerdo a los plazos establecidos y/o cuando lo requiera la autoridad superior; con características de confiabilidad y transparencia.

Promover el cumplimiento de los funcionarios o servicio públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos

Todo servidor público tiene la obligación de rendir cuentas de los recursos económicos o bienes utilizados del Estado, después de haber cumplido una misión oficial, el logro de los objetivos por lo que se encargó esta rendición de cuentas será debidamente documentada y con mucha transparencia, con la ética y la moral del funcionario público.

2.2.1.3. Procedimiento para la implementación

1. Procedimiento de Planificación

Según Lara, (2002) la planificación es la actividad inicial para implementar sistemáticamente el Control Interno; utilizando una serie de procedimientos y técnicas como el FODA. Se determina la importancia que tiene la participación de todos los niveles de la organización del Estado y se trata de lograr un compromiso a través de un documento, sobre las actividades a cumplir, durante la implementación, tales como la elaboración del diagnóstico situacional del sistema de Control Interno en la entidad del Estado; luego formular un plan de trabajo para esta actividad.

2. Procedimiento de Ejecución

Consistirá en el establecimiento de las buenas prácticas para implementar el CSI, con orientaciones y pautas claras, adaptándose a la normatividad vigente, desarrollando minuciosamente los componentes indicados en las NCI, proponiendo estrategias para contribuir a la gestión de la entidad estatal e implementarla correctamente. El equipo o Comité encargado iniciará sus acciones de acuerdo a un plan de trabajo; cuya implementación se realizará progresivamente teniendo en cuenta las fases siguientes, implementación a nivel de entidad e implementación a nivel de proceso.

3. Procedimiento evaluación de proceso de implementación

La evaluación se realiza después de la planificación y ejecución de la implementación del SCI, de acuerdo a las necesidades y consideraciones que la entidad ha establecido por su prioridad de importancia, donde se observen el desarrollo de las acciones y procedimientos con bastante seriedad y transparencia y en forma adecuada; en caso de encontrar desviaciones o incumplimientos, se deben recomendar las medidas correctivas, reorientando el logro de los objetivos programados (Lara, 2002).

2.2.1.4. Clasificación del Control Interno

Control Interno contable

El autor se basa en la protección de los activos, la viabilidad y la validez en los registros contables, a través de los métodos contables establecidos. El control contable no solamente se fundamenta en las normas sino se tiene en cuenta la documentación de los registros, conciliaciones de cuentas, las normas de evaluación y el repaso de los asientos contables. Cuando acepten la situación financiera y el informe elaborado, no se considera operaciones básicas o de registros (Aguirre, 2006).

Control Interno administrativo o de gestión

Se refieren a las directivas emanadas de la dirección con el fin de asegurar la eficacia y las operaciones que se relacionan objetivamente con los estados financieros; y corresponden a otro aspecto la actividad de la entidad aunque tengan una recepción en el área financiera contable, que pueden ser la planificación, orden de la producción, contrataciones, reducción de personal, etc.

Control Interno financiero

Álvarez, (2007) expone que comprende ampliamente la organización, el registro que protegen los recursos, los procedimientos con las características de confiabilidad y oportunidad cuando existe necesidad de presentar la información financiera; especialmente la autorización y aprobación, la segmentación de funciones, la ejecución de operaciones, el

registro respectivo y la información contable, aportando un comentario, las conciliaciones de cuentas y las normas de valoración.

Control Interno presupuestario

Es un instrumento técnico que apoya al control de gestión; generalmente utilizado en la administración por objetivos (APA), de los programas y proyectos. Su preocupación permanente es lograr el rendimiento eficaz de la ejecución presupuestaria, relacionado con sus ingresos, en función de las desviaciones que a veces se presenta; lo que se puede detectar mediante el control presupuestario.

La finalidad del control presupuestario consiste en la preservación de la correcta y eficiente aplicación de los recursos financieros, conservando el equilibrio entre los ingresos y la asignación de recursos de acuerdo a los programas y proyectos, aprobados por la ley general del sistema nacional de presupuesto.

Control Interno gerencial

Está orientado a la política, organización, procedimientos y prácticas que se aplican en la administración de operaciones e una entidad del Estado o la ejecución de programas y proyectos, asegurando el logro de los objetivos y el cumplimiento de las metas propuestas.

Control Interno al sistema de información computarizada

Se dirige al establecimiento y promoción de políticas que tengan relación con el plan de organización, los métodos utilizados, los procedimientos ejecutados, la utilización de registros y la elaboración de la información

confiable, caracterizado por su certeza y su razonabilidad en el proceso sistematizado integral tanto Hardware y Software; que deben estar adaptados al propósito de la Entidad. Se cumple con la utilización de la tecnología de información y comunicación, como herramienta de control; manteniendo los controles internos con autorización efectiva y oportuna, acerca de la operaciones que realizan las diferentes áreas de la entidad del Estado.

2.2.1.5 Ámbito de aplicación

Según Bravo, (2002) la guía respectiva sobre el Control Interno, pueden utilizar los trabajadores públicos adecuando a la entidad y su competencia; siempre y cuando tengan una supervisión del personal directivo o los jefes o quienes hacen sus veces. La implementación se realiza por etapas o plazos propuesta por la Contraloría General de la República.

2.2.1.6. Elementos del Control Interno

Personal

Para Bravo, (2002) requiere de un personal capacitado especializado para lograr los objetivos y cumplir las metas.

Al respecto Mantilla, (2005) propone que debe ser ejecutado por el Consejo Directivo y otro personal de la Entidad. En otros casos la participación cooperativa del personal enriquece el Control Interno en la organización al establecer el logro de objetivos, de acuerdo a la realidad de la organización empresarial o entidad del Estado.

Organización

Según Perdomo, (2004) que las funciones, niveles y actividades de los trabajadores en una organización empresarial o entidad del Estado, depende de la conducta del trabajador, para el establecimiento de los objetivos a lograr en el plan estratégico y los planes operativos. Según Bravo, (2002) la interferencia que produce el Control Interno en una entidad son:

Dirección: El establecimiento de las políticas generales empresariales o de la entidad del Estado y las decisiones equivocadas que toma para su desarrollo.

Coordinación: Cuando no existe homogeneidad y armonía en la toma de decisiones de la gerencia sobre las obligaciones y necesidades de los trabajadores, que traen como consecuencia los conflictos debido a las interferencias en el cumplimiento de las funciones; o interferencias en las interpretaciones a las asignaciones de autoridad.

División de labores: La segmentación de labores que no definen claramente la independencia en el cumplimiento de funciones de custodia y registro.

Asignación de responsabilidades: La falta de asignación de responsabilidades sin el establecimiento claro de los nombramientos en los niveles jerárquicos y distorsión en la delegación de facultades de autorización respectiva, y la asignación de responsabilidades.

Supervisión

Según Perdomo, (2000) una supervisión eficiente y eficaz automática se consigue con una buena planificación y sistematización de procedimientos, complementado con un buen diseño de registros, formatos e informes; ya que el papel fundamental del Control Interno, depende mucho de la auditoría interna que constituye el permanente vigilante acerca del cumplimiento de los procesos, actividades y tareas dentro de la empresa o una entidad del Estado.

2.2.1.7. El Control Interno en el sector público

La Contraloría General de la República, (1997) sostiene que el Control Interno tiene las siguientes características: a) Su punto central es el logro de objetivos políticos y sociales; b) El manejo de los recursos económicos del Estado; c) Da importancia la relación, planeamiento-presupuesto y d) Lo complejo del funcionamiento estatal. Esta situación consiste en las equidades tradicionales consistentes en la legalidad, integridad y transparencia, por ser de una naturaleza pública y fortalecer los valores gerenciales en el mundo moderno con base a la eficacia y eficiencia. Por consiguiente el estado peruano deben cumplir la normatividad establecida para su funcionamiento en un estado democrático de derecho; tales como la ley de presupuesto, las normas internacionales, la ley de contratación pública, la legislación establecida para la administración y gestión pública, ley de contabilidad, ley de derechos civiles con la consiguiente protección del medio ambiente, la ley de impuestos y las leyes que reduzcan y eviten el fraude y la

corrupción en el país; de acuerdo a las normas establecidas para la modernización del Estado.

2.2.1.8. Componentes del Control Interno

1. Ambiente de control

Según Fonseca, (2007) el ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

Álvarez, (2007) propone que el ambiente de control es importante y porque corresponde a un contexto donde se manifiestan las conductas y valores, de los funcionarios y trabajadores del Estado y donde se practica la comunicación interacción comunicacional con equidad y justicia, se practica los valores éticos y morales, se respeta la estructura orgánica, la asignación de autoridad y responsabilidad y las políticas establecidas para la administración de personal.

- Filosofía de la dirección

Abarca la conducta y actitudes que caracterizan al gerente y los directivos de la entidad relacionado al Control Interno, donde deben

practicar una relación de confianza y apoyo del Control Interno, mediante a través de una mentalidad abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones pertinentes a la transparencia cuando tomen las decisiones.

- Integridad y valores éticos

Constituyen la razón de ser de un ambiente de control que promueve mediante la adopción de decisiones de la alta gerencia para infundir a todo el personal, los valores y las normas comportamentales de la institución a través de políticas y el código de ética, con los que se puede reducir y eliminar los incentivos y desviaciones que podría motivar a las personas en la comisión de delitos o actos deshonestos.

Mantilla, (2005), afirma que la efectividad del Control Interno depende directamente de la integridad y de los valores éticos del personal que es responsable de crear, administrar y monitorear los sistemas de control. La gerencia debe establecer normas de conducta y de ética que desestimulen a los empleados de dedicarse a actos que serían considerados deshonestos, no éticos o ilegales. Para ser efectivas por los medios apropiados, como las políticas oficiales, los códigos de conducta y un buen ejemplo.

- Administración estratégica

Las entidades del Estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la

programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

- Estructura organizacional

El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficacia y eficiencia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

- Administración de recursos humanos

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

- Competencia profesional

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado.

- Asignación de autoridad y responsabilidad

Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, reglas, y niveles de autorización, así como los límites de su autoridad.

2. Evaluación de riesgo

Según Álvarez, (2007) los controles establecidos para la prevención y detección y posterior corrección de las distorsiones o desviaciones, son evaluados con efectividad para analizarlos los elementos que afectan en forma negativa y logro de los objetivos y el cumplimiento de metas establecidas en la entidad; y en entre estas normas se consideran:

- Planeamiento de la administración de riesgos

Es el documento donde se establecen estrategias precisas organizadas como procesos interactivos, para la identificación y apreciación de riesgos, utilizando estrategias de respuestas rápidas, mediante el monitoreo alterno; asó mismo programando acciones para encontrar recursos que se necesitan recursos necesarios para responder al riesgo con efectividad.

- Identificación de los riesgos

Consiste en discriminar analíticamente definiendo el tipo de riesgo que afecta el logro de los objetivos de la organización empresarial o entidad del Estado, cuya generación se debe a los factores externos e internos. Considerando que los factores externos son los económicos, sociales, tecnológicos, medios ambientales y políticos; que puede tener influencia en los procesos, tecnología, infraestructura y personal.

- Valoración de los riesgos

Todo riesgo potencial puede afectar directamente el logro de los objetivos por lo que es importante analizar y valorar el riesgo,

comenzando como un detallado estudio acerca de los temas específicos que se ha decidido estudiar con la finalidad de lograr la suficiente información, sobre la situación de riesgo, calcular su posibilidad el riesgo, dar respuesta oportuna en el tiempo y valorar sus consecuencias.

- Respuesta al riesgo

El impacto y su relación con la tolerancia al riesgo que afecta el costo/beneficio son los indicadores para la identificación de posibilidades de dar respuesta al riesgo; en que puede ser una respuesta integral de la administración de riesgos que afecta a la entidad.

3. Actividades de control gerencial

Álvarez, (2007) sostiene que las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Es el proceso de seguimiento, prevención, monitoreo que evalúa la calidad del funcionamiento del C.I en el tiempo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas a fin de cuidar y asegurar respectivamente la idoneidad y calidad de los controles establecidos y permita también al sistema de control, reaccionar favorable y dinámicamente cuando existan circunstancias y

momentos críticos, producto de las recomendaciones, cambiando y mejorando cuando las circunstancias así lo requieran.

- Procedimientos de autorización y aprobación

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

- Segregación de funciones

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, tareas o actividades. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, tarea o actividad.

- Evaluación costo-beneficio

El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo – beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos.

- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a

través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

- Verificación y conciliaciones

Los procesos, actividades o tareas significativas deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

- Evaluación de desempeño

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, economía, eficacia y legalidad.

- Rendición de cuentas

La entidad y los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

- Revisión de procesos, actividades y tareas

Los procesos, tareas y actividades deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticos, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

4. Información y comunicación

La información, lo constituyen los métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar. La comunicación, permite que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Se refiere al sistema de información integral de toda la empresa. Requiere que la información externa e interna relevante se identifique, capture, procese y comunique en forma oportuna a través de la organización.

- Funciones y características de la información

La entidad del Estado o la organización empresarial es el que produce la información en sus diversas áreas, como consecuencia de la ejecución de sus procesos, actividades y tareas y que deben ser confiables, útiles y oportunos que le sea útil al usuario en la realización de sus gestiones.

- Información y responsabilidad

Los funcionarios y servidores del Estado, deben informar en forma obligatoria y con responsabilidad, considerando los datos que tengan

pertinencia con el cumplimiento de funciones y ser informados y comunicados a la respectiva instancia en forma oportuna y en el tiempo previsto.

Calidad y suficiencia de la información

La confiabilidad, suficiencia, calidad, oportunidad y pertinencia debe ser característica de toda información que se elabore; para que el control interno se ejecute con eficiencia y eficacia.

- Sistema información

El logro de los objetivos y el cumplimiento de las metas, tienen su base en las estrategias bien diseñadas en el sistema de información. Es una razón fundamental que estas estrategias se adecúen a la realidad de la entidad del Estado; ya que sirve de base para la toma de decisiones y finalmente se realice la rendición de cuentas con transparencia.

- Flexibilidad al cambio

En caso de encontrarse deficiencias los sistemas de información deben revisarse sistemáticamente y si es necesario se debe rediseñar; más aún cuando la organización cambia sus objetivos y metas a alcanzar; implemente nuevas políticas y programas y proyectos. Se debe tener en cuenta los impactos que generan toda información.

- Archivo institucional

La conservación y preservación de los archivos de información es responsabilidad del funcionario designado, mediante una adecuada

organización, con base a su utilidad o por su prioridad técnico-jurídica, entre ellos son: registros contables, informes contables, informes de gestión y de la gestión administrativa.

- Comunicación interna

La característica principal es la interdependencia del flujo de comunicaciones e informaciones en todas las direcciones de arriba hacia abajo y viceversa; cuya información debe ser veraz, eficaz y con mayor claridad, sirviendo de control y motivación a los servidores.

- Comunicación externa

Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividad y tareas.

5. Supervisión y monitoreo

El proceso de Supervisión o Monitoreo, es determinar si el control interno está adecuadamente diseñado, adaptado y ejecutado y si resulta eficaz. El desempeño del control interno debe ser determinado y evaluado a lo largo del tiempo mediante el monitoreo de la marcha de las operaciones y revisiones periódicas específicas. El alcance y frecuencia del monitoreo de las actividades depende de la importancia

del riesgo que está siendo controlado y de la importancia de los controles que reducen dicho riesgo. Las actividades de supervisión o monitoreo deben ser incorporadas en actividades operativas normales y recurrentes de una organización. Las deficiencias que puedan detectarse deben tener definida una vía de reporte a niveles superiores y mecanismos de seguimiento y personal a cargo para la acción correctiva.

- Prevención y monitoreo

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las comunicaciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

- Monitoreo oportuno del control interno

La implementación de las medias de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluación puntuales.

- Reporte de deficiencias

Las debilidades y deficiencia detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

- Implantación y seguimiento de medidas correctivas

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad debe adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuados en el seguimiento correspondiente a su implementación y resultados (Álvarez, 2007).

2.2.1.9. Funciones de los responsables del Control Interno

Hernández, (2000) sostiene que a nivel de roles, se puede mencionar las siguientes funciones:

Rol del alcalde

- Dictar políticas y pautas para la implementación sistemática del Control Interno.
- Aprobar el plan de implementación.
- Dar seguimiento general a la aplicación de las normas a nivel de gerencias.
- Disponer la implementación de correctivos y medidas.
- Aprobar medidas de fortalecimiento institucional.

- Respalda y promueve una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control.

Rol de los funcionarios

- Valorar e identificar los riesgos que influyen en la ejecución de la misión y el logro de los objetivos de la entidad.
- Tener una capacidad de prevención para la eliminación de los riesgos potenciales.
- Desarrollar acciones ordenadas para mejorar los procesos basados en el control interno con prevención.
- Ejecutar las políticas de control interno, desarrollando actividades de su competencia, según el plan de implementación.
- Supervisar y monitorear la implementación del control interno en cada gerencia.
- Integrar y motivar a los servidores para la práctica diaria del control interno.
- Estar informado acerca de las pautas y políticas de control interno y tener informado acerca de su aplicación.
- Preservar y sistematizar toda información producida por la implementación del control interno.

Rol de los servidores

- Identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados.

- Opinar con iniciativas cuando se identifiquen problemas que requieren solución.
- Implementar las recomendaciones relacionadas al control interno preventivo de acuerdo a la función que cumple en la entidad, sea directivo o empleado.
- Cumplir las funciones de control encomendadas en los plazos y con la calidad de servicio solicitada.
- Sistematizar la información generada alrededor de la implementación del control interno.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición de control interno

Con el control interno es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados. El control interno es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas. El control interno es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control interno previo, concurrente y posterior. El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia (Estupiñán, 2009).

nuevo enfoque de control interno podemos conocer debilidades en lo interno o microambiente de las municipalidades del Perú, teniendo en cuenta los componentes del control interno, tomando en cuenta el **COSO** (COMITÉ OF SPONSORIG ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMISIÓN), que es el nuevo enfoque del control interno y de esta manera solucionar en parte las irregularidades que se vienen presentando en algunas municipalidades del Perú. "El informe **COSO**, brinda el enfoque de una estructura común para comprender al control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiable, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como en públicas" (Perdomo, 2009).

2.3.2. Sistema de control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales (Dávalos, 2010).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y nivel de investigación

El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la matemática y la estadística con el fin de desarrollar los resultados del estudio. El nivel de investigación será descriptivo; porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

3.2. Diseño de la investigación

Fue el diseño descriptivo simple – no experimental – transversal; fue descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental, porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un sólo momento (Torres, 2001); Cuyo diagrama es:

M O dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = muestra

O = Observación

3.3. Población y muestra

Población

La población son personas por medio de las cuales se les realizó la investigación. La población a la que se tiene acceso son los directivos y trabajadores de la municipalidad de Lucma (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

N = 29 directivos y trabajadores

Muestra

La muestra no probabilístico intencional fueron los directivos y trabajadores de la municipalidad de Lucma, fue la misma cantidad porque la población es muy reducida (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

n = 29 directivos y trabajadores

3.4. Definición y operacionalización de variables

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | | ESCALA DE MEDICIÓN |
|--|---|---|---------------------------------|--|--|--------------------|
| Variable 1: implementación del sistema de control interno | El sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable | La variable comprende las siguientes dimensiones: objetivos de control interno y componentes de control interno. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario estructurado. | Objetivos del control interno | Promover la eficiencia | 1. ¿Promueven en la municipalidad la eficiencia del control interno? | Nominal |
| | | | | Calidad de servicios | 2. ¿Cumplen con el objetivo de calidad de servicios en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Transparencia | 3. ¿Cumplen con transparencia los objetivos de control interno en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Promover el cumplimiento de rendir cuentas de los fondos | 4. ¿Promueven el cumplimiento de rendición de cuentas de los fondos en la municipalidad? | Nominal |
| | | | Componentes del control interno | Ambiente de control | 5. ¿Cuentan con un ambiente de control adecuado en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Administración de recursos humanos | 6. ¿Administran adecuadamente los recursos humanos en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Competencia profesional | 7. ¿Cumplen con la competencia profesional en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Evaluación de riesgo | 8. ¿Realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Identificación de los riesgos | 9. ¿Realizan la identificación de riesgos en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Respuesta al riesgo | 10. ¿Dan respuesta al riesgo de control en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Actividades de control gerencial | 11. ¿Realizan las actividades de control gerencial en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Procedimientos de autorización | 12. ¿Cumplen con los procedimientos de autorización de control en la municipalidad? | Nominal |

| | | | | | | |
|--|------------------|--|--|--|--|---------|
| | (Yarasca, 2006). | | | Evaluación del desempeño | 13. ¿Realizan la evaluación del desempeño en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Información y comunicación | 14. ¿Cumplen con la información y comunicación adecuada en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Calidad de la información | 15. ¿Cuentan con calidad de información de control interno en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Supervisión del control interno | 16. ¿Realizan la supervisión de control interno en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Monitoreo oportuno del control interno | 17. ¿Realizan el monitoreo oportuno del control interno en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Reporte de deficiencias | 18. ¿Realizan el reporte de deficiencias de control interno en la municipalidad? | Nominal |
| | | | | Seguimiento de medidas correctivas | 19. ¿Realizan el seguimiento de medidas correctivas en la municipalidad? | Nominal |

3.5. Técnica e instrumento

3.5.1 Técnica

Encuesta: fue una técnica elaborada con un conjunto de preguntas en función de las variables e indicadores de estudio.

3.5.2 Instrumento

Cuestionario estructurado: fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra de estudio (Ángeles, 2005).

3.6. Plan de análisis

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario.

3.7. Matriz consistencia

Anexo 01

3.8. Principios éticos

De acuerdo a la posición de los autores Pollit & Hungler (1984), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación:

El conocimiento informado: este principio se cumplió a través de la información que se dio a los directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma.

Principio de Justicia: Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Anonimato: se aplicó el cuestionario indicándoles a los directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma que la investigación es anónima y que la información obtenida es sólo para fines de la investigación.

Privacidad: toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma, siendo útil sólo para fines de la investigación.

Honestidad: se informó a los directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma los fines de la investigación, cuyos resultados se encuentran plasmados en el presente estudio.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Tabla 1.

Distribución de la muestra, según eficiencia del control interno

| Eficiencia del control interno | fi | % |
|---------------------------------------|-----------|------------|
| a) Sí | 16 | 55 |
| b) No | 9 | 31 |
| c) No responde | 4 | 14 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 2.

Distribución de la muestra, según cumplimiento del objetivo de calidad de servicio

| Cumplimiento del objetivo de calidad de servicio | fi | % |
|---|-----------|------------|
| a) Sí | 14 | 48 |
| b) No | 11 | 38 |
| c) No responde | 4 | 14 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 3.

Distribución de la muestra, según cumplimiento de los objetivos con transparencia

| Cumplimiento de los objetivos con transparencia | fi | % |
|--|-----------|------------|
| a) Sí | 17 | 59 |
| b) No | 8 | 27 |
| c) No responde | 4 | 14 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 4.

Distribución de la muestra, según cumplimiento de la rendición de cuentas de los fondos públicos

| Cumplimiento de la rendición de cuentas de los fondos públicos | fi | % |
|---|-----------|------------|
| a) Sí | 15 | 52 |
| b) No | 9 | 31 |
| c) No responde | 5 | 17 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Tabla 5.

Distribución de la muestra, según ambiente de control adecuado en la municipalidad

| Ambiente de control adecuado en la municipalidad | fi | % |
|---|-----------|----------|
| a) Sí | 18 | 62 |

| | | |
|----------------|-----------|------------|
| b) No | 7 | 24 |
| c) No responde | 4 | 14 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 6.
Distribución de la muestra, según administración adecuada de los recursos humanos

| Administración adecuada de los recursos humanos | fi | % |
|--|-----------|------------|
| a) Sí | 19 | 66 |
| b) No | 6 | 20 |
| c) No responde | 4 | 14 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 7.
Distribución de la muestra, según cumplimiento de la competencia profesional

| Cumplimiento de la competencia profesional | fi | % |
|---|-----------|------------|
| a) Sí | 15 | 52 |
| b) No | 9 | 31 |
| c) No responde | 5 | 17 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 8.
Distribución de la muestra, según evaluación de riesgo en la municipalidad

| Evaluación de riesgo en la municipalidad | fi | % |
|---|-----------|------------|
| a) Sí | 14 | 49 |
| b) No | 10 | 34 |
| c) No responde | 5 | 17 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 9.
Distribución de la muestra, según identificación de riesgos en la municipalidad

| Identificación de riesgos en la municipalidad | fi | % |
|--|-----------|------------|
| a) Sí | 16 | 55 |
| b) No | 8 | 28 |
| c) No responde | 5 | 17 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 10.

Distribución de la muestra, según respuesta al riesgo de control

| Respuesta al riesgo de control | fi | % |
|---------------------------------------|-----------|------------|
| a) Sí | 15 | 52 |
| b) No | 9 | 31 |
| c) No responde | 5 | 17 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 11.

Distribución de la muestra, según actividades de control gerencial en la municipalidad

| Actividades de control gerencial en la municipalidad | fi | % |
|---|-----------|------------|
| a) Sí | 15 | 52 |
| b) No | 11 | 38 |
| c) No responde | 3 | 10 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 12.

Distribución de la muestra, según cumplimiento con los procedimientos de autorización de control

| Cumplimiento con los procedimientos de autorización de control | fi | % |
|---|-----------|------------|
| a) Sí | 14 | 48 |
| b) No | 11 | 38 |
| c) No responde | 4 | 14 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 13.

Distribución de la muestra, según evaluación del desempeño en la municipalidad

| Evaluación del desempeño en la municipalidad | fi | % |
|---|-----------|------------|
| a) Sí | 13 | 45 |
| b) No | 11 | 38 |
| c) No responde | 5 | 17 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 14.

Distribución de la muestra, según cumplimiento con la información y comunicación

| Cumplimiento con la información y comunicación | fi | % |
|---|-----------|------------|
| a) Sí | 17 | 59 |
| b) No | 8 | 27 |
| c) No responde | 4 | 14 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 15.

Distribución de la muestra, según calidad de información de control interno

| Calidad de información de control interno | fi | % |
|--|-----------|------------|
| a) Sí | 16 | 55 |
| b) No | 9 | 31 |
| c) No responde | 4 | 14 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 16.

Distribución de la muestra, según supervisión oportuno de control interno

| Supervisión oportuno de control interno | fi | % |
|--|-----------|------------|
| a) Sí | 19 | 66 |
| b) No | 7 | 24 |
| c) No responde | 3 | 10 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 17.

Distribución de la muestra, según monitoreo oportuno de control interno

| Monitoreo oportuno de control interno | fi | % |
|--|-----------|------------|
| a) Sí | 15 | 52 |
| b) No | 9 | 31 |
| c) No responde | 5 | 17 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 18.

Distribución de la muestra, según reporte de deficiencias de control interno

| Reporte de deficiencias de control interno | fi | % |
|---|-----------|------------|
| a) Sí | 15 | 52 |
| b) No | 11 | 38 |
| c) No responde | 3 | 10 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

Tabla 19.

Distribución de la muestra, según seguimiento de medidas correctivas

| Seguimiento de medidas correctivas | fi | % |
|---|-----------|------------|
| a) Sí | 13 | 45 |
| b) No | 12 | 41 |
| c) No responde | 4 | 14 |
| Total | 29 | 100 |

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Lucma

4.2. Análisis de los resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Tabla 1

Del 100% igual a 29 directivos y trabajadores encuestados, el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma promovían la eficiencia.

Los resultados encontrados en la presente investigación se diferencian con la tesis de Crespo & Suarez, (2014) sobre Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013. Quienes concluyeron: Multitecnos S.A., no ha designado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no ejecutan a cabalidad su trabajo dejando todo a medias involucrando que otras personas terminen el trabajo encaminando sus esfuerzos abandonando inconclusas sus labores diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la entidad.

Ambos resultados tienen una diferencia porque en la municipalidad de Lucma más de la mitad promovían la eficiencia, mientras que en la ciudad de Guayaquil no cuentan con eficiencia ya que no asignan responsabilidades en el área departamental.

Tabla 2

Del total de 100% igual a 29 encuestados, el 48% indicaron que en la municipalidad de Lucma cumplían con el objetivo de calidad de servicios.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Chicaiza, (2012) sobre Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N° 1 Constitución (BIMOT 1) ubicado en la ciudad de Arenillas provincia De El Oro, año 2011. Concluyó: la disposición estructurada se evidencio bastante insuficiente, debido a las exigencias de personal que ejercen funciones específicas, funciones que realizan una misma persona en la actualidad. Las

Órdenes de Gasto no son legitimadas en su totalidad, debido a que por la celeridad del trámite y por el alejamiento de los miembros que aprueban el trámite de obtención, existen gastos que son apremiante y no se cumple con la legalización hasta luego de que se ejecuta dicho gasto.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Lucma menos de la mitad cumplen con el objetivo de calidad de servicio, mientras que en la ciudad de Arenillas se evidencio bastante insuficiencia por no ejercer funciones específicas.

Tabla 3

Del 100% igual a 29 elementos de la muestra encuestados, el 59% afirmaron que en la municipalidad de Lucma cumplían con transparencia los objetivos del control interno.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Ríos & Zambrano, (2012) en su tesis acerca de la Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía. Concluyeron: el ofrecimiento de perfeccionamiento del control interno administrativo del área de tesorería de la municipalidad del Cantón Mejía, se orientó directamente en localizar los puntos delicados de la estructura del control interno, de las áreas que constituyen la tesorería como son: cobranzas, caja las obligaciones, y de acuerdo a la determinación de contingencias se planteó renovar las insuficiencias encontradas.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Lucma cumplían con transparencia los objetivos del control interno, mientras

que en el municipio del Cantón Mejía el control interno administrativo se orientó a focalizar la estructura del control interno.

Tabla 4

Del 100% igual a 29 directivos y trabajadores encuestados, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma promueven el cumplimiento de rendición de cuentas de los fondos municipales.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Pinedo, (2011) en su tesis sobre Evaluación y propuesta de acciones de control interno en el área de tesorería para mejorar la gestión de la municipalidad distrital de San Rafael, periodo 2010 – 2011. Quien concluyó: se ha señalado que un 56 % de las personas indagadas describe que el área de tesorería en la municipalidad San Rafael, está laborando de acuerdo a la normatividad y disposiciones implantados por la administración de la gerencia, en tanto un 42 % manifestó que no es así, es decir que la administración carece de principios y normas aplicables para disminuir los riesgos inherentes de la entidad.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Lucma promueven el cumplimiento de rendición de cuentas de los fondos municipales, mientras que en la municipalidad distrital de San Rafael el personal labora de acuerdo a la normatividad y disposiciones complementarias.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Tabla 5

Del 100% igual a 29 encuestados, el 62% indicaron que en la municipalidad de Lucma cuentan con un ambiente de control adecuado.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Alvarado & Tuquiñahui, (2011) sobre 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. Concluyeron: el control interno accede a una institución prohibir las adulteraciones o sustracciones, restringir las competencias de determinadas personas que desempeñan cargos directivos, permitiendo eludir y descubrir ilegalidades, decisiones ilegales.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Lucma cuentan con un ambiente de control adecuado; mientras que en la ciudad de Cuenca está prohibido realizar adulteraciones o sustracciones permitiendo decisiones ilegales.

Tabla 6

Del total de 100% igual a 29 directivos y trabajadores encuestados, el 66% afirmaron que en la municipalidad de Lucma administran adecuadamente los recursos humanos.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Guerrero, Portillo & Zometa (2011) sobre Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía de San Sebastián, departamento de San Vicente. Concluyeron: la suprema autoridad no ha posibilitado entendimiento laboral con los empleados y además no se ha fortificado la

moralidad y valores éticos con la difusión de políticas institucionales y Código de ética, considerando que la gerencia de la Municipalidad ha recibido formación y comunicación sobre los valores éticos, pero no han sido comunicados a los empleados.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Lucma administran adecuadamente los recursos humanos, mientras que en la alcaldía de San Sebastián, departamento de San Vicente no han posibilitado entendimiento laboran entre los empleados.

Tabla 7

Del total de 100% igual a 29 encuestados, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma cumplen con la competencia profesional.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Santa Cruz, (2011) sobre Evaluación de la ejecución presupuestal y su incidencia en el control interno de la municipalidad distrital de San Roque de Cumbaza periodo 2011. Quien concluyó: los procedimientos de control interno establecidos en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de San Roque de Cumbaza, área de presupuesto, son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso presupuestario, lo cual sirve, como soporte para un buen manejo, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúe.

Los resultados obtenidos en ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Lucma cumplen con la competencia profesional, mientras que en la municipalidad distrital de San Roque de Cumbaza los procedimientos de control son coherentes a las normas.

Tabla 8

Del total de 100% igual a 29 elementos de la muestra encuestados, el 49% indicaron que en la municipalidad de Lucma realizan la evaluación de riesgo. Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Soto, (2016) sobre Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja. Quien concluyó: que la estructura de control interno restringe las contingencias operativas en la Sub Gerencia de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Jauja, accediendo a la organización, examinar las contingencias operativas los procesos de adquisiciones, la información confiable, control de bienes y contratación de personal y bienes. Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Lucma menos de la mitad realizan la evaluación de riesgo, mientras que en la municipalidad provincial de Jauja el control interno restringe las contingencias operativas.

Tabla 9

Del total de 100% igual a 29 encuestados, el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban la identificación de riesgos. Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Alfaro, (2016) en su tesis titulada El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara -2014. Quien concluyó: las maniobras que se viene utilizando en la estructura de control interno en las unidades adquisiciones y control patrimonial, de acuerdo a los rendimientos obtenidos,

se estima que el 40 % declaran no es necesario poner en funcionamiento una nueva estructura de control y que el rendimiento debe ser implementada por la administración gerencial.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Lucma más de la mitad realizaban la identificación de riesgos, mientras que en la municipalidad de Talara estiman que no es necesario una nueva estructura de control para el buen funcionamiento.

Tabla 10

Del 100% igual a 29 directivos y trabajadores encuestados, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma daban respuesta al riesgo de control.

Los resultados encontrados en la presente investigación se diferencian con la tesis de Carranza, Céspedes & Yactayo, (2016) en su tesis sobre Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013. Quienes concluyeron: la Empresa de Servicios Suyelu S.A.C. no se realizan las técnicas que accedan el control interno en las acciones de tesorería como resultado los asistentes en el área desconocen las labores específicas diarias que deben desarrollar, realizando sus labores de manera empírica o de acuerdo a las necesidades preexistentes de la empresa.

Ambos resultados tienen una diferencia porque en la municipalidad de Lucma la mitad sostiene que dan respuesta al riesgo de control, mientras que en el Cercado de Lima no realizan las técnicas que acceden al control interno.

Tabla 11

Del 100% igual a 29 elementos de la muestra encuestados, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban las actividades de control gerencial.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Marín, (2015) sobre Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015.

Concluyó: los procedimientos de control interno operativo en las municipalidades están establecido de manera que el nivel de crecimiento, ordenamiento y vigencia del procedimiento de Control Interno actual en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno, se encuentran con estructuras tradicionales y débiles, los mismos que aún no han sido implementados de acuerdo a los métodos y medidas establecidos para la actividad.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Lucma realizan las actividades de control gerencial, mientras que en las municipalidades distritales de la provincia de Puno el control interno se encuentran débiles y tradicionales y le falta ara un buen funcionamiento.

Tabla 12

Del 100% igual a 29 encuestados, el 48% indicaron que en la municipalidad de Lucma cumplían con los procedimientos de autorización de control.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Layme, (2015) en su tesis sobre Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de

personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014. Concluyó: el logro del análisis es alcanzar establecer significancia estadística: el grado de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de desarrollo de los componentes de la estructura de control interno en la administración de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de aplicación de los métodos y medidas necesarios para llevar a cabo la implementación de las normas son 9.5%.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Lucma menos e la mitad cumplían con los procedimientos de autorización de control; mientras que en la municipalidad provincial Mariscal Nieto el control interno está asociado a los niveles de desarrollo de la municipalidad.

Tabla 13

Del 100% igual a 29 elementos de la muestra encuestados, el 45% dijeron que en la municipalidad de Lucma realizaban la evaluación de desempeño.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Burgos & Suarez, (2015) sobre Implementación del sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christhal S.A.C, provincia de Trujillo, año 2015. Quienes concluyeron: la evaluación efectuado al existente sistema de control interno de la empresa Inversiones Christhal S.A.C. precisa la existencia de deficiencias en el área contable, debido a la ausencia de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por recaudar y cuentas por abonar, argumentando los hallazgos encontrados.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque menos de la mitad realizan la evaluación de desempeño; mientras que en la ciudad de Trujillo precisaban la existencia de deficiencias por falta de un control interno adecuado.

Tabla 14

Del total de 100% igual a 29 encuestados, el 59% afirmaron que en la municipalidad de Lucma cumplían con la información y comunicación adecuada.

Los resultados hallados en la presente investigación se diferencian con la tesis de Flores, (2015) sobre Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román. Quien concluyó: los antecedentes recopilados y la práctica de las pruebas de hipótesis influyeron a constituir que el modelo de ambiente de control no alcanza la condición de cumplimiento de los objetivos y metas. Situación que no permite una buena administración en la municipalidad Provincial.

Ambos resultados tienen una diferencia porque en la municipalidad de Lucma más de la mitad cumplían con brindar información y comunicación adecuada; mientras que en la municipalidad provincial de San Román el control interno no alcanza el cumplimiento de los objetivos.

Tabla 15

Del total de 100% igual a 29 directivos y trabajadores encuestados, el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma cuentan con calidad de información de control interno.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Huamán & Jiménez, (2015) sobre Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la municipalidad distrital de Morales año 2014. Quienes concluyeron: existe la separación de la estructura de control interno en el área de tesorería, cuyo resultado se ve evidenciado en el desarrollo de las labores administrativas y financieras de la organización, así como en la protección razonable de las operaciones.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Lucma un poco más de la mitad cuentan con calidad de información de control interno, mientras que en la municipalidad distrital de Morales existe separación de estructura de control interno para una buena protección de las operaciones.

Tabla 16

Del 100% igual a 29 elementos de la muestra encuestados, el 66% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizan la supervisión de control interno.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Hemeryth & Sánchez, (2013) sobre Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Concluyeron: los personales de almacenes tienen un grado de enseñanza bajo para las labores que realizan, por lo que están en desarrollo de aprendizaje gracias a las enseñanzas otorgadas por la entidad, existiendo un alto grado de responsabilidad con las actividades que desempeñan dentro de la misma.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Lucma un alto porcentaje realizaban la supervisión de control interno; mientras que en la ciudad de Trujillo existe un alto grado de responsabilidad con las actividades gracias al control interno.

Tabla 17

Del 100% igual a 29 encuestados, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban el monitoreo oportuno de control interno.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se diferencia con la tesis de Alfonso, (2015) sobre Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la unidad de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz año 2014. Concluyó: el 64% de los trabajadores no tienen conocimiento sobre el control interno y el bosquejo que tiene para contraponer contingencias, solo el 36% tiene conocimiento, el 62% de los trabajadores opina que no satisfacen los objetivos de control interno en la Municipalidad, el 72% opina que el control interno no ayuda a desarrollar el uso de los recursos. Existe un sistema de control interno debilitado e inadecuado en la Dirección de Logística de la Municipalidad.

Ambos resultados tienen una diferencia porque en la municipalidad de Lucma realizaban el monitoreo oportuno de control interno; mientras que en la municipalidad provincial de Huaraz no tienen conocimiento sobre el control interno.

Tabla 18

Del 100% igual a 29 elementos de la muestra encuestados, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban el reporte de deficiencias de control interno.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Flores, (2016) sobre Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015. Quien concluyó: el 53% dijeron que conocían los fundamentos del control interno, el 40% opinaron que las disposiciones y procesos de control interno en la Municipalidad están dispuestos que deben atender el pedido del usuario y cuidar la caja chica, el 47% conocían las labores en el área de tesorería. Se ha averiguado que la aplicación de control interno contribuye en la administración del área de tesorería de la Municipalidad.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Lucma más de la mitad realizaban el reporte de deficiencias de control interno; mientras que en la municipalidad provincial de Huaraz conocían el control interno y que la aplicación del control interno contribuía a la administración.

Tabla 19

Del 100% igual a 29 directivos y trabajadores encuestados, el 45% indicaron que en la municipalidad de Lucma realizaban el seguimiento de medidas correctivas.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Espinoza, (2013) sobre El control interno en la gestión administrativa

de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos. Quienes concluyeron: los propósitos del control interno no influyen en el trámite administrativo de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad. El propósito del control interno no ayuda a la preparación de la Subgerencia de Tesorería.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Lucma menos de la mitad realizaban el seguimiento de medidas correctivas, mientras que en la municipalidad de Chorrillos los propósitos del control interno no influían en los trámites administrativos.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

En lo referente al tercer objetivo describir cómo la implementación del sistema de control interno logra una eficiente gestión de la municipalidad distrital de Lucma, en vista de los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación debo afirmar que la municipalidad está cumpliendo con la aplicación de todos los componentes de control interno en el desarrollo de su gestión con un porcentaje superior al 50% no que no es un resultado óptimo para una buena gestión de control aplicados en esta institución municipal de Lucma, por lo que se debe reformular el control interno entendiéndose como un conjunto de planes, métodos y procedimientos a aplicar, con la finalidad de asegurar que se cumplan todos los objetivos presupuestales, financieros, de protección de activos, de registros contables fidedignos, con esto se lograra una adecuada implementación del sistema de control interno que logra una eficiente gestión de la municipalidad distrital de Lucma,.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1

En relación a este objetivo podemos decir que en un promedio porcentual apenas superior a más de la mitad cumple con los objetivos del sistema de control interno, como promovían la eficiencia y el cumplimiento de rendición de cuentas en la municipalidad distrital de Lucma los cuales no son suficiente para un adecuado sistema de control interno, con esta situación se pone en riesgo el cumplimiento de objetivos trazados por la gestión municipal, y de actos de corrupción que se pueden generar dentro de la institución.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

La conclusión de este segundo objetivo es que la aplicación de los diversos componentes de control interno dentro de la gestión municipal del distrito de lucma, en el periodo de este trabajo de investigación apenas llega a un promedio del 60% de cumplimiento lo que también resulta insuficiente para una buena gestión, esto conlleva a no cumplir los objetivos previstos y a actos de corrupción que se puedan generar dentro de la entidad municipal de lucma.

5.3 Respecto al objetivo específico 3.

En concerniente al tercer objetivo que es describir cómo la implementación del sistema de control interno logra una eficiente gestión de la municipalidad distrital de Lucma, podemos concluir que en vista de los resultados alcanzados en este trabajo de investigación que en municipalidad de Lucma no es óptimo ya que apenas supera el 50% en la aplicación de los proceso de control interno, y por este motivo es muy importante que se debe

reestructurar e implementar el control interno con planes, métodos y procedimientos de forma adecuada sobre todo eficaz para que se logre una eficiente gestión en la municipalidad distrital de Lucma, de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstas.

5.4 Respecto al objetivo general

Queda determinada la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el 2016; con el 52% afirmaron que en la municipalidad cumplen con la competencia profesional y el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban la identificación de riesgos.

Recomendaciones

Respecto al objetivo específico 1

En la municipalidad distrital de Lucma, deben continuar laborando con transparencia para el cumplimiento de los objetivos de control interno, que promueva el cumplimiento de las rendiciones de las cuentas de los fondos municipales.

Respecto al objetivo específico 2

En la municipalidad distrital de Lucma, deben continuar trabajando con un buen ambiente de control interno adecuado, administrando los recursos humanos, realizando en todo momento, las actividades de control gerencial, realizando supervisiones de todo tipo de control interno y monitoreando oportunamente.

Respecto al objetivo específico 3.

En la municipalidad distrital de Lucma, se debe aplicar el proceso de reestructuración del control interno de manera íntegra en todas sus fases y componentes para que esta herramienta logra una eficiente gestión de la municipalidad distrital de Lucma, en atención a las metas y los objetivos previstos de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia

Respecto al objetivo general

En la municipalidad distrital de Lucma, deben mantener siempre la competencia profesional a fin realizar la identificación de riesgos en forma oportuna.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Madrid-España: Editorial cultura S.A.
- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara - 2014*. Tesis de Maestría. Trujillo: Universidad Nacional e Trujillo.
- Alfonso, J. (2015). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la unidad de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz año 2014*. Tesis de Titulación. Huaraz: Universidad Alas Peruanas.
- Alvarado, M. & 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*. Tesis de Titulación. Ecuador: Universidad Politecnica Salesiana.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoria gubernamental-técnicas y procedimientos*. Lima-Perú: Editorial el pacifico.
- Ángeles, E. (2005). *Método y técnicas de investigación*. México: Trillas.
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de Bomberos voluntarios del Perú*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Bravo, M. (2002). *Auditoría Integral*. Lima-Perú: Editora Fecat.
- Burgos, C. & Suarez, R. (2015). *Implementación del sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christhal S.A.C, provincia de Trujillo, año 2015*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.

- Carranza, Y. Céspedes, S. & Yactayo, Y. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013*. Tesis de Titulación. Lima: Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Chicaiza, E. (2012). *Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N° 1 Constitución (BIMOT 1) ubicado en la ciudad de Arenillas provincia De El Oro, año 2011*. Tesis de Titulación. Sangolquí: Escuela Politécnica Del Ejército.
- Contraloría General de la República (1997). *Gestión y control municipal*. Lima - Perú. Editorial ENC.
- Crespo & Suarez, (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*. Tesis de Titulación. Tesis de Titulación. Guayaquil: Universidad laica Vicente Rocafuerte.
- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos*. Tesis de Titulación. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECO Ediciones.
- Flores, E. (2015). *Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román*. Tesis de Maestría. Juliaca: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
- Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. Tesis de Titulación. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Fonseca, O. (2007). *Auditoria gubernamental moderna*. Lima-Perú: Editorial enlace Gubernamental S.A.C.
- Guerrero, Portillo & Zometa (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía de San Sebastián, departamento de San Vicente*. Tesis de Titulación. El salvador: Universidad de el Salvador.
- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Hernández, F. (2000). *La Auditoria operativa*. Lima: Universidad Mayor de San Marcos.
- Hernández, Sampieri & Baptista, (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Huamán, C. & Jiménez, B. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la municipalidad distrital de Morales año 2014*. Tesis de Titulación. Tarapoto: Universidad Nacional De San Martín.
- Lara, A. (2002). *Medición y control de riesgo financiero*. México: Limusa SAC.
- Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014*. Tesis de Titulación. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui.
- Mantilla, A. (2000). *Control interno estructura conceptual integrada*. Colombia: Ecoe Ediciones.

- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe caso*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Marín, R. (2015). *Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015*. Tesis de Maestría. Juliaca: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
- Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Perdomo, (2000). *Fundamentos de control interno*. México: McGraw Hill.
- Phillipp. (2000). *El nuevo paradigma para el control interno de riesgo*. México: Internacional Thomson ediciones S.A.
- Pinedo, J. (2011). *Evaluación y propuesta de acciones de control interno en el área de tesorería para mejorar la gestión de la municipalidad distrital de San Rafael, periodo 2010 – 2011*. Tesis de Titulación. San Rafael: Universidad Nacional de San Rafael.
- Pollit & Hungler, (1998). *Metodología de la investigación en salud*. México: Mc Grau.
- Ríos, W. & Zambrano, G. (2012). *Propuesta de mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía*. Tesis de Titulación. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Santa Cruz, F. (2011). *Evaluación de la ejecución presupuestal y su incidencia en el control interno de la municipalidad distrital de San Roque de Cumbaza periodo 2011*. Tesis de Titulación. Cumbaza: Universidad Nacional de San Roque.

- Soto, T. (2016). *Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja*. Tesis de Titulación. Huancayo: Universidad Peruana Los Andes.
- Torres, J. (2001). *Metodología de la investigación*. Lima: San Marcos.
- Yarasca, P. (2006). *Auditoría, fundamentos con un enfoque moderno*. Lima-Perú: Grijley.

Anexo 2

Figuras estadísticas

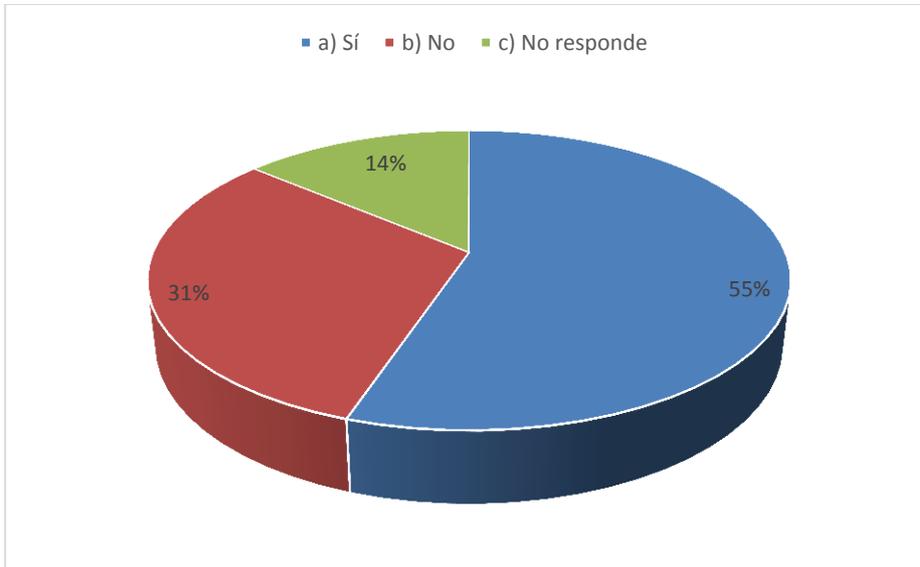


Figura 1: Eficiencia del control interno

Fuente: Tabla 1

Interpretación

Del 100% igual a 29 directivos y trabajadores encuestados, el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma promovían la eficiencia, a diferencia del 14% no respondieron; seguido por el 31% dijeron que en la municipalidad no se promovía la eficiencia.

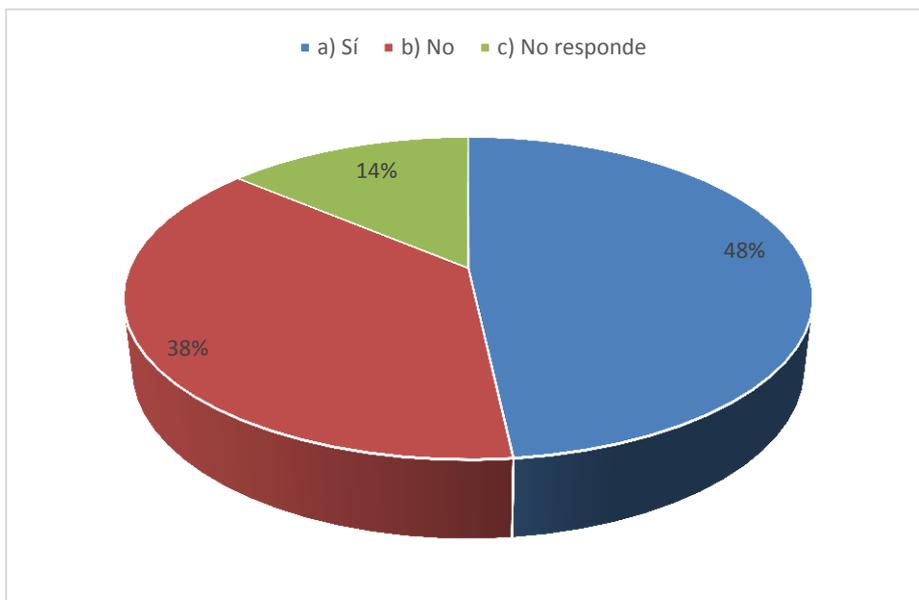


Figura 2: Cumplimiento del objetivo de calidad de servicio

Fuente: Tabla 2

Interpretación

Del total de 100% igual a 29 encuestados, el 48% indicaron que en la municipalidad de Lucma cumplían con el objetivo de calidad de servicios, a diferencia del 14% no respondieron; seguido por el 38% dijeron que en la municipalidad no cumplían con el objetivo de calidad de servicios.

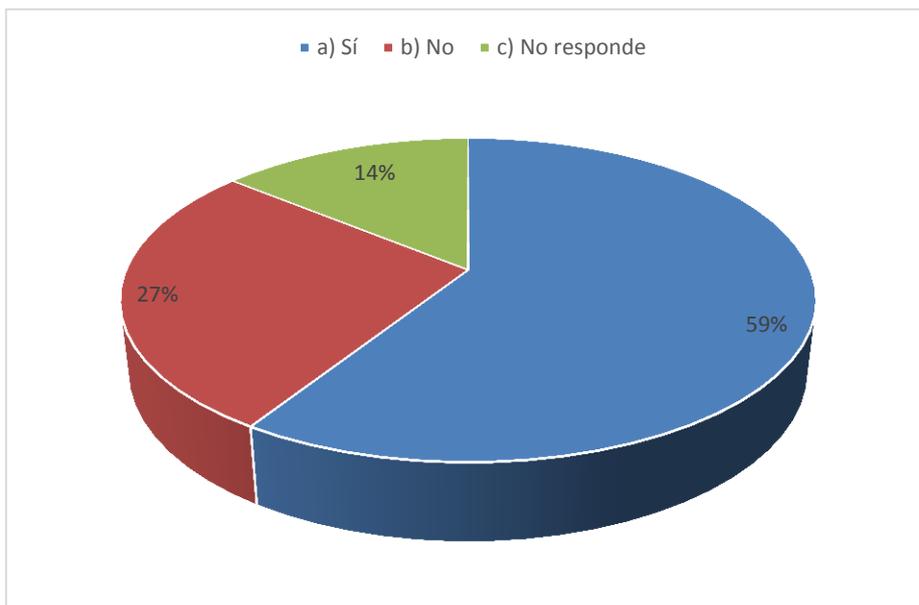


Figura 3: Cumplimiento de los objetivos con transparencia

Fuente: Tabla 3

Interpretación

Del 100% igual a 29 elementos de la muestra encuestados, el 59% afirmaron que en la municipalidad de Lucma cumplían con transparencia los objetivos del control interno; a diferencia del 14% no respondieron; seguido por el 27% indicaron que en la municipalidad no se cumplía con transparencia los objetivos del control interno.

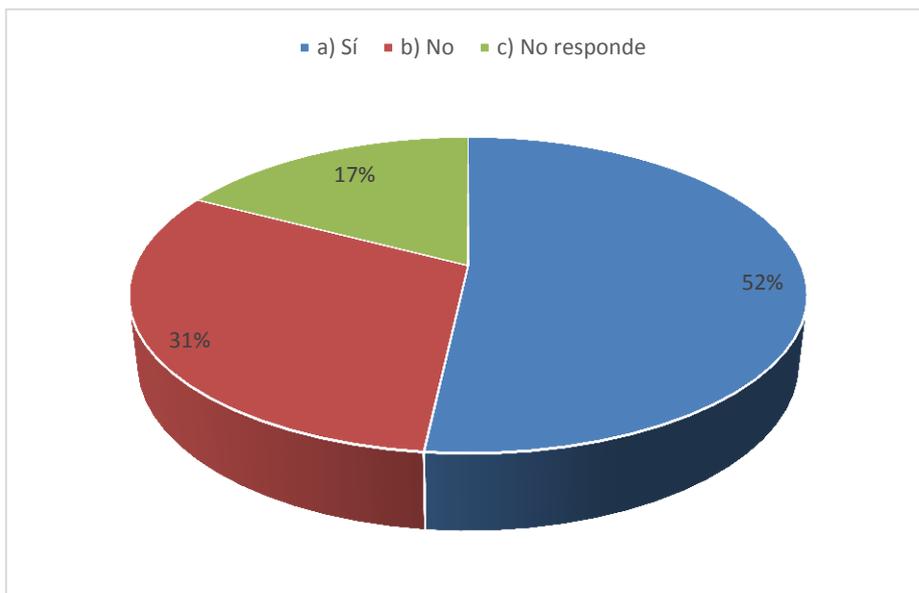


Figura 4: Cumplimiento de la rendición de cuentas de los fondos públicos

Fuente: Tabla 4

Interpretación

Del 100% igual a 29 directivos y trabajadores encuestados, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma promueven el cumplimiento de rendición de cuentas de los fondos municipales, al contrario el 17% no respondieron; seguido por el 31% dijeron que en la municipalidad no promueven el cumplimiento de rendición de cuentas de los fondos municipales.

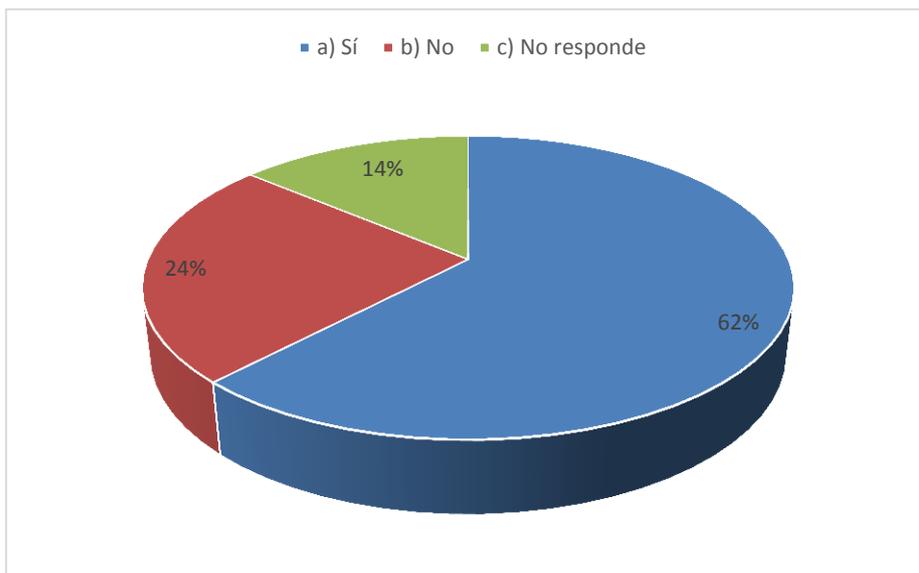


Figura 5: Ambiente de control adecuado en la municipalidad

Fuente: Tabla 5

Interpretación

Del 100% igual a 29 encuestados, el 62% indicaron que en la municipalidad de Lucma cuentan con un ambiente de control adecuado, al contrario el 14% no respondieron; seguido por el 24% dijeron que en la municipalidad no cuentan con un adecuado ambiente de control.

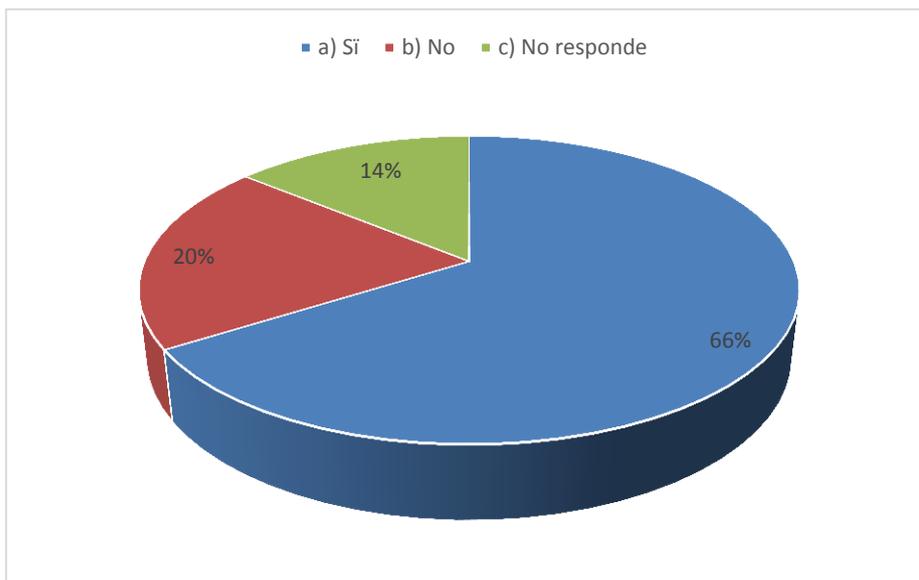


Figura 6: Administración adecuada de los recursos humanos

Fuente: Tabla 6

Interpretación

Del total de 100% igual a 29 directivos y trabajadores encuestados, el 66% afirmaron que en la municipalidad de Lucma administran adecuadamente los recursos humanos, a diferencia del 14% no respondieron; seguido por el 20% dijeron que en la municipalidad no administran adecuadamente los recursos humanos.

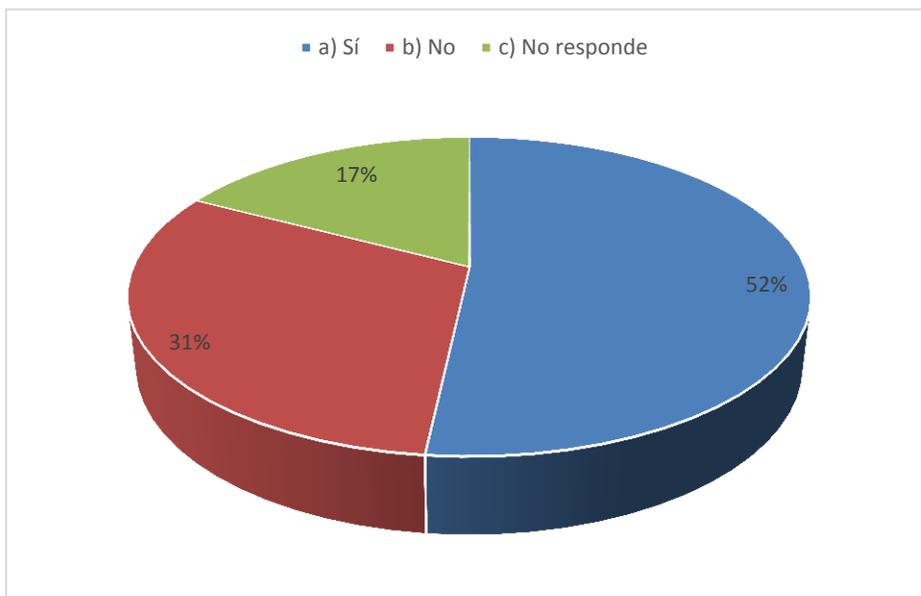


Figura 7: Cumplimiento de la competencia profesional

Fuente: Tabla 7

Interpretación

Del total de 100% igual a 29 encuestados, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma cumplen con la competencia profesional, al contrario el 17% no respondieron; seguido por el 31% dijeron que en la municipalidad no cumplen con la competencia profesional.

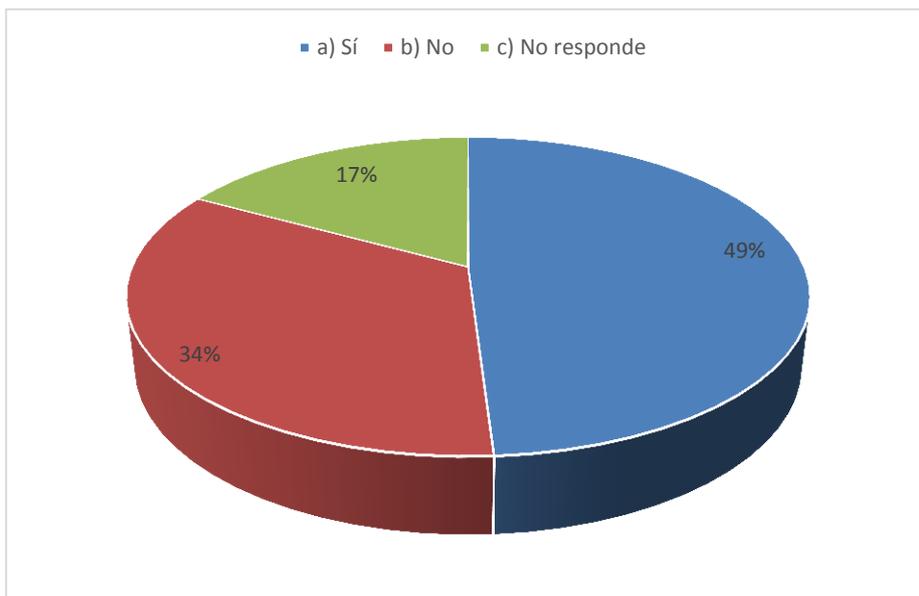


Figura 8: Evaluación de riesgo en la municipalidad

Fuente: Tabla 8

Interpretación

Del total de 100% igual a 29 elementos de la muestra encuestados, el 49% indicaron que en la municipalidad de Lucma realizan la evaluación de riesgo, a diferencia del 17% no respondieron; seguido por el 34% dijeron que en la municipalidad no realizan la evaluación de riesgo.

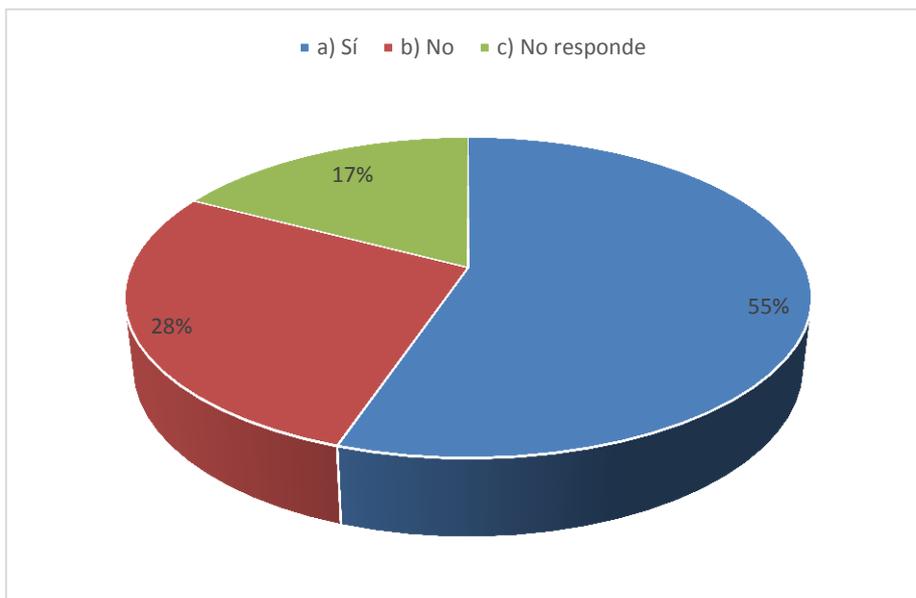


Figura 9: Identificación de riesgos en la municipalidad

Fuente: Tabla 9

Interpretación

Del total de 100% igual a 29 encuestados, el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban la identificación de riesgos, a diferencia del 17% no respondieron; seguido por el 28% dijeron que en la municipalidad no realizaban la identificación de riesgos.

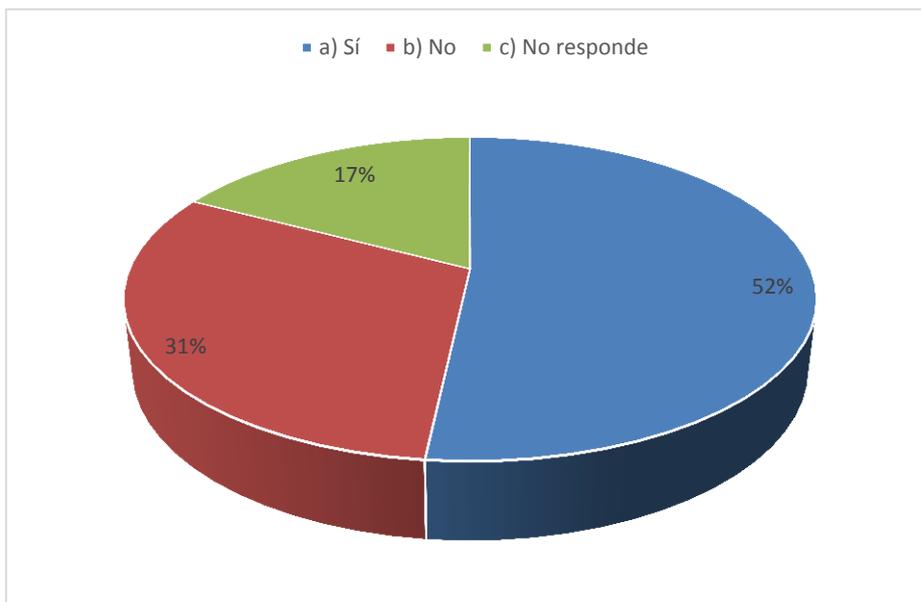


Figura 10: Respuesta al riesgo de control

Fuente: Tabla 10

Interpretación

Del 100% igual a 29 directivos y trabajadores encuestados, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma daban respuesta al riesgo de control, a diferencia del 17% no respondieron; seguido por el 31% dijeron que en la municipalidad no daban respuesta al riesgo de control.

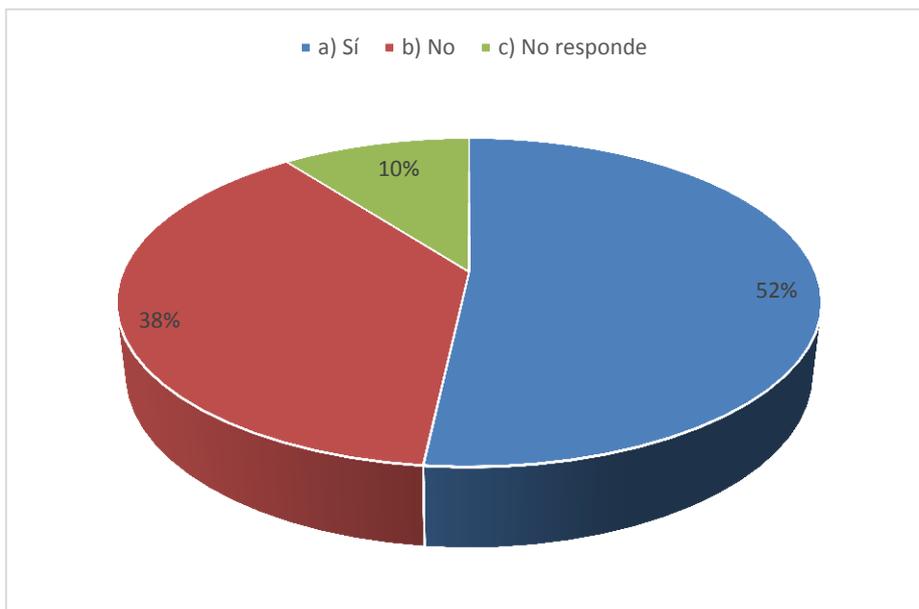


Figura 11: Actividades de control gerencial en la municipalidad

Fuente: Tabla 11

Interpretación

Del 100% igual a 29 elementos de la muestra encuestados, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban las actividades de control gerencial, a diferencia del 10% no respondieron; seguido por 38% dijeron que en la municipalidad no realizaban las actividades de control gerencial.

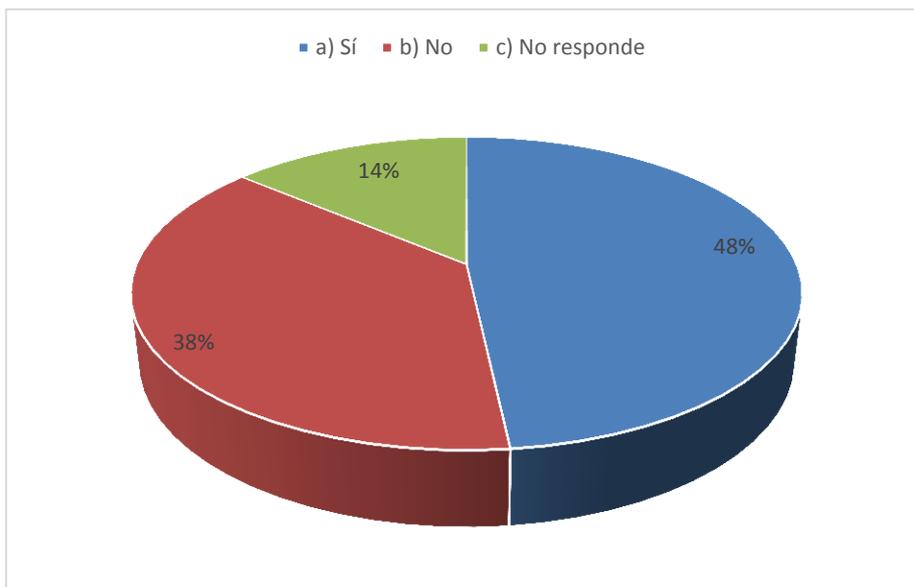


Figura 12: Cumplimiento con los procedimientos de autorización de control

Fuente: Tabla 12

Interpretación

Del 100% igual a 29 encuestados, el 48% indicaron que en la municipalidad de Lucma cumplían con los procedimientos de autorización de control, al contrario el 14% no respondieron; seguido por el 38% dijeron que en la municipalidad no cumplían con los procedimientos de autorización de control.

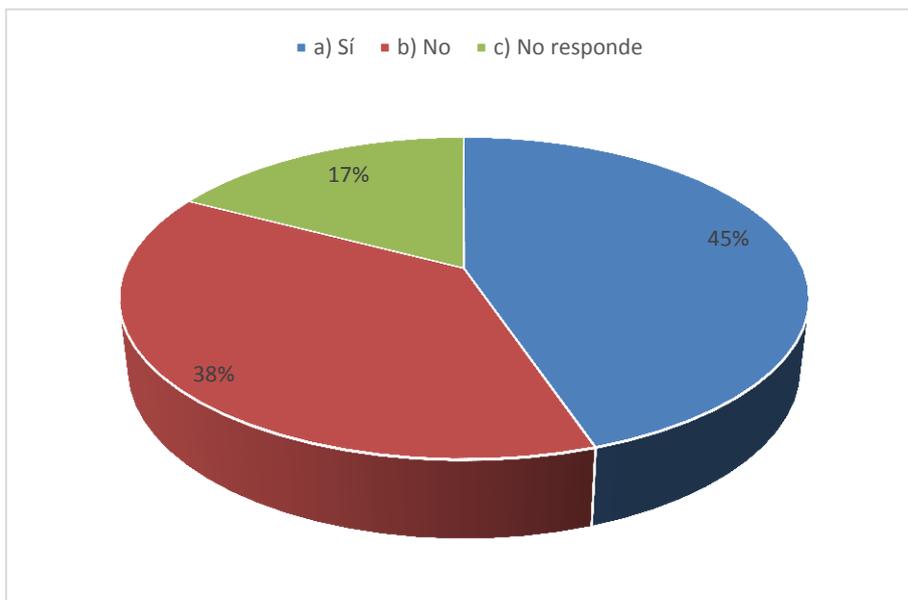


Figura 13: Evaluación del desempeño en la municipalidad

Fuente: Tabla 13

Interpretación

Del 100% igual a 29 elementos de la muestra encuestados, el 45% dijeron que en la municipalidad de Lucma realizaban la evaluación de desempeño, a diferencia del 17% no respondieron; seguido por el 38% indicaron que en la municipalidad no se realizaban la evaluación de desempeño.

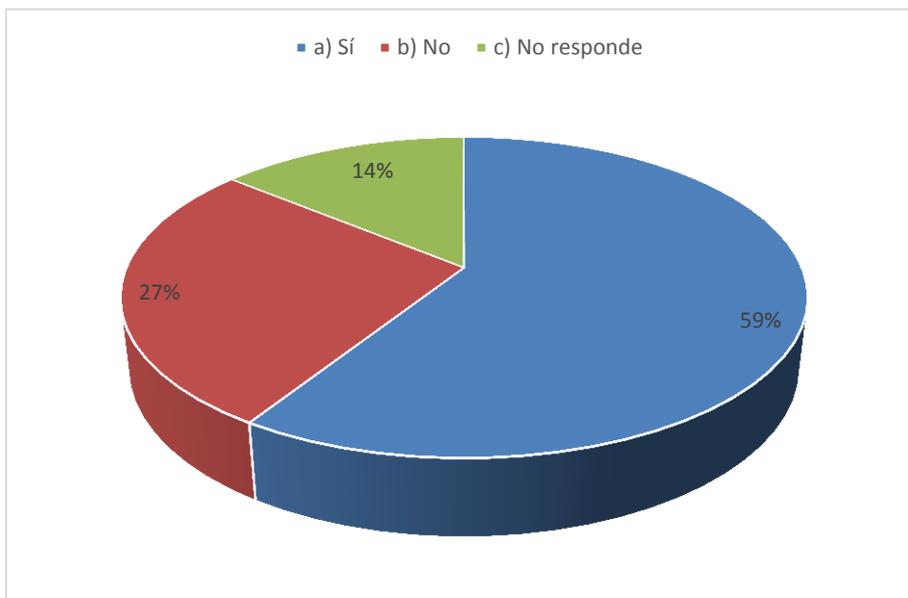


Figura 14: Cumplimiento con la información y comunicación

Fuente: Tabla 14

Interpretación

Del total de 100% igual a 29 encuestados, el 59% afirmaron que en la municipalidad de Lucma cumplían con la información y comunicación adecuada, al contrario el 14% no respondieron; seguido por el 27% dijeron que en la municipalidad no se cumplía con la información y comunicación adecuada.

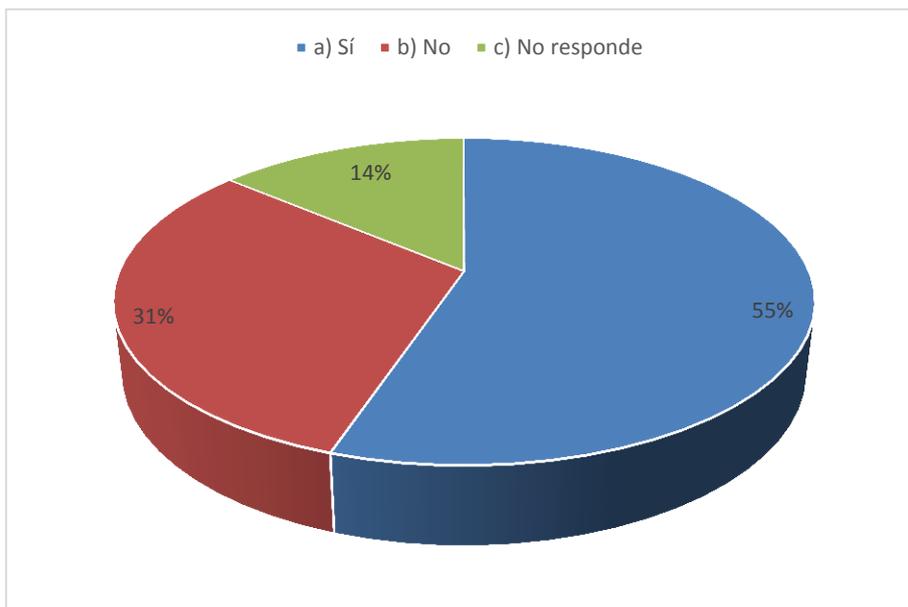


Figura 15: Calidad de información de control interno

Fuente: Tabla 15

Interpretación

Del total de 100% igual a 29 directivos y trabajadores encuestados, el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma cuentan con calidad de información de control interno, al contrario el 14% no respondieron; seguido por el 31% dijeron que en la municipalidad no se cuenta con calidad de información de control interno.

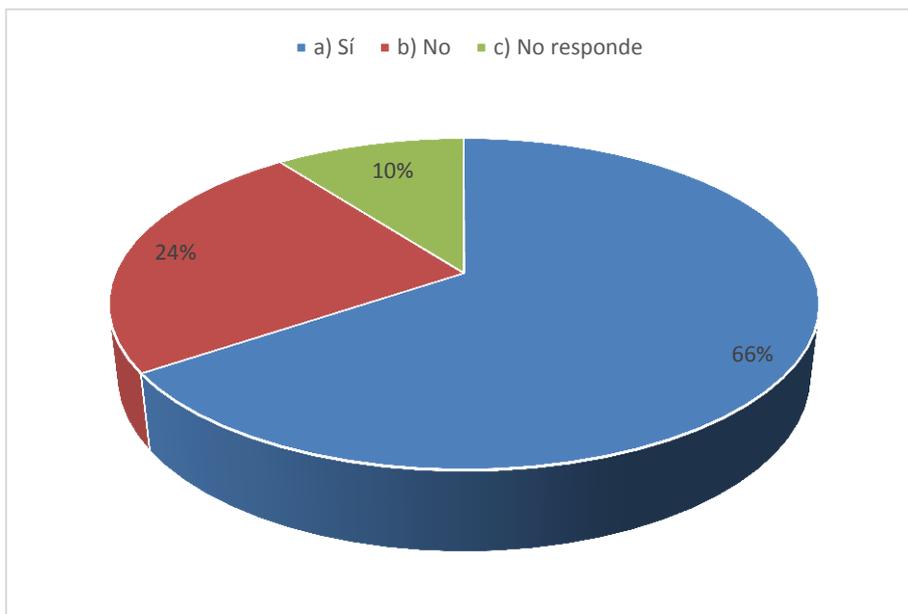


Figura 16: Supervisión oportuno de control interno

Fuente: Tabla 16

Interpretación

Del 100% igual a 29 elementos de la muestra encuestados, el 66% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizan la supervisión de control interno, al contrario el 10% no respondieron; seguido por el 24% dijeron que en la municipalidad no realizaban la supervisión de control interno.

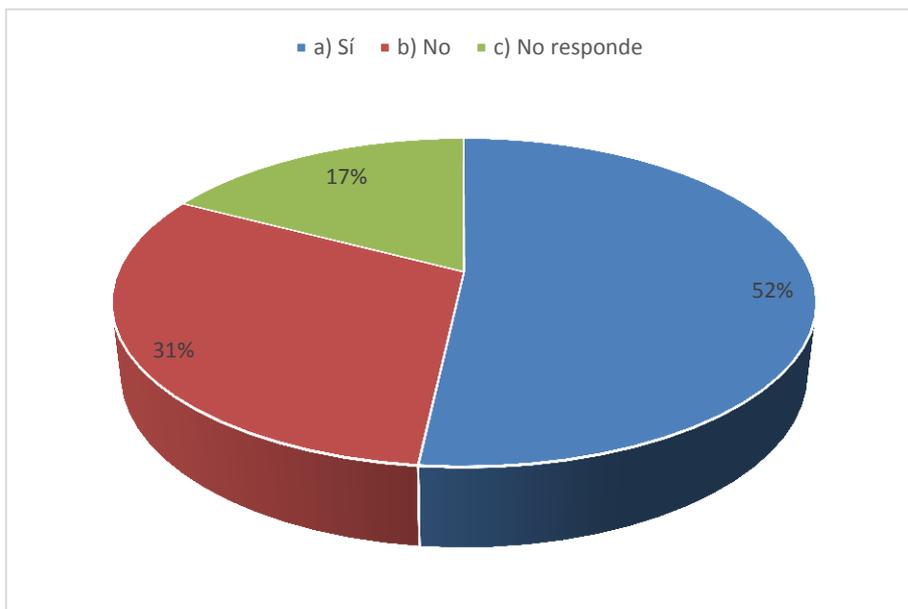


Figura 17: Monitoreo oportuno de control interno

Fuente: Tabla 17

Interpretación

Del 100% igual a 29 encuestados, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban el monitoreo oportuno de control interno, a diferencia del 17% no respondieron; seguido por el 31% dijeron que en la municipalidad no realizaban el monitoreo oportuno de control interno.

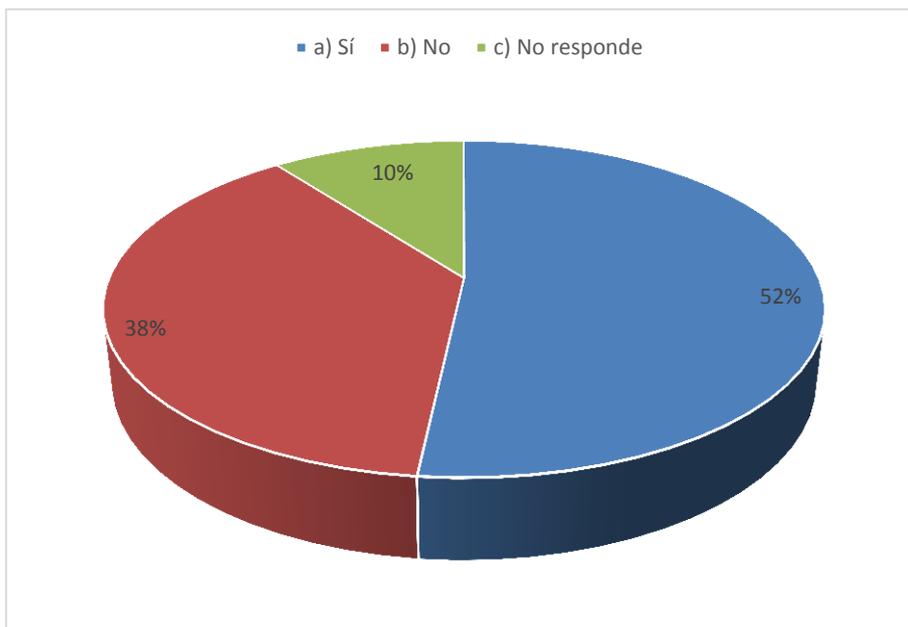


Figura 18: Reporte de deficiencias de control interno

Fuente: Tabla 18

Interpretación

Del 100% igual a 29 elementos de la muestra encuestados, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban el reporte de deficiencias de control interno, al contrario el 10% no respondieron; seguido por el 38% dijeron que en la municipalidad no realizaban el reporte de deficiencias de control interno.

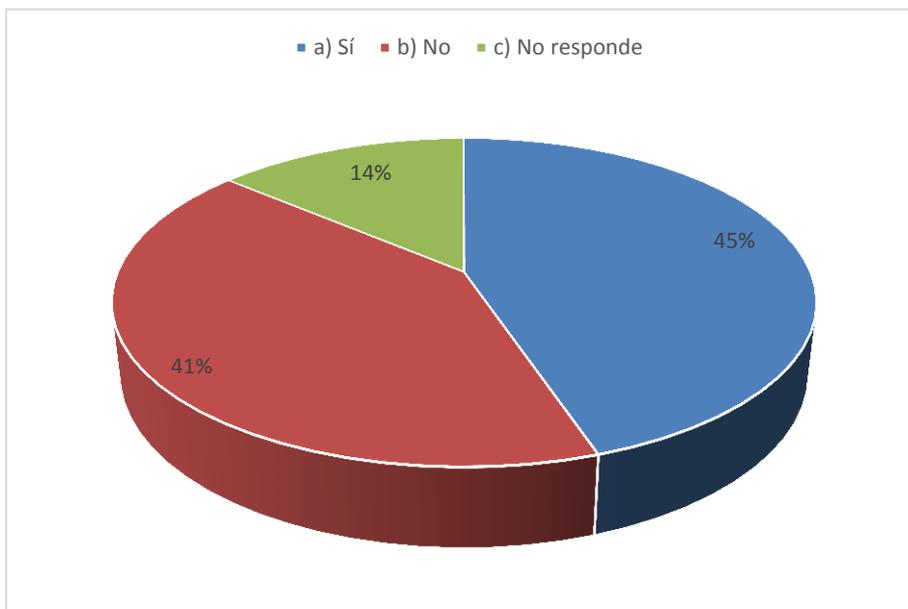


Figura 19: Seguimiento de medidas correctivas

Fuente: Tabla 19

Interpretación

Del 100% igual a 29 directivos y trabajadores encuestados, el 45% indicaron que en la municipalidad de Lucma realizaban el seguimiento de medidas correctivas, al contrario el 14% no respondieron; seguido por el 41% dijeron que en la municipalidad no realizaban el seguimiento de medidas correctivas.

6.2.2. Matriz de Consistencia

| Problema | Objetivos | Variables | Metodología |
|---|---|--|--|
| <p>¿De qué manera la implementación del sistema de control interno de la municipalidad distrital de Lucma permite lograr una eficiente gestión, año 2016?</p> | <p>Determinar la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma para el logro de una eficiente gestión, año 2016</p> | <p>Variable 1: Implementación del sistema de control interno</p> | <p>1. El tipo de investigación Enfoque cuantitativo</p> <p>2. Nivel de investigación de la tesis Nivel descriptivo</p> <p>3. Diseño de la investigación Descriptivo simple – no experimental - transversal</p> <p>4. El universo y muestra Universo: 29 directivos y trabajadores Muestra: 29 directivos y trabajadores</p> <p>5. Plan de análisis Estadística descriptiva</p> <p>6. Principios éticos</p> |
| | <p>Específicos</p> <p>2. Describir los objetivos del control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el 2016.</p> <p>3. Describir los componentes del control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el 2016.</p> <p>4. describir cómo la implementación del sistema de control interno logra una eficiente gestión en la municipalidad distrital de Lucma, en el año 2016.</p> | | |