



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

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

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUYA, PROVINCIA
DE CARLOS FERMÍN FITZCARRALD, 2016.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
BACH. YEFY JASMIN BRAVO MELGAREJO

ASESORA:
MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

CARLOS FERMÍN FITZCARRALD – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

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

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUYA, PROVINCIA
DE CARLOS FERMÍN FITZCARRALD, 2016.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
BACH. YEFY JASMIN BRAVO MELGAREJO

ASESORA:
MGTR. CPCC JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

CARLOS FERMÍN FITZCARRALD – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A las Autoridades de la Universidad por haberme permitido llevar acabo mis estudios de pre-grado; a los Señores Docentes mi eterno agradecimiento por sus enseñanzas, orientaciones y consejos brindados durante mis estudios; a mis compañeros mi gratitud por el aliento brindado en este tiempo.

Yefy Jasmin Bravo Melgarejo

DEDICATORIA

Quisiera dedicar este trabajo a mi familia, por todo el apoyo que siempre me ha brindado y aun lo siguen son personas que siguen empujándome siempre hacia delante e iluminan mis días.

Yefy Jasmin Bravo Melgarejo

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno en la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el año 2016. Metodología: el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple, no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por todos los directivos y trabajadores y la muestra fue no probabilística igual a 39. La técnica empleada fue el cuestionario y para la recolección de datos se utilizó el cuestionario como instrumento de medición. Resultados: el 64% indicaron que en la municipalidad practicaban los valores éticos, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald realizaban la administración de recursos humanos, el 54% afirmaron que en la municipalidad realizaban procedimientos de autorización y aprobación de control, el 56% indicaron que en la municipalidad no realizan la rendición de cuentas a la población, el 57% afirmaron que en la municipalidad realizaban una fluida comunicación interna, el 59% afirmaron que en la municipalidad realizaban el seguimiento de resultados, el 57% dijeron que en la municipalidad no reportaban las eficiencias. Conclusión: Queda determinada el control interno en la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el 2016; el 56% indicaron que en la municipalidad si asignaban responsabilidades al personal y el 51% afirmaron que en la municipalidad si identificaban los riesgos de control.

Palabras clave: control interno, municipalidad.

ABSTRACT

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno en la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el año 2016. Metodología: el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple, no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por todos los directivos y trabajadores y la muestra fue no probabilística igual a 39. La técnica empleada fue el cuestionario y para la recolección de datos se utilizó el cuestionario como instrumento de medición. Resultados: el 64% indicaron que en la municipalidad practicaban los valores éticos, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald realizaban la administración de recursos humanos, el 54% afirmaron que en la municipalidad realizaban procedimientos de autorización y aprobación de control, el 56% indicaron que en la municipalidad no realizan la rendición de cuentas a la población, el 57% afirmaron que en la municipalidad realizaban una fluida comunicación interna, el 59% afirmaron que en la municipalidad realizaban el seguimiento de resultados, el 57% dijeron que en la municipalidad no reportaban las eficiencias. Conclusión: Queda determinada el control interno en la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el 2016; el 56% indicaron que en la municipalidad si asignaban responsabilidades al personal y el 51% afirmaron que en la municipalidad si identificaban los riesgos de control.

Palabras clave: control interno, municipalidad.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN LITERARIA	15
2.1. Antecedentes.....	15
2.1.1. Internacional.....	15
2.1.2. Nacional.....	22
2.1.3. Regional	26
2.1.4. Locales.....	29
2.2. Bases Teóricas.....	29
2.2.1. Teorías de control Interno.....	29
2.2.2. Componentes de Control Interno.....	35
2.3. Marco Conceptual	46
2.3.1. Definición de Control.....	46
2.3.2. Componentes de Control Interno.....	46
III METODOLOGÍA.....	48

3.1.	Diseño de la Investigación.	48
3.2.	Población y Muestra.....	48
3.2.1.	Población.....	48
3.2.2.	Muestra.....	48
3.3.	Definición y operacionalización de las variables.	49
3.4.	Técnicas e Instrumentos.....	53
3.4.1.	Técnicas.....	53
3.4.2.	Instrumentos.....	53
3.5.	Plan de Análisis.....	53
3.6.	Matriz de consistencia.....	54
3.7.	Principios éticos.	55
IV	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	56
4.1.	Resultados.	56
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:	56
4.1.2.	Respecto al objetivo específico 2:	76
4.2.	Análisis de resultados.....	79
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1:	79
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2:	93
V	CONCLUSIONES	95
5.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	95
5.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	96
VI	ASPECTO COMPLEMENTARIOS	97
6.1.	Referencias bibliográfica.	97
6.2.	Anexos.....	104
6.2.1.	Anexo 1: Cuestionario estructurado.....	104

6.2.2.	Anexo 2: Cronograma de Actividades.....	106
6.2.3.	Anexo 3: Presupuesto.....	107

ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

• Tabla y figura 1. Práctica de valores éticos.....	61
• Tabla y figura 2. Administración de recursos humanos.....	62
• Tabla y figura 3. Verificación de competencia profesional	63
• Tabla y figura 4. Asignación de responsabilidades al personal	64
• Tabla y figura 5. Planeamiento de la administración.....	65
• Tabla y figura 6. Identificación de los riesgos de control	66
• Tabla y figura 7. Realización de la valoración de los riesgos.....	67
• Tabla y figura 8. Respuesta inmediata al riesgo.....	68
• Tabla y figura 9. Procedimiento de autorización y aprobación.....	69
• Tabla y figura 10. Controles sobre el acceso a los recursos y archivos.....	70
• Tabla y figura 11. Rendición de cuentas	71
• Tabla y figura 12. Revisión de procesos y actividades	72
• Tabla y figura 13. Información responsable sobre el control	73
• Tabla y figura 14. Información de calidad y suficiencia	74
• Tabla y figura 15. Flexibilidad al cambio institucional	75
• Tabla y figura 16. Fluida comunicación interna	76
• Tabla y figura 17. Prevención y monitoreo en el municipio	77
• Tabla y figura 18. Seguimiento de resultados en el municipio	78
• Tabla y figura 19. Reporte de deficiencias	79
• Tabla y figura 20. Compromisos de mejoramiento	80

I. INTRODUCCIÓN.

Según García (2006), la mayoría de los gobiernos locales de nuestro país cuentan con recursos económicos y humanos disponibles, los cuales no están siendo bien utilizados ni canalizados; debido a diversos factores como son: desvío de políticas, objetivos y metas establecidos por las municipalidades, incumplimiento de los requisitos internos y legales, desinformación a la administración, estrategias no efectivas para evaluar el Sistema de Gestión de Calidad y de Control Interno, inexactitud en la información, inadecuada asesoría, etc.

El tema que arrastra a los denominados diversos factores es la falta de ejecución presupuestaria y la incidencia en el desempeño de la gestión; debido a que los controles internos implementados no están cumpliendo con sus funciones y/o no están conformes con los términos de eficiencia-eficacia, creando un ambiente político, social, laboral desfavorable, insatisfacción en la prestación del servicio por parte de los usuarios finales, impedimento del normal desarrollo del Sistema Integrado de Gestión Calidad en la administración, información que no es confiable y que no garantiza a la administración una adecuada, oportuna y efectiva toma de decisiones para el beneficio de la comunidad.

El hecho se debe a que los gobiernos locales no están dentro del plan de trabajo de auditoría interna y tampoco se hayan ejecutado actividades de control no programadas para verificar la eficiencia y eficacia, lo que nos lleva a deducir que este Órgano de Control estaría trabajando inadecuadamente, por lo que debe hacerse algo para superar esta problemática. Las acciones a tomar no pueden ser superficiales, sino más bien profundas por lo que, es urgente, la aplicación de una reingeniería en sus procesos, planes de trabajo, ejecución de actividades, formulación de informes, monitoreo de las observaciones y especialmente aplicar nuevos conceptos y prácticas de control interno, que se vienen aplicando, para contribuir a solucionar la problemática de los servicios a la comunidad que prestan las Comunas Edilicias.

En este panorama los componentes del nuevo enfoque de la auditoría interna: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión no están vinculados entre sí, es decir no generan una sinergia y por tanto no forman un sistema integrado que responda de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes y exigentes del entorno.

De este modo el sistema de Control Interno no se encuentra entrelazado con las actividades operativas de las municipalidades, y por lo tanto no influye en la optimización de la gestión de los Gobiernos Locales, por lo que requiere un cambio integral y profundo enmarcado en un reingeniería de sus procesos.

La capacidad humana en las organizaciones públicas y privadas constituye elementos fundamentales para el movimiento y crecimiento de los fines y objetivos institucionales. En esta situación los funcionarios y trabajadores de una Municipalidad sea local o provincial efectúan roles muy importantes en beneficio de los usuarios del ámbito de su población cuyos objetivos son la de acrecentar, mantener y desarrollar un conjunto de habilidades, a fin de que tengan una actitud de servicio de calidad para la satisfacción de las personas, alcanzando la eficiencia y eficacia en el desarrollo de su misión.

Los capitales humanos de una Municipalidad en el aspecto laboral tienen derechos y responsabilidades que cumplir, según la supervisión y control por parte de la oficina de control interno u otro organismo que haga sus veces. Sin embargo, en la Municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald probablemente existan deficiencias en el cumplimiento de las metas y objetivos de dicha Comuna Edilicia, donde no se realizan una evaluación de costos y tributos.

El potencial humano en las organizaciones públicas y privadas constituye elementos fundamentales para el funcionamiento y desarrollo con base a los fines y objetivos institucionales.

El Control Interno debería ser efectivo e imparcial en las cuentas municipales en uso y destino eficiente de los recursos; la mayor parte del presupuesto son destinados en proyectos donde se utilizan 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. Es así que no existe un control adecuado en cuanto a la administración presupuestal, por lo que ocurren malos manejos y malversaciones de los escasos recursos económicos en las municipalidades, hecho que dificulta alcanzar los objetivos preestablecidos, aquellos que promuevan el desarrollo integral y armónico de los pueblos.

Todo lo expuesto nos encamina a formular el siguiente problema de investigación:

¿Cuáles son las características del control interno en la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el año 2016?.

Para resolver el problema planteado se formuló el siguiente objetivo general:

Determinar las características del control interno en la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el año 2016.

Y como objetivos específicos:

- Describir los componentes de control en la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el año 2016.
- Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el año 2016.

El presente trabajo de investigación se justifica teniendo en cuenta que es sumamente importante para la modernización del Estado, donde deben verificarse el control interno en todas las municipalidades del país. Por esta razón se realizó la justificación desde los siguientes puntos de vista:

Punto de vista teórico, el trabajo de investigación contable, contiene teorías acerca de las variables de estudio, definiciones, principios, características desarrolladas, que le dan un sustento teórico al trabajo de investigación.

Punto de vista práctico constituyó un marco orientador para la municipalidad distrital de Yauya, con el fin de mejorar el control interno, que ayudará al consejo de regidores para la toma de decisiones y cumplan con la organización y puesta en funcionamiento de la oficina de control interno; para la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, ayudará a los estudiantes de contabilidad a fin de que puedan realizar trabajos de investigación y al tesista le servirá como fuente de consulta, para la solución de problemas prácticos en su vida laboral.

Punto de vista metodológico, el proyecto de investigación ayudó en la formulación de instrumentos de medición adecuados para la recolección de datos de la muestra y su posterior análisis.

Punto de vista de la viabilidad, la ejecución del proyecto fue viable, porque el tesista contó con los recursos humanos, materiales y económicos adecuados para el logro de los objetivos planteados en la investigación.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1 Antecedentes.

2.1.1. Internacional.

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

Guzmán & Vera, (2015) tesis de titulación sobre El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil. El objetivo logrado fue: analizar la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil. Investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental. La población fue igual a 22 trabajadores y el instrumento fue el cuestionario. Concluyeron: no existe un manual, ni procedimiento por escrito, no existen documentos de apoyo que evidencie el trámite y/o comprobación de las evoluciones. Ello sumado a que la disposición organizacional actual no permite diversificar ocupaciones y competencias. No es posible instaurar habilidades al no tener independencia en el desarrollo de auto-gestión de recursos, sin embargo, se calculó como estimación financiera el indicador de utilidad/costo de 0.5252, razón que señalaría que no cubre sus gastos, sin embargo, existe un rendimiento y/o comodidad social en el sector.

Cambier, (2015) en su tesis sobre Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna. El objetivo consistió en: evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. El tipo de investigación fue cuantitativo; diseño de plan o estrategia. La muestra de estudio fue 68 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyó: las demandas económicas requieren de un trámite eficiente mediante un propósito de promoción (ingresos) y de realización (egresos) del dinero, para poder formalizar los objetivos operacionales de universidad se requiere de los esfuerzos para alcanzar los ingresos y aplicar. Las erogaciones de una planificación llamada preparación, el presupuesto

requiere de una actividad de verificación presupuestaria la cual le indica a la gestión como se ha realizado el presupuesto y tomar las determinaciones en los casos de desviaciones significativas.

Benítez, (2014) en su tesis sobre Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MyFriend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. El objetivo logrado fue: diseñar un sistema de control interno administrativo, contable-financiero para “Ferretería MyFriend”, ubicada en la ciudadela Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple. Se trabajó con una muestra igual a 45 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado. Concluyó: existe separación de un método de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo objetivo se ve reflejado en el empleo de ciertos servicios y en el cuidado al cliente. Actualmente no disponen de un organigrama estructural, de posición personal y de un manual de trabajo y reglamento interno técnicamente elaborado. No hay una adecuada planificación técnica de las funciones, tareas, actividades que realiza el talento humano de la ferretería en su funcionamiento frecuente.

Crespo & Suárez, (2014) en su tesis sobre 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 fue: elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. Metodológicamente la investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental de corte transversal. La muestra de estudio fue igual a 34 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario. Concluyó: la empresa MULTITECNOS S.A., no instala de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa.

MULTITECNOS S.A. no ha establecido posesiones de dependencia ni de obligaciones a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus cargos dejando todo a medias implicando que otras personas concluyan su trabajo, desviando sus esfuerzos dejando incompleto sus actividades diarias, aumentando los costes de ejecución y errores en la operatividad de la empresa. MULTITECNOS S.A., no tiene formalizada ninguna normativa o políticas algunas respecto a la realización de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.

Murillo, (2013) en su tesis acerca de la Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo. Tuvo como objetivo: analizar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del municipio Maracaibo, de acuerdo a las normas de auditoría interna y principios contable vigentes. El tipo de investigación fue analítica, descriptiva; diseño no experimental transeccional descriptivo de campo. La población fue igual a 3 empresas. Se utilizó un cuestionario estructurado como instrumento de recolección de datos. Concluyó: la actividad es desarrollado por los auditores internos con conocimiento en la legislación vigente y tomando en atención lo constituido por Normas Internacionales Auditoría Interna. En cuanto a las observaciones interno, presentan algunas imperfecciones en cuanto a las políticas contables, especialmente referidos a las especificaciones de ocurrencias de la posible pérdida para instaurar el monto para la provisión de cuentas incobrables.

Espinoza, (2013) en su tesis sobre El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos, realizado en Lima. El objetivo alcanzado fue: analizar si el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la

subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos 2011. Investigación aplicada. La población estuvo conformada por 315 funcionarios y trabajadores. Las técnicas que se utilizaron fueron encuestas, entrevistas, análisis documental y observación. Concluyó: los propósitos de control interno no predominan en la Gerencia Administrativa de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. La proposición de control interno no ayuda a la estructura de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Las técnicas que se utilizan como parte del control interno no mejoran la dirección de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Guerrero & Heras, (2013) en su tesis titulada Análisis de la ejecución presupuestaria, en el gobierno autónomo descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el período 2012. El objetivo logrado fue: establecer indicadores presupuestarios que permitan evaluar los resultados de la gestión del GAD de San Joaquín. Investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal. La muestra estuvo constituida por 26 trabajadores y la técnica de estudio fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Concluyó: el análisis realizado de los ingresos y gastos devengados con relación a la retribución inicial se finaliza que aparecen cambios presupuestarios que desarrollan su cálculo y que son insignificantes, puesto que no se logra liquidar ni la retribución inicial. La dependencia de los ingresos del GAD de San Joaquín empeora en los traslados que admite del Gobierno Central y Seccional ya que más del 50% de sus ingresos totales pertenecen a estos traslados. Los gastos en el personal están sobre valuados, mientras más se gasta en el personal, se reduce los requerimientos para la inversión.

Nájera, (2013) en su tesis sobre Elaboración de un manual de control interno basado en caso ERM para el área de egresos de una municipalidad ubicada en el departamento de Sacatepéquez. El objetivo

alcanzado fue: elaborar un manual de control interno basado en coso ERM para el área de egresos de una municipalidad ubicada en el departamento de Sacatepéquez. Investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental de corte transversal. La muestra fue igual a 28 trabajadores como instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario estructurado. Concluyó: la gestión de contingencias con el procedimiento de COSO ERM pretende facilitar una seguridad justo respecto a la ganancia de objetivos, su desarrollo incorpora la implicancia de todo el personal, reconocimiento de sucesos probables, evaluación y solución al riesgo. La aplicación de un manual de control interno reconfirma la competencia de las municipalidades, no impide el estatuto vigente ni limita los reglamentos internos constituidos, contribuyendo un grado de confianza razonable sobre el logro de los objetivos.

Portilla & Ríos (2012) en su tesis sobre Implementación de controles internos en la empresa Sabijoux S.A., en la Ciudad de Guayaquil para el año 2012. El objetivo fue: dar alineamientos que mejoren el funcionamiento de la empresa. Investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental y transversal. La muestra estuvo conformada por 30 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado. Concluyó: es importante resaltar el funcionamiento de controles internos en dicha organización, con el objetivo de realizar un diagnóstico que conlleven a comprobar que está siendo utilizado de una forma eficaz, y si el éxito de un buen proceso depende mucho de la cualidad del personal que labora en dicha organización, en darle persistencia a las normas constituidas en las áreas de préstamos y cobranzas, además hay que agregar que si es necesario efectuar una capacitación interna antes de empezar con el cronograma de funcionamiento del propósito con todo el personal que trabaja dentro del negocio, que el personal se identifique con la misión, visión y objetivos, interactuar con los trabajadores para el estudio de que, con

qué recursos cuentan.

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, año 2011; realizado en Sangolquí. Cuyo objetivo fue: evaluar la estructura del control interno, aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N°1 Constitución, utilizando técnicas y procedimientos de auditoría. Metodológicamente: investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental y transversal. La muestra estuvo conformada por 24 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado. Concluyó: el sistema orgánico se muestra bastante defectuoso, debido a los requisitos del personal que ejerza cargos específicos, funciones que cumplen una misma persona en la actualidad. Las órdenes de gasto no son autorizadas en su totalidad, debido a que por la celeridad en el trámite y por la no existencia de los miembros que realizan los trámites de compra, existiendo gastos que son urgentes y que no se cumple con la conformación hasta que se liquide dicho gasto.

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. Cuyo objetivo consistió en: evaluar la ejecución presupuestal y su incidencia en el control interno de la municipalidad distrital de San Roque de Cumbaza periodo 2011. Metodológicamente: la investigación fue de tipo cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental y transversal. La muestra de estudio estuvo conformada por 61 trabajadores. El instrumento de recolección de datos estuvo constituida por un cuestionario estructurado. Concluyó: la realización de control interno asignado en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de

San Roque de Cumbaza, área de presupuesto, son acordes, analizándose las normas y los procesos en todos los movimientos del procedimiento, lo cual sirve, como fundamento para un buen manejo, influenciando favorablemente en el trabajo que se realiza.

Salazar & Villamarín, (2011) en su tesis sobre Diseño de un sistema de control interno para la empresa SanbelFlowers Cía. Ltda ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011. El objetivo logrado fue: mejorar la administración a través de un sistema de control interno para garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos y en Ltda., ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga provincia de Cotopaxi para el período económico 2011. Investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal. Se trabajó con una muestra de 42 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyó: la entidad no dispone de un programa de control interno adecuado a sus necesidades de manera que le accede incrementar sus labores de forma apropiada. Los empleados no conocen los recursos administrativos correctos que se deben seguir para el eficiente cumplimiento de cada movimiento dentro de la entidad.

2.1.2. Nacional.

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

Alfaro, (2016) en su tesis sobre 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 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.

Investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental de corte transversal. La muestra estudio fue igual a 36 trabajadores y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Concluyó: de acuerdo a los datos estadísticos adquiridos, la gerencia en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que la gerencia actual en dichas unidades es insuficiente, por lo que urge su mejoramiento y el 53 % reconoce como bueno y regular. Para sobrepasar esta falla administrativa en la gerencia se debe implementar una nueva estructura de control interno, COSO I.

Aquipucho, (2015) en su tesis sobre Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. El objetivo logrado fue: analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012. El tipo de investigación de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental y transversal. La muestra fue igual a 32 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado. Concluyó: en la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso resultó no ser estupendo el estructura de control interno respecto a los recursos de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2010-2012; por el inoportuno programación del plan anual de la empresa, disponibilidad presupuestal, la relación entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influenciado negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la insuficiente realización del gasto que con llevaron a las variaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.

Vásquez, (2015) en su tesis acerca de la Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad

distrital de Chao – La Libertad año 2014. Cuyo objetivo logrado fue: implementar el control interno en el órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad distrital de Chao – La Libertad año 2014. Investigación descriptiva y propositiva; con una población muestral de 24 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Concluyó: se ha logrado proyectar una propuesta que permita implementar a la Oficina de Control Institucional como una material de administración basada en hipótesis adecuados y capacidades apropiados que le permitan formular debidamente, sugerencias con el propósito de optimizar la verificación y control preventivo, al sistema y sub sistemas de la Municipalidad Distrital de Chao.

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. El objetivo alcanzado consistió: 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. Investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental de corte transversal. La muestra fue 32 trabajadores, el instrumento fue el cuestionario estructurado. Concluyó: la posición de valoración de las normas de control interno, están vinculados a los niveles de ejecución de los integrantes de las prácticas de control interno en la gerencia de las labores de la SPBS de la MPMN, en consecuencia, la ejecución total de las normas no es eficaz y por ende sus labores no son positivas; obteniéndose una perspectiva clara de la posición actual del Método de Control Interno, pudiéndose detectar fallas y ofrecer mejoras significativas.

Vera (2013) en su tesis sobre Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del sistema financiero

en estado de liquidación. Logró el objetivo: explicar las carencias de políticas y procedimientos que impide realizar las diversas actividades de liquidación. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental y transversal. La técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado y la muestra fue igual a 42 trabajadores. Concluyó: las trascendencias y consecuencias que genera la quiebra de entidades del Sistema Financiero para el resto de los ambientes de la economía y para la organización, no se ha encontrado instituciones educativas, sea instituto ni universidad que instruyan cursos relacionados a la gestión y gerencia de entidades del sistema financiero en estado de desembolso, ni tampoco cursos de auditoría especializadas a dichas entidades.

Samaniego, (2013) en su tesis sobre Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Cuyo objetivo logrado fue: evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. El tipo de investigación fue cuantitativo, diseño descriptivo, se utilizó un cuestionario estructurado; la muestra fue igual a 27 gerentes de las Mypes de Chaclacayo. Concluyó: el ambiente de control si predomina en la institución de propósitos y metas del negocio, ya que muchas MYPES no lo tienen determinados, por tal razón no pueden optimizar sus productos, muchas veces obtener las metas pero como no las conocen no pueden apreciar ni analizar periodo a periodo. La determinación de riesgos y prever gastos innecesarios. Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además del logro de mejores resultados.

Hemeryth& Sánchez, (2013) en su tesis titulado 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. Cuyo objetivo 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 05 almacenes, se aplicó como instrumentos de recolección de datos: observación directa y el cuestionario aplicado y la entrevista. Concluyó: la implementación de una estructura de control interno operativo en el área de almacenes desarrolló significativamente la administración de los inventarios debido a un aumento en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Zarpan, (2013) en su tesis sobre Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca. Cuyo objetivo consistió en: evaluar el sistema de control interno para determinar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Metodológicamente: el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple, no experimental de corte transversal. La población muestral estuvo conformado por 30 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de recolección de datos y la técnica empleada fue la encuesta. Concluyó: se determinó que no se utilizó los controles internos establecidos en las normas, técnicas de control y como resultado no se establecían acciones de control que ayuden a mitigar las contingencias.

2.1.3. Regional

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la Región de Ancash, menos la Provincia de Pomabamba; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Fidel (2016) En su tesis denominado los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014. La investigación tuvo como objetivo general “Conocer los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz” .para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad provincial de Carhuaz, muestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 125 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilístico de 33 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a las funciones y servidores de la Municipalidad provincial de Carhuaz, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del mecanismo de control interno, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. El control interno está enmarcado en los cinco componentes establecidos en el Informe Coso, los cuales son: El ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control gerencial, Información y comunicación y supervisión, sin embargo, es necesario aclarar que de acuerdo a los resultados obtenidos se observa que se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido a la existencia de personal calificado y capacitado. Pero también se debe mencionar que la municipalidad cuenta con un plan de gestión de riesgo mínimo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), con lo que implicaría que la municipalidad no logre su objetivo al cien por ciento

Rodríguez (2015) tesis de maestría titulada Los componentes del control interno y su incidencia en los resultados de gestión del área de logística de Sede Chimbote S.A. Período 2012-2013. Investigación de

tipo cuantitativa nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, con una muestra de 68 trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento la lista de cotejo. Conclusiones señala: Los componentes de control interno, con bajo nivel de implementación, no inciden positivamente ofreciendo representativo grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área evaluada, por lo tanto su incidencia como instrumentos estratégicos de gestión es negativa en relación con el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, pues no solo afecta al logro de los resultados de gestión esperados, sino que también ofrece la misma incidencia en las demás metas y objetivos institucionales programados en un ejercicio económico.

Vega & Velásquez (2014) tesis de titulación sobre Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014. Tuvo por objetivo determinar la incidencia e influencia en el área de tesorería del control interno que posee la Universidad Nacional del Santa (UNS) en el periodo 2014. La investigación fue descriptiva, se aplicó un cuestionario del sistema de control interno, se utilizó la técnica de la encuesta, y se obtuvieron los siguientes resultados: el grado de implementación del control interno en el área de tesorería de la UNS es de un nivel medio, por la puntuación del 51,25%, en el que destacan tres de sus componentes: el ambiente de control con 50,41%, el de actividades de control gerencial con 75,36%, y el de información y comunicación con 55,52%. En un rango comprendido entre 1 y 45 puntos considerado como nivel bajo se ha llegado a determinar que el grado de implementación de dos de los componentes de su control interno está en este nivel: en uno de ellos es la evaluación de riesgos con puntuación de 33,88% y la supervisión con 41,09%. Se concluyó que el control interno no está integrado e implementado óptimamente en su estructura o componentes y su incidencia en el área de tesorería ha sido relativamente favorable, y se han promovido en ese nivel la eficiencia y la eficacia de la gestión.

Crisologo (2013) tesis de maestría titulada Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash. El objetivo fue establecer si el control interno incide en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash. Se utilizó la metodología de la investigación científica. Referente al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta. Finalmente concluyó: Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.

2.1.4. Locales.

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald donde se está llevando la investigación y que hayan utilizado las mismas 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. Teorías de control Interno.

Según el informe del Committee of Sponsoring Organizations – COSO, (1997) los marcos conceptuales del control interno (COSO, CoCo, ACC) guardan una dependencia con los modelos que se han propuesto desde los planteamientos de la gerencia de la calidad total, pues todos pretenden lograr una mayor eminencia en el gobierno de las organizaciones mediante un conjunto integrado de fundamentos

(enfoque del cliente, mejora continua, gestión de procesos, trabajo en equipo, énfasis en el valor de los empleados, liderazgo, adaptación al entorno y las expectativas de los grupos de interés). Ahora bien, existiendo tres posturas al respecto: COSO sostiene que tales principios no forman parte del sistema de control interno; COCO reconoce que existen puntos en común; y, finalmente, ACC señala claramente que los principios y prácticas de la calidad pueden insertarse en el establecimiento de un sistema de control interno, al otorgar importancia a las necesidades y expectativas de los diferentes grupos de interés.

1. Normas de control interno

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación de control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistema de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. Las Normas de Control Interno se fundamentan en criterios y prácticas de acepción general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control.

2. Base legal y documental

Las Normas de Control Interno tienen como base legal y documental la siguiente normativa y documentos internacionales:

- Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado” (Contraloría General de la Republica, 2010).

3. Ámbito de ampliación

Mantilla, (2003) sostiene que las Normas de Control Interno se aplican a todas las entidades comprendidas del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces.

En el supuesto que las Normas de Control Interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones al alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar.

4. Emisión y actualización

La Contraloría General de la República en su calidad de organización rectora del Sistema Nacional de Control, es la competente para la emisión o modificación de las normas de control interno aplicables a las entidades del sector público sujetas a su ámbito, con el fin de orientar la efectiva implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del estado (Contraloría General de la Republica, 2006).

5. Objetivo de Control Interno

Según la Contraloría General de la Republica, (2010) los objetivos de control interno son los siguientes:

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

6. Beneficios del control interno

Claros & León, (2012) afirman que el control interno es muy importante en todo sistema o proceso; porque sin control habría peligro de no tener criterios y límites necesarios para medir la actuación de una entidad, la evaluación del desempeño y realizar correcciones adecuadas. Sin control se caería a extremos deficientes, habría dudas de acción en el manejo de los recursos por parte de los trabajadores o funcionarios. En seguida se identifica algunos aspectos que sustentan la importancia del control interno, según los autores indicados:

- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcance los planes exitosamente.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, a los actos.

- Determina y analiza rápidamente las causas que puede originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establece las medidas correctivas.
- Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización.

7. Fases del control interno

Planificación

Fonseca, (2008) indica que inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el

segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa.

8. Clases de control interno

Control interno previo

Sifuentes, (2009) afirma que todas las entidades públicas tienen establecidos los procedimientos (desde la autorización hasta la evaluación) de sus operaciones. El control interno previo pone énfasis en la existencia de reglamentos de organización, manuales o disposiciones específicas que señalan todo el proceso que se necesita para poder realizar una determinada operación.

Control interno simultaneo

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

Control interno posterior

El control interno posterior es ejercido por los órganos de auditoría interna en las entidades del sector público mediante auditorías y exámenes especiales, con la finalidad de evaluar la medida en que las disposiciones legales, políticas internas, lineamientos y procedimientos puestos en práctica por la gerencia, han sido

eficaces para salvaguardar sus activos, asegurar la confiabilidad de su información gerencial, proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los resultados previstos y evaluar el cumplimiento de sus metas, así como administrar los recursos de cada entidad con efectividad, eficiencia y economía.

9. Características del control interno

Contraloría General de la República, (2010) sostiene que las Normas de Control Interno como características principal, deben ser:

- Concordantes con el Marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos así como con otras disposiciones relacionadas con el Control Interno.
- Compatibles con los principios de Control Interno, principio de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos.
- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

2.2.2. Componentes de Control Interno.

1) Ambiente de control

Filosofía de la dirección

- Conducta y actitud respecto al control interno
- Ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno.
- Actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones.

- Medición del desempeño.

Integridad y valores éticos

- Establecer principios y valores éticos para regir la conducta y estilos de gestión.
- Los principios y valores deben ser parte de la cultura organizacional.
- Demostración de los titulares y funcionarios a través de su comportamiento ético.
- Administración estratégica
- Formular planes estratégicos y operativos, además gestionarlos.
- Control de programación y cumplimiento de operaciones y metas.

Estructura organizacional

- Desarrollar, aprobar y actualizar la estructura orientada a sus objetivos y misión
- El diseño no solo debe contener unidades sino los procesos y operaciones.
- Formalizar en manuales de procesos, organización y funciones y organigramas

Administración de recursos humanos

- Establecer políticas y procedimientos para una planificación y administración de los recursos humanos.
- Garantizar el desarrollo profesional, transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

Competencia profesional

- Reconocer como elemento esencial la competencia profesional, acorde con las funciones y responsabilidades.
- El titular y servidores deben mantener nivel adecuado de competencia.

Asignación de autoridades y responsabilidades

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

Órgano de control institucional

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control (Contraloría General de la República, 2006).

2) Evaluación de Riesgos

Planeamiento de la administración de riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

Identificación de los riesgos

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que

pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

Valoración de los riesgos

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

Respuesta al riesgo

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos (Contraloría General de la República, 2006).

3) Actividades de Control Gerencial

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, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

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, entre otros.

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.

Verificaciones y conciliaciones

Los procesos, actividades o tareas significativos 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, eficacia, economía y legalidad aplicables.

Rendición de cuentas

La entidad, 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.

Documentación de procesos, actividades y tareas

Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

Revisión de procesos, actividades y tareas

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

Controles para las tecnologías de la Información y comunicaciones

La información de la entidad es provista mediante el uso de tecnologías de la información y comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la

información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas (Contraloría General de la República, 2006).

4) Información y Comunicación

Funciones y características de la información

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

Información y responsabilidad

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

Calidad y suficiencia de la información

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

Sistemas de información

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y por ende para el logro de los objetivos y metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

Flexibilidad al cambio

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

Archivo institucional

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

Comunicación interna

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

Comunicación externa

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

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, actividades y tareas (Contraloría General de la República, 2006).

5) Supervisión y monitoreo.

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

Las actividades de prevención y monitoreo

Prevención y monitoreo

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones 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 medidas 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 evaluaciones puntuales.

Seguimiento de Resultados

Reporte de deficiencias

Las debilidades y deficiencias 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 deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar, asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

Compromisos de Mejoramiento

Autoevaluación

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de

autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

Evaluaciones independientes

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento (Contraloría General de la República, 2006).

Principios aplicables al sistema de control interno

Según Campos, (2003) los principios que se aplican al sistema de control interno son: principio de autocontrol, principio de autorregulación y principio de la autogestión:

Principio de Autocontrol.

En cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados.

Principio de la Autorregulación

Como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los

resultados de sus procesos, actividades u operaciones.

Principio de la Autogestión.

Por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control.

Según la Contraloría General de la República, (2010) el control interno sabe los hechos de prudencia previa, simultánea y de certificación posterior que realiza la empresa aplica a control, con el objetivo que la administración de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. El control interno es una causa efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Viscarra, (2007) define el control interno como: un conjunto de procesos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por propósito asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.)

2.3.2. Componentes de Control Interno.

1) Ambiente de control.

Según Contraloría General de la República, (2006) es entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno.

2) Evaluación de Riesgos

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad

3) Actividades de Control Gerencial.

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

4) Información y Comunicación

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

5) Supervisión y monitoreo

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento

de resultados y los compromisos de mejoramiento.

III METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la Investigación.

El diseño fue descriptivo simple – no experimental – transversal; fue descriptivo porque se recolectarán datos de la realidad natural; no experimental, porque no se manipularán 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.

3.2. Población y Muestra.

3.2.1. Población.

La población son personas que son motivo de investigación. Se consideró como una población accesible a la cantidad de directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

N = Todos los directivos y trabajadores de la municipalidad.

3.2.2. Muestra.

La muestra es parte de la población, para la investigación se trabajó con el muestreo no probabilístico, porque la población es de una cantidad muy reducida (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

n = 39 directivos y trabajadores.

3.3. Definición y operacionalización de las variables.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Variable: Control interno	Comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y	La variable control interno comprende las siguientes dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1. ¿En la municipalidad distrital de Yauya practican los valores éticos?	Nominal
				Administración de recursos humanos	2. ¿Realizan la administración de recursos humanos en la municipalidad?	Nominal
				Competencia profesional	3. ¿Verifican la competencia profesional del personal que labora en la municipalidad?	Nominal
				Asignación de responsabilidades	4. ¿Asignan responsabilidades al personal que labora en la municipalidad?	Nominal
			Evaluación de Riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	5. ¿Realizan el planeamiento de la administración de riesgos en la municipalidad?	Nominal

<p>eficientemente. El control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de</p>	<p>comunicación, supervisión y monitoreo. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario estructurado.</p>		Identificación de los riesgos	6. ¿Identifican los riesgos de control en la municipalidad?	Nominal
			Valoración de los riesgos	7. ¿Realizan la valoración de los riesgos en la municipalidad?	Nominal
			Respuesta al riesgo	8. ¿Dan respuesta inmediata al riesgo en la municipalidad?	Nominal
		Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación	9. ¿Realizan procedimientos de autorización y aprobación de control en la municipalidad?	Nominal
			Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	10. ¿Realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos en la municipalidad?	Nominal
			Rendición de cuentas	11. ¿Realizan la rendición de cuentas en la municipalidad?	Nominal
			Revisión de procesos, actividades y tareas	12. ¿Realizan la revisión de procesos, actividades y tareas en la municipalidad?	Nominal

objetivos (Contraloría General de la Republica, 2010).	Información y comunicación	Información y responsabilidad	13. ¿Brindan información responsable sobre el control en la municipalidad?	Nominal
		Calidad y suficiencia de la información	14. ¿Brindan información de calidad y suficiencia en la municipalidad?	Nominal
		Flexibilidad al cambio	15. ¿En la municipalidad son flexibles al cambio institucional?	Nominal
		Comunicación interna	16. ¿Realizan una fluida comunicación interna en la municipalidad?	Nominal
	Supervisión y monitoreo	Prevención y monitoreo	17. ¿Realizan la prevención y monitoreo en la municipalidad?	Nominal
		Seguimiento de Resultados	18. ¿Realizan el seguimiento de resultados en la municipalidad?	Nominal
		Reporte de deficiencias	19. ¿Reportan las deficiencias en la municipalidad?	Nominal

				Compromisos de Mejoramiento	20. ¿Realizan compromisos de mejoramiento en la municipalidad?	Nominal
--	--	--	--	--------------------------------	--	---------

3.4.Técnicas e Instrumentos.

3.4.1. Técnicas.

Encuesta: esta técnica permitió elaborar preguntas o ítems en función de las variables e indicadores de estudio.

3.4.2. Instrumentos.

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

3.5.Plan de Análisis.

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

3.6. Matriz de consistencia.

Problema	Objetivos	Variables	Metodología
¿Cuáles son las características del control interno en la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el año 2016?	<p>Determinar las características del control interno en la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el año 2016.</p> <p>Específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir los componentes de control en la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el año 2016. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el año 2016. 	Variable 1: Control interno	<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: 39 directivos y trabajadores Muestra: 39 directivos y trabajadores</p> <p>5. Plan de análisis Estadística descriptiva</p> <p>6. Principios éticos</p>

3.7.Principios éticos.

Durante el desarrollo de la presente investigación denominada Características del control interno en la municipalidad distrital de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, 2016, se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios éticos que permitan asegurar la originalidad de la Investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

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

Igualmente, se conserva intacto el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas de los trabajadores y funcionarios que han colaborado contestando las encuestas a efectos de establecer la relación causa-efecto de la o de las variables de investigación. Finalmente, se ha creído conveniente mantener en reserva la identidad de los mismos con la finalidad de lograr objetividad en los resultados.

IV RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados.

4.1.1 Respecto al objetivo 1:

Tabla 1.
Distribución de la muestra, según practica de valores éticos

Practica de valores éticos	fi	%
a) Sí	25	64
b) No	10	26
c) No responde	4	10
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de *Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald*

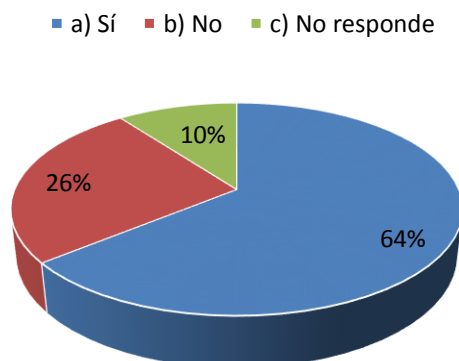


Figura 1: Practica de valores éticos

Fuente: Tabla 1

Interpretación

Del total de 100% de encuestados, 25 directivos y trabajadores equivalente al 64% manifestaron que si practicaban los valores éticos; a diferencia de 10 directivos y trabajadores equivalente al 26% respondieron que no practicaban; seguido de 4 directivos y trabajadores equivalente al 10 % que no respondieron..

Tabla 2.

Distribución de la muestra, según administración de recursos humanos

Administración de recursos humanos	fi	%
a) Sí	20	52
b) No	15	38
c) No responde	4	10
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

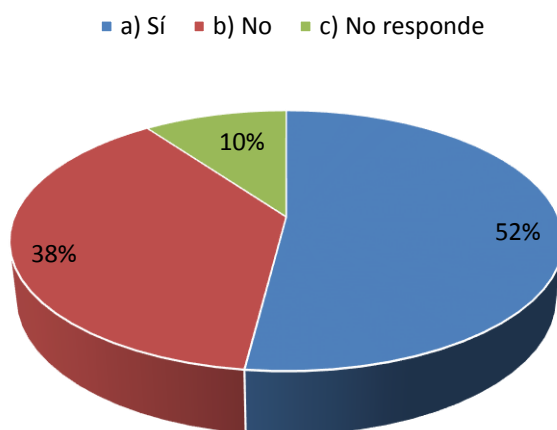


Figura 2: Administración de recursos humanos

Fuente: Tabla 2

Interpretación

Del total de 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, 20 directivos y trabajadores que equivale al 52% afirmaron que si realizaban la administración de recursos humanos; seguidos de 15 directivos y trabajadores equivalentes al 38% manifestaron que no realizaban, a diferencia de 4 directivos y trabajadores equivalentes al 10% que se negaron a responder.

Tabla 3.

Distribución de la muestra, según verificación de la competencia profesional del personal

Verificación de la competencia profesional del personal	fi	%
a) Sí	16	41
b) No	17	44
c) No responde	6	15
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

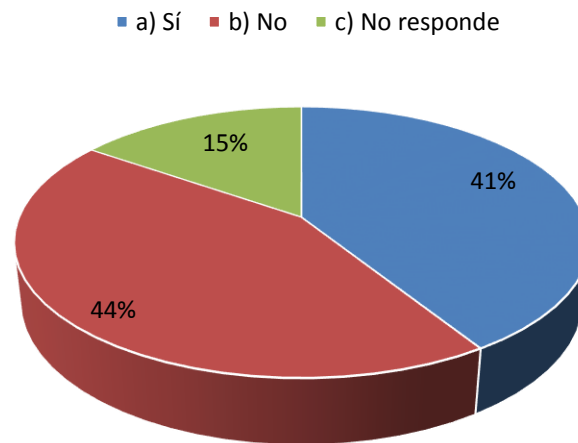


Figura 3: Verificación de la competencia profesional del personal

Fuente: Tabla 3

Interpretación

Del total del 100% equivalente a 39 elementos de la muestra encuestada, 16 directivos y trabajadores que equivale al 41% afirmaron que si verificaban la competencia profesional; mientras que 17 directivos y trabajadores equivalente al 44% manifestaron que no verificaban, a diferencia de 6 directivos y trabajadores equivalente al 15% que se negaron a responder.

Tabla 4.
Distribución de la muestra, según asignación de responsabilidades al personal que labora en la municipalidad

Asignación de responsabilidades al personal que labora en la municipalidad	fi	%
a) Sí	22	56
b) No	11	28
c) No responde	6	16
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de *Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald*

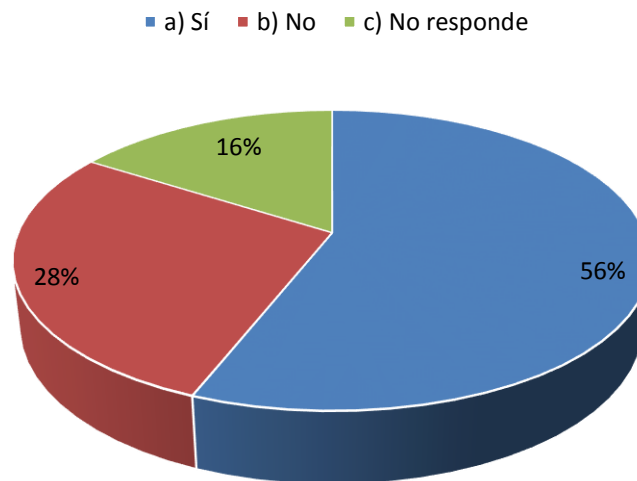


Figura 4: Asignación de responsabilidades al personal que labora en la municipalidad

Fuente: Tabla 4

Interpretación

Del total de 100% igual a 39 encuestados, 22 directivos y trabajadores equivalente al 56% respondieron que si asignaban responsabilidades al personal, seguido de 11 directivos y trabajadores que equivale al 28% dijeron que no asignaban responsabilidades al personal, mientras que 6 directivos equivalente al 16% no respondieron.

Tabla 5.
Distribución de la muestra, según planeamiento de la
administración de riesgos

Planeamiento de la administración de riesgos	fi	%
a) Sí	17	44
b) No	18	46
c) No responde	4	10
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

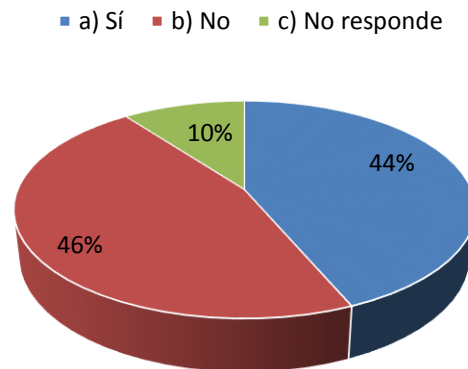


Figura 5: Planeamiento de la administración de riesgos

Fuente: Tabla 5

Interpretación

Del 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, 18 directivos y trabajadores equivalente al 46% manifestaron que no realizaban el planeamiento de la administración de riesgo, seguido de 17 directivos y trabajadores equivalente al 44% respondieron que si realizaban el planeamiento de la administración de riesgo, mientras que 4 directivos equivalente al 10% no respondieron.

Tabla 6.
Distribución de la muestra, según identificación de los riesgos de control

Identificación de los riesgos de control	fi	%
a) Sí	20	51
b) No	14	36
c) No responde	5	13
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

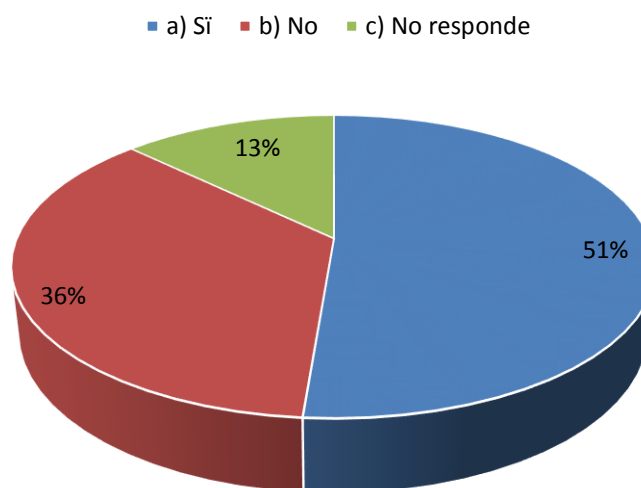


Figura 6: Identificación de los riesgos de control

Fuente: Tabla 6

Interpretación

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, 20 encuestados equivalente al 51% afirmaron que si identificaban los riesgos de control, seguido por 14 directivos y trabajadores equivalentes al 36% manifestaron que no identificaban los riesgos de control, mientras que 5 encuestados equivalente al 13% no respondieron.

Tabla 7.
Distribución de la muestra, según realización de la valoración de los riesgos

Realización de la valoración de los riesgos	fi	%
a) Sí	20	51
b) No	16	41
c) No responde	3	8
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

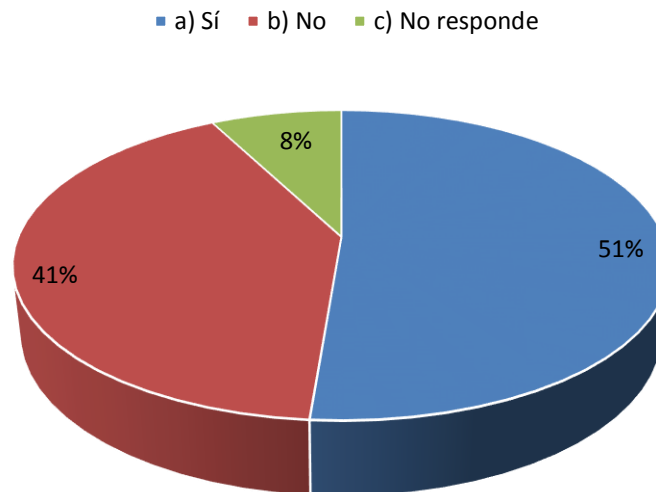


Figura 7: Realización de la valoración de los riesgos

Fuente: Tabla 7

Interpretación

Del 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, 20 directivos y trabajadores que equivale al 51% afirmaron que si realizaban la valoración de los riesgos, seguido por 16 encuestados que equivale al 41% manifestaron que no realizaban la valoración de los riesgos, mientras que 3 trabajadores que equivale al 8% no respondieron.

Tabla 8.

Distribución de la muestra, según respuesta inmediata al riesgo

Respuesta inmediata al riesgo	fi	%
a) Sí	18	46
b) No	16	41
c) No responde	5	13
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

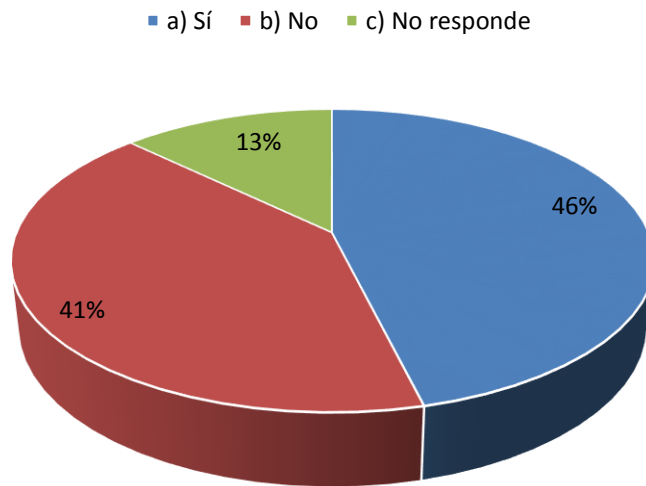


Figura 8: Respuesta inmediata al riesgo

Fuente: Tabla 8

Interpretación

Del 100% igual a 39 encuestados, 18 directivos y trabajadores que equivale al 46% opinaron que si daban respuesta inmediata al riesgo, seguido de 16 encuestados que equivale al 41% respondieron que en la municipalidad no daban respuesta inmediata al riesgo, mientras que 5 trabajadores que equivale al 13% no respondieron.

Tabla 9.

Distribución de la muestra, según procedimientos de autorización y aprobación de control

Procedimientos de autorización y aprobación de control	fi	%
a) Sí	21	54
b) No	13	33
c) No responde	5	13
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

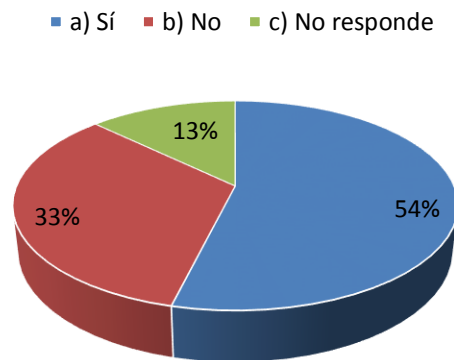


Figura 9: Procedimientos de autorización y aprobación de control

Fuente: Tabla 9

Interpretación

Del total de 100% de directivos y trabajadores encuestados, 21 que equivale al 54% afirmaron que si realizaban procedimientos de autorización y aprobación de control, seguido de 13 directivos y trabajadores equivalente al 33% manifestaron que no realizaban el procedimiento de autorización y aprobación de control, mientras que 5 trabajadores que equivale al 13% no respondieron.

Tabla 10.
Distribución de la muestra, según controles sobre el acceso a los recursos o archivos

Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	fi	%
a) Sí	16	41
b) No	20	51
c) No responde	3	8
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

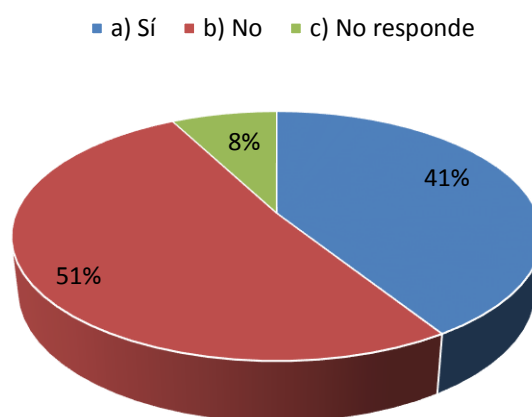


Figura 10: Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

Fuente: Tabla 10

Interpretación

Del 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, 20 directivos y trabajadores que equivale al 51% respondieron que no realizaban controles sobre el acceso a los recursos o archivos, seguido de 16 trabajadores que equivale al 41% manifestaron que si realizaban controles sobre el acceso a los recursos o archivos, mientras que 3 trabajadores que equivale al 8% no respondieron.

Tabla 11.
Distribución de la muestra, según rendición de cuentas en la
municipalidad

Rendición de cuentas en la municipalidad	fi	%
a) Sí	14	36
b) No	22	56
c) No responde	3	8
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

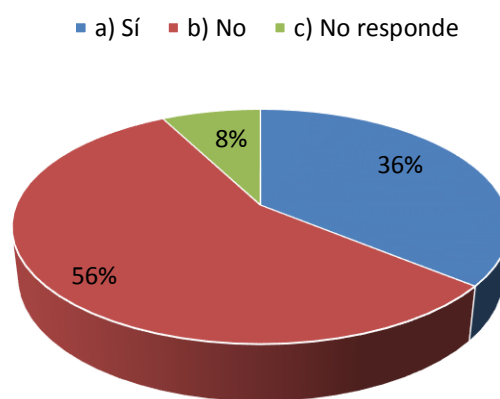


Figura 11: Rendición de cuentas en l municipalidad

Fuente: Tabla 11

Interpretación

Del total de 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, 22 directivos y trabajadores que equivale al 56% manifestaron que no realizaban la rendición de cuentas a la población, seguido de 14 trabajadores que equivale al 36% respondieron que si realizaban la rendición de cuentas a la población, mientras que 3 trabajadores que equivale al 8% no respondieron.

Tabla 12.

Distribución de la muestra, según revisión de procesos, actividades y tareas

Revisión de procesos, actividades y tareas	fi	%
a) Sí	15	38
b) No	21	54
c) No responde	3	8
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

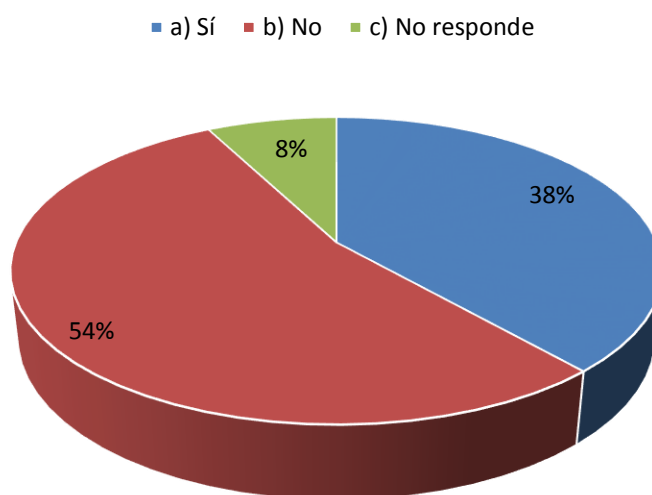


Figura 12: Revisión de procesos, actividades y tareas

Fuente: Tabla 12

Interpretación

Del 100% igual a 39 encuestados, 21 directivos y trabajadores que equivale al 54% respondieron que no realizaban la revisión de procesos, actividades y tareas; seguido de 15 directivos y trabajadores que equivale al 38% manifestaron que si realizaban la revisión de procesos, actividades y tareas, mientras que 3 trabajadores que equivale al 8% no respondieron.

Tabla 13.
Distribución de la muestra, según información responsable sobre el control

Información responsable sobre el control	fi	%
a) Sí	20	51
b) No	14	36
c) No responde	5	13
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

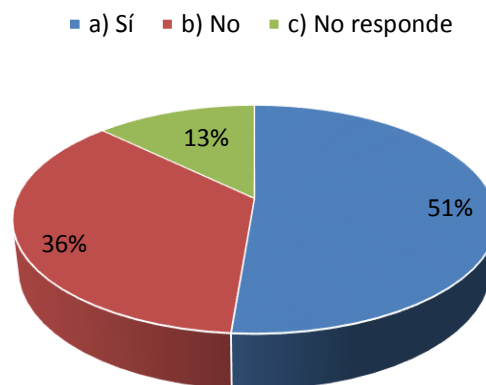


Figura 13: Información responsable sobre el control

Fuente: Tabla 13

Interpretación

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, 20 que equivale al 51% afirmaron que si brindaban información sobre el control, seguido de 14 directivos y trabajadores que equivale al 36% opinaron que no brindaban información sobre el control, mientras que 5 trabajadores que equivale al 13% no respondieron.

Tabla 14.

Distribución de la muestra, según información de calidad y suficiencia

Información de calidad y suficiencia	fi	%
a) Sí	15	38
b) No	20	52
c) No responde	4	10
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

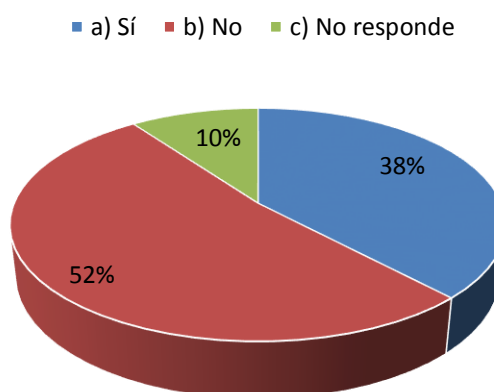


Figura 14: Información de calidad y suficiencia

Fuente: Tabla 14

Interpretación

Del 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, 20 directivos y trabajadores que equivale al 52% respondieron que no brindaban información de calidad y suficiencia, seguido de 15 encuestados que equivale al 38% opinaron que si brindaban información de calidad y suficiencia, mientras que 4 trabajadores que equivale al 10% no respondieron.

Tabla 15.

Distribución de la muestra, según flexibilidad al cambio institucional

Flexibilidad al cambio institucional	fi	%
a) Sí	20	51
b) No	14	36
c) No responde	5	13
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

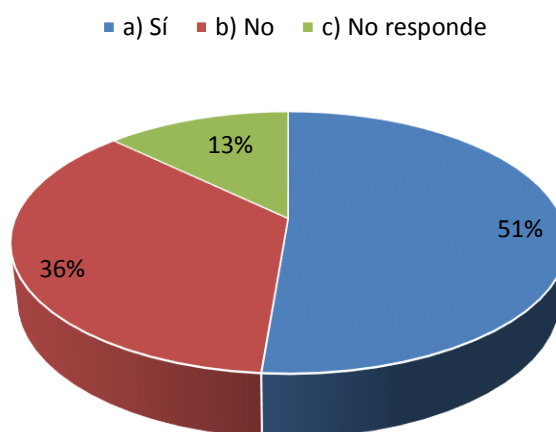


Figura 15: Flexibilidad al cambio institucional

Fuente: Tabla 15

Interpretación

Del total de 100% igual a 39 encuestados, 20 directivos y trabajadores que equivale al 51% afirmaron que si eran flexibles al cambio institucional, seguido 14 encuestados que equivale al 36% manifestaron que no eran flexibles al cambio institucional, mientras que 5 trabajadores que equivale al 13% no respondieron.

Tabla 16.

Distribución de la muestra, según fluida comunicación interna

Fluida comunicación interna	fi	%
a) Sí	22	57
b) No	11	28
c) No responde	6	15
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

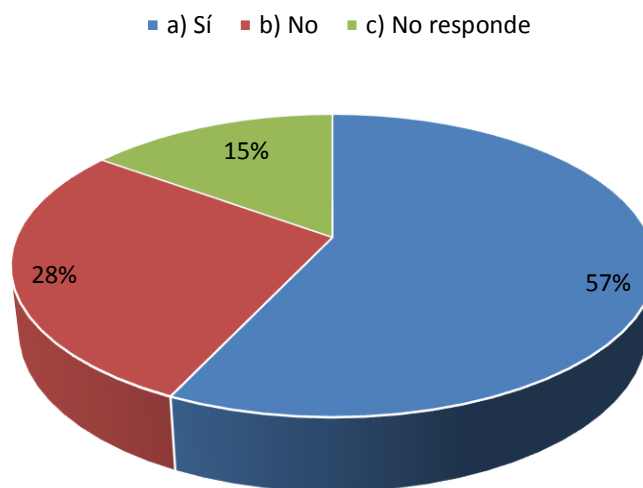


Figura 16: Fluida comunicación interna

Fuente: Tabla 16

Interpretación

Del total de 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, 22 que equivale al 57% afirmaron que si realizaban una fluida comunicación interna, seguido de 11 trabajadores que equivale al 28% manifestaron que no realizaban una fluida comunicación interna, mientras que 6 trabajadores que equivale al 15% no respondieron.

Tabla 17.

Distribución de la muestra, según prevención y monitoreo en la municipalidad

Prevención y monitoreo en la municipalidad	fi	%
a) Sí	21	54
b) No	12	31
c) No responde	6	15
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

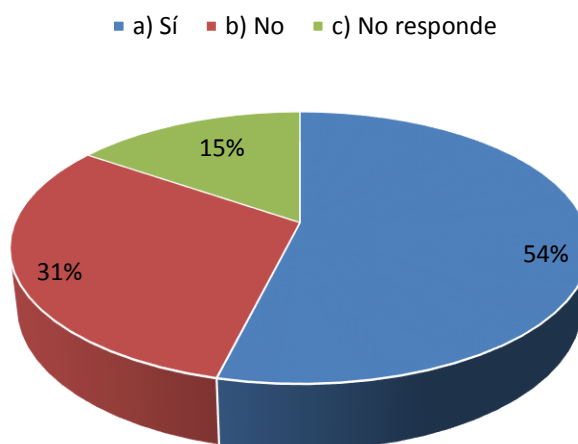


Figura 17: Prevención y monitoreo en la municipalidad

Fuente: Tabla 17

Interpretación

Del 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, 21 directivos y trabajadores que equivale al 54% afirmaron que si realizaban la prevención y monitoreo, seguido de 12 trabajadores que equivale al 31% dijeron que no realizaban la prevención y monitoreo, mientras que 6 trabajadores que equivale al 15% no respondieron.

Tabla 18.
Distribución de la muestra, según seguimiento de resultados en la
municipalidad

Seguimiento de resultados en la municipalidad	fi	%
a) Sí	23	59
b) No	12	31
c) No responde	4	10
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

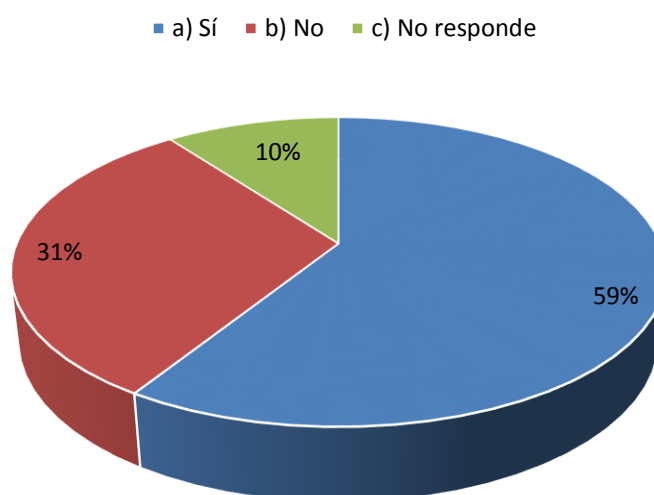


Figura 18: Seguimiento de resultados en la municipalidad

Fuente: Tabla 18

Interpretación

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, 23 que equivale al 59% afirmaron que si realizaban el seguimiento de resultados, seguido de 12 directivos y trabajadores que equivale al 31% dijeron que no realizaban el seguimiento de resultados y 4 trabajadores que equivale al 10% no respondieron.

Tabla 19.
Distribución de la muestra, según reporte de deficiencias en la municipalidad

Reporte de deficiencias en la municipalidad	fi	%
a) Sí	11	28
b) No	22	57
c) No responde	6	15
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

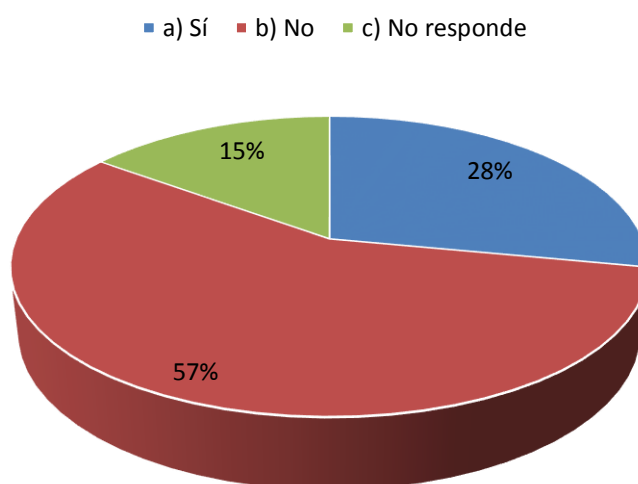


Figura 19: Reporte de deficiencias en la municipalidad

Fuente: Tabla 19

Interpretación

Del 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, 22 directivos y trabajadores que equivale al 57% respondieron que no reportaban las deficiencias, seguido de 11 directivos y trabajadores que equivale al 28% manifestaron que si reportaban las deficiencias, a diferencia de 6 trabajadores que equivale al 15% no respondieron.

Tabla 20.
Distribución de la muestra, según compromisos de mejoramiento en la municipalidad

Compromisos de mejoramiento en la municipalidad	fi	%
a) Sí	21	54
b) No	13	33
c) No responde	5	13
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

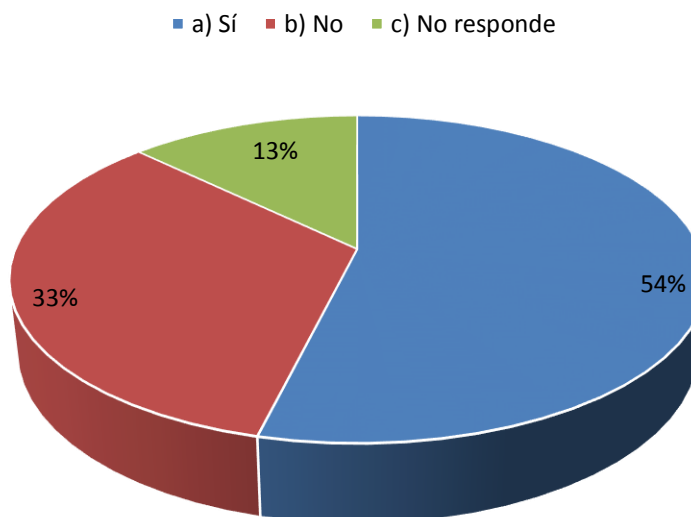


Figura 20: Compromisos de mejoramiento en la municipalidad

Fuente: Tabla 20

Interpretación

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, 21 que equivale al 54% afirmaron que si realizaban compromisos de mejoramiento; seguido de 13 directivos y trabajadores que equivale al 33% respondieron que no realizaban compromisos de mejoramiento, a diferencia de 5 trabajadores que equivale al 13% que no respondieron.

4.1.2. Respecto al objetivo 2:

Tabla 21.
Distribución de la muestra, según el cumplimiento con los objetivos y metas trazados

Cumplimiento con los objetivos y metas	fi	%
a) Sí	25	64
b) No	9	23
c) No responde	5	13
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

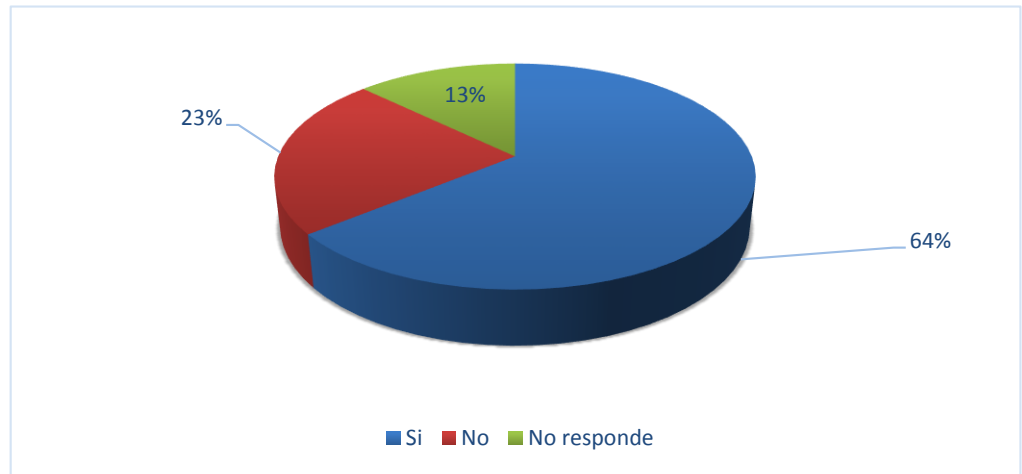


Figura 21: Cumplimiento con los objetivos y metas.

Fuente: Tabla 21

Interpretación

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, 25 que equivale al 64% afirmaron que si realizaban cumplimiento con los objetivos y metas trazadas; seguido de 9 directivos y trabajadores que equivale al 23% respondieron que no realizaban cumplimiento con los objetivos y metas, a diferencia de 5 trabajadores que equivale al 13% que no responden.

Tabla 22.

Distribución de la muestra, según la eficiencia, Eficacia y economía en la administración de recursos

Eficiencia, Eficacia y economía en la administración de recursos	fi	%
a) Sí	23	59
b) No	10	26
c) No responde	6	15
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

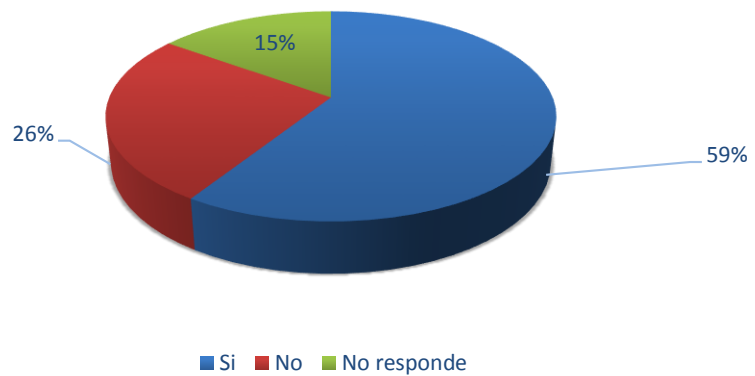


Figura 22: Eficiencia, Eficacia y economía en la administración de recursos.

Fuente: Tabla 22

Interpretación

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, 23 que equivale al 59% afirmaron que si aplicaban eficiencia, eficacia y economía en la administración de recursos ; seguido de 10 directivos y trabajadores que equivale al 26% respondieron que no aplicaban eficiencia, eficacia y

economía, a diferencia de 5 trabajadores que equivale al 13% que no responden.

Tabla 23.

Distribución de la muestra, según el desarrollo económico y humano

Desarrollo económico y humano	fi	%
a) Sí	27	69.23
b) No	8	20.51
c) No responde	4	10.26
Total	39	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Yauya-provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald

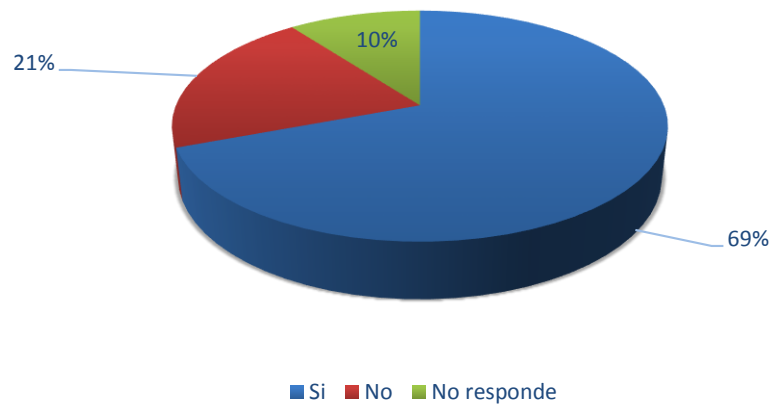


Figura 23: Desarrollo económico y humano.

Fuente: Tabla 23

Interpretación

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, 27 que equivale al 69% afirmaron que si existe el desarrollo económico y humano; seguido de 8 directivos y trabajadores que equivale al 20% respondieron que no

existe el desarrollo económico y humano, a diferencia de 4 trabajadores que equivale al 10% que no responden.

4.2. Análisis de resultados.

4.2.1. Respecto al objetivo 1:

Tabla 1

Del total de 100% de encuestados, el 64% manifestaron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald si practicaban los valores éticos.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se diferencian con la tesis de Guzmán & Vera, (2015) sobre el control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil. Quienes concluyeron: no existe un manual, ni procedimiento por escrito, no existen documentos de apoyo que evidencie el trámite y/o comprobación de las evoluciones. Ello sumado a que la disposición organizacional actual no permite diversificar ocupaciones y competencias. No es posible instaurar habilidades al no tener independencia en el desarrollo de auto-gestión de recursos.

Ambos resultados tienen una diferencia porque en la municipalidad de Yauya practicaban los valores éticos; mientras que en el centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” no existía un manual de procedimientos por escrito tampoco permitían diversificar las operaciones.

Tabla 2

Del total de 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Yauya -Provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald si realizaban la administración de recursos humanos.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Cambier, (2015) en su tesis sobre evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna. Concluyó: las demandas económicas requieren de un trámite eficiente mediante un propósito de promoción (ingresos) y de realización (egresos) del dinero, para poder formalizar los objetivos operacionales de universidad se requiere de los esfuerzos para alcanzar los ingresos y aplicar.

Los resultados de ambas investigaciones tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauya realizaban la administración de los recursos humanos; mientras que Cambier concluía las demandas económicas requerían un eficiente propósito por parte de personal de recursos humanos.

Tabla 3

Del total de 100% igual a 22 encuestados, el 44% indicaron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald no verificaban la competencia profesional del personal.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Benítez, (2014) en su tesis sobre Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MyFriend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Quien concluyó: existe separación de un método de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo objetivo se ve reflejado en el empleo de ciertos

servicios y en el cuidado al cliente. Actualmente no disponen de un organigrama estructural, de posición personal y de un manual de trabajo y reglamento interno técnicamente elaborado.

Los resultados de ambas investigaciones tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauya no verificaban la competencia profesional de personal; mientras que Benítez sostenía que la empresa no disponía de un organigrama estructural que permita un control interno adecuado.

Tabla 4

Del total de 100% igual a 39 encuestados, el 56% manifestaron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald si asignaban responsabilidades al personal.

Los resultados hallados se relacionan con la tesis de Murillo, (2013) sobre auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo. Quien concluyó: la actividad es desarrollado por los auditores internos con conocimiento en la legislación vigente y tomando en atención lo constituido por Normas Internacionales Auditoría Interna. En cuanto a las observaciones interno, presentan algunas imperfecciones en cuanto a las políticas contables, especialmente referidos a las especificaciones de ocurrencias de la posible pérdida para instaurar el monto para la provisión de cuentas incobrables.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauya asignaban responsabilidades al personal, mientras que en el municipio Maracaibo las actividades de desarrollo presentaban algunas imperfecciones en cuanto a las políticas.

Tabla 5

Del 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, el 46% indicaron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald no realizaban el planeamiento de la administración de riesgo.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Crespo & Suárez, (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. Quien concluyó: la empresa MULTITECNOS S.A., no instala de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. MULTITECNOS S.A. no ha establecido posesiones de dependencia ni de obligaciones a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus cargos dejando todo a medias implicando que otras personas concluyan su trabajo, desviando sus esfuerzos dejando incompleto sus actividades diarias, aumentando los costes de ejecución y errores en la operatividad de la empresa.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauyano realizaban el planeamiento de la administración de riesgo, mientras que Crespo & Suárez sostenían que no se había instalado un sistema de control interno por lo que los empleados no realizaban bien su trabajo.

Tabla 6

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, el 51% afirmaron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald si identificaban los riesgos de control.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Nájera, (2013) sobre Elaboración de un manual de control interno basado en coso ERM para el área de egresos de una municipalidad ubicada en el departamento de Sacatepéquez. Quien

concluyó: la gestión de contingencias con el procedimiento de COSO ERM pretende facilitar una seguridad justo respecto a la ganancia de objetivos, su desarrollo incorpora la implicancia de todo el personal, reconocimiento de sucesos probables, evaluación y solución al riesgo.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Yauya identificaban los riesgos, mientras que en la municipalidad de Sacatepéquez con la ayuda del control interno pretendían facilitar la seguridad y alcanzar los objetivos institucionales logrando el desarrollo.

Tabla 7

Del 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, el 51% afirmaron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald si realizaban la valoración de los riesgos.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Portilla & Ríos (2012) sobre Implementación de controles internos en la empresa Sabijoux S.A., en la Ciudad de Guayaquil para el año 2012. Concluyó: es importante resaltar el funcionamiento de controles internos en dicha organización, con el objetivo de realizar un diagnóstico que conlleven a comprobar que está siendo utilizado de una forma eficaz, y si el éxito de un buen proceso depende mucho de la cualidad del personal que labora en dicha organización, en darle persistencia a las normas constituidas en las áreas de préstamos y cobranzas.

Los resultados de ambas investigaciones tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauya realizaban la valoración de los riesgos, mientras que en la Ciudad de Guayaquil el control interno era sumamente importante para alcanzar los objetivos y realizar diagnósticos para alcanzar el éxito empresarial.

Tabla 8

Del 100% igual a 39 encuestados, el 46% opinaron que en la municipalidad de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald si daban respuesta inmediata al riesgo.

Los resultados encontrados en la presente investigación se diferencian 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. Quien concluyó: el sistema orgánico se muestra bastante defectuoso, debido a los requisitos del personal que ejerza cargos específicos, funciones que cumplen una misma persona en la actualidad. Las órdenes de gasto no son autorizadas en su totalidad, debido a que por la celeridad en el trámite y por la no existencia de los miembros que realizan los trámites de compra, existiendo gastos que son urgentes y que no se cumple con la conformación hasta que se liquide dicho gasto.

Los resultados de ambas investigaciones se diferencian porque en la municipalidad de Yauya daban respuesta al riesgo, mientras que Chicaiza sostenía que las ordenes no eran autorizados en su totalidad, existiendo gastos innecesarios para la empresa.

Tabla 9

Del total de 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 54% afirmaron que en la municipalidad de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald si realizaban procedimientos de autorización y aprobación de control.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de 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. Concluyó: la realización de control interno asignado en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de San Roque de Cumbaza, área de presupuesto, son acordes, analizándose las normas y los procesos en todos los movimientos del procedimiento, lo cual sirve, como fundamento para un buen manejo, influenciando favorablemente en el trabajo que se realiza.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Yauya realizaban procedimientos de autorización y aprobación de control; mientras que en la municipalidad distrital de San Roque el control interno en el área de presupuesto era acorde con las norma lo cual permitía un buen manejo y favorable en el trabajo que realizaban.

Tabla 10

Del 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, el 51% manifestaron que en la municipalidad de Yauya no realizaban controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Espinoza, (2013) en su tesis sobre El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos, realizado en Lima. Quien concluyó: los propósitos de control interno no predominan en la Gerencia Administrativa de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. La proposición de control interno no ayuda a la estructura de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Las técnicas que se utilizan como parte del control interno no mejoran la dirección de la Oficina.

Ambas investigaciones tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauya no realizaban controles sobre el acceso a los

recursos o archivos, mientras que en la municipalidad de Chorrillos los propósitos del control interno no eran prioridad, tampoco ayudaba a la estructura de la oficina de tesorería.

Tabla 11

Del total de 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestada, el 56% afirmaron que en la municipalidad de Yauya, provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald no realizan la rendición de cuentas a la población.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Guerrero & Heras, (2013) en su tesis titulada Análisis de la ejecución presupuestaria, en el gobierno autónomo descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el período 2012. Quien concluyó: el análisis realizado de los ingresos y gastos devengados con relación a la retribución inicial se finaliza que aparecen cambios presupuestarias que desarrollan su cálculo y que son insignificantes, puesto que no se logra liquidar ni la retribución inicial. La dependencia de los ingresos del GAD de San Joaquín empeora en los traslados que admite del Gobierno Central y Seccional ya que más del 50% de sus ingresos totales pertenecen a estos traslados.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauya no realizan la rendición de cuentas a la población, mientras que Guerrero & Heras sostenían que el control interno era inadecuado ya que los ingresos y gastos eran insignificantes.

Tabla 12

Del 100% igual a 39 encuestados, el 54% dijeron que en la municipalidad de Yauya -Provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald no realizaban la revisión de procesos, actividades y tareas.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Salazar & Villamarín, (2011) sobre Diseño de un sistema de control interno para la empresa SanbelFlowers Cía. Ltda ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011. Concluyó: la entidad no dispone de un programa de control interno adecuado a sus necesidades de manera que le accede incrementar sus labores de forma apropiada. Los empleados no conocen los recursos administrativos correctos que se deben seguir para el eficiente cumplimiento de cada movimiento dentro de la entidad.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauya no realizaban la revisión de procesos, actividades y tareas, mientras que Salazar & Villamarín sostenían que en la empresa no disponían de un programa de control interno adecuado, y los empleados no conocían sus actividades a cabalidad y no podían cumplirla en forma apropiada.

Tabla 13

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, el 51% afirmaron que en la municipalidad de Yauya -Provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald si brindaban información sobre el control.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Alfaro, (2016) en su tesis sobre El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara-2014. Concluyó: de acuerdo a los datos estadísticos adquiridos, la gerencia en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47% considera, que la gerencia actual en dichas unidades es insuficiente, por lo que urge su mejoramiento y el 53 % reconoce como bueno y regular.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauya brindaban información sobre el control, mientras que en la municipalidad provincial de Talara existía un porcentaje de más de la mitad decía que la gerencia que era de bueno a regular.

Tabla 14

Del 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestados, el 52% indicaron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald no brindaban información de calidad y suficiencia.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Aquipucho, (2015) sobre Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. Concluyó: en la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso resultó no ser estupendo el estructura de control interno respecto a los recursos de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2010-2012; por el inoportuno programación del plan anual de la empresa, disponibilidad presupuestal, la relación entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influenciado negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauya no brindaban información de calidad y suficiencia, mientras que en la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso el control interno era desastroso por la inoportuna programación de sus actividades.

Tabla 15

Del total de 100% igual a 39 encuestados, el 51% afirmaron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald si eran flexibles al cambio institucional.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Vásquez, (2015) sobre Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad distrital de Chao – La Libertad año 2014. Quien concluyó: se ha logrado proyectar una propuesta que permita implementar a la Oficina de Control Institucional como una material de administración basada en hipótesis adecuados y capacidades apropiados que le permitan formular debidamente, sugerencias con el propósito de optimizar la verificación y control preventivo.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauya eran flexibles al cambio institucional, mientras que en la municipalidad del distrito de Chao se había logrado proyectar una propuesta favorable para la mejora de las oficinas de control institucional y optimizar el control preventivo.

Tabla 16

Del total de 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, el 57% afirmaron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald realizaban una fluida comunicación interna.

Los resultados hallados en la presente investigación se diferencian con la tesis de Layme, (2015) 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. Quien concluyó: la posición de valoración de las normas de control interno, están vinculados a los niveles de ejecución de los

integrantes de las prácticas de control interno en la gerencia de las labores de la SPBS de la MPMN, en consecuencia, la ejecución total de las normas no es eficaz y por ende sus labores no son positivas.

Ambos resultados tienen una diferencia porque en la municipalidad de Yauya realizaban una fluida comunicación interna, mientras que en la municipalidad provincial Mariscal Nieto la valoración de las normas de control no era tan eficaz y sus labores no eran positivas para la municipalidad.

Tabla 17

Del 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestados, el 54% indicaron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald si realizaban la prevención y monitoreo.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Vera (2013) sobre Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del sistema financiero en estado de liquidación. Concluyo: las trascendencias y consecuencias que genera la quiebra de entidades del Sistema Financiero para el resto de los ambientes de la economía y para la organización, no se ha encontrado instituciones educativas, sea instituto ni universidad que instruyan cursos relacionados a la gestión y gerencia de entidades del sistema financiero en estado de desembolso.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauya realizaban la prevención y monitoreo, mientras que Vera sostenía que con la ayuda del control interno realizaban adecuadamente la supervisión de todas sus actividades financieras.

Tabla 18

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, el 59% afirmaron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald si realizaban el seguimiento de resultados.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Samaniego, (2013) sobre Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Concluyó: el ambiente de control si predomina en la institución de propósitos y metas del negocio, ya que muchas MYPES no lo tienen determinados, por tal razón no pueden optimizar sus productos, muchas veces obtener las metas pero como no las conocen no pueden apreciar ni analizar periodo a periodo. La determinación de riesgos y prever gastos innecesarios.

Ambos resultados tienen una relación directa porque en la municipalidad de Yauya realizaban el seguimiento de resultados, mientras que Samaniego concluyó que el ambiente de control predominaba fuertemente en los propósitos y metas institucionales, también la prevención de riesgos y gastos innecesarios que podría generarse.

Tabla 19

Del 100% igual a 39 elementos de la muestra encuestados, el 57% dijeron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald no reportaban las deficiencias.

Los resultados obtenidos 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. Quienes concluyeron: la implementación de una

estructura de control interno operativo en el área de almacenes desarrolló significativamente la administración de los inventarios debido a un aumento en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Yauya no reportaban las deficiencias, mientras que Hemeryth & Sánchez sostenían que la implementación del control interno en el área mejoro el desarrollo de la administración de inventarios.

Tabla 20

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, el 54% afirmaron que en la municipalidad de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald no realizaban compromisos de mejoramiento.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Zarpan, (2013) sobre Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca. Concluyó: se determinó que no se utilizó los controles internos establecidos en las normas, técnicas de control y como resultado no se establecían acciones de control que ayuden a mitigar las contingencias.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Yauya no realizaban compromisos de mejoramiento, mientras que en la municipalidad distrital de Pomalca no se utilizaba controles internos de acuerdo a las normas tampoco controles que ayuden a mitigar contingencias.

4.2.2. Respecto al objetivo 2:

Tabla 21

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, 25 que equivale al 64% afirmaron que si cumplían con los objetivos y metas trazadas; seguido de 9 directivos y trabajadores que equivale al 23% respondieron que no realizaban cumplimiento con los objetivos y metas, a diferencia de 5 trabajadores que equivale al 13% que no responden.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Nazario, (2016) sobre el control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales Perú: caso municipalidad del provincial de Virú, 2016. Concluyó: Como es natural la información recopilada en la encuesta, nos demuestra que efectivamente la mayoría señala que si se cumplen con las metas y objetivos previstos.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Yauya si cumplían con los objetivos y metas trazadas.

Tabla 22

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, 23 que equivale al 59% afirmaron que si aplicaban eficiencia, eficacia y economía en la administración de recursos ; seguido de 10 directivos y trabajadores que equivale al 26% respondieron que no aplicaban eficiencia, eficacia y economía, a diferencia de 5 trabajadores que equivale al 13% que no responden.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Nazario, (2016) sobre el control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales Perú: caso municipalidad del provincial de Virú, 2016. Concluyó: La mayoría de los trabajadores municipales reconocieron que los recursos provenientes del estado, si están alcanzando la eficiencia, eficacia y economía; incidiendo directamente en los servicios que se brinda a la población.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Yauya si aplicaban la eficiencia, eficacia y economía en la administración de los recursos.

Tabla 23

Del 100% igual a 39 directivos y trabajadores encuestados, 27 que equivale al 69% afirmaron que si existe el desarrollo económico y humano; seguido de 8 directivos y trabajadores que equivale al 20% respondieron que no existe el desarrollo económico y humano, a diferencia de 4 trabajadores que equivale al 10% que no responden.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Nazario, (2016) sobre el control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales Perú: caso municipalidad del provincial de Virú, 2016. Concluyó: Se reconocen que se está alcanzando el desarrollo económico y humano, sobre todo por el incremento del presupuesto, a lo cual se suma la mayor recaudación de los tributos municipales, que ha llevado como consecuencia de lo anterior al mejoramiento de los recursos humanos.

Los resultados de ambas investigaciones se relacionan directamente porque en la municipalidad de Yauya si existía desarrollo económico y humano.

V CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo 1:

Con relación al componente ambiente de control en la municipalidad distrital de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald en el 2016; que la gran mayoría de los encuestados responde que si practicaban los valores éticos, sí realizaban la administración de recursos humanos, e indicaron que no verificaban la competencia profesional del personal.

En cuanto al componente evaluación de riesgo en la municipalidad distrital de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald en el 2016; La mayoría respondieron que no realizaban el planeamiento de la administración de riesgo, igualmente afirmaron que si realizaban la valoración de los riesgos, y así mismo opinaron que si daban respuesta inmediata al riesgo

Respecto al componente actividades de control gerencial en la municipalidad distrital de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald en el 2016; la mayoría afirmaron que si realizaban procedimientos de autorización y aprobación de control, gran número de encuestados indicaron que no realizaban controles sobre el acceso a los recursos o archivos, ellos opinaron que no realizaban la rendición de cuentas a la población, y manifestaron que no realizaban la revisión de procesos, actividades y tareas

Respecto al componente información y comunicación en la municipalidad distrital de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald en el 2016; la mayor parte de los encuestados afirmaron que si brindaban información sobre el control, la gran mayoría indicaron que no brindaban información de calidad y suficiencia, el mayor número afirmaron que si eran flexibles al

cambio institucional, y la gran mayoría afirmaron que si realizaban una fluida comunicación interna.

Respecto al componente supervisión y monitoreo en la municipalidad distrital de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald en el 2016; el mayor porcentaje respondieron que si realizaban la prevención y monitoreo, del mismo modo afirmaron que si realizaban el seguimiento de resultados, casi todos manifestó que no reportaban las deficiencias, y la gran mayoría afirmaron que no realizaban compromisos de mejoramiento.

Queda determinado el control interno en la municipalidad distrital de Yauya -provincia de Carlos Fermín Fitzcarrald, en el 2016; donde el mayor número de porcentaje de los encuestados manifestó que si asignaban responsabilidades al personal y asimismo afirmaron que si identificaban los riesgos de control.

5.2. Respecto al objetivo 2:

La mayoría de los encuestados afirmaron que si cumplían con los objetivos y metas trazadas; igualmente afirmaron que si aplicaban eficiencia, eficacia y economía en la administración de recursos; la gran mayoría de los encuestados afirmaron que si existe el desarrollo económico y humano.

VI ASPECTO COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográfica.

- 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 Titulación. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Ángeles, E. (2005). *Método y técnicas de investigación*. México: Trillas.
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Mayor De San Marcos.
- Benítez, C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MyFriend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Tesis de Titulación. Ibarra: Universidad Técnica del Norte.
- Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna*. Tesis Doctoral. España: Universidad de Sevilla.
- Campos, C. (2003). *Los procesos de Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

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.

Claros, R. & León, O. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. México. McGraw Hill.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (informe COSO)*. Madrid: Editorial Diez de Santos.

Contraloría General de la República (2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG. Lima. [Acceso 2017 set. 23]. Recuperado de: www.contraloria.gob.pe

Contraloría General de la República (2010). *Normas de control interno*. Lima – Perú: Contraloría General de la República.

Contraloría General de la República. (2010) *Normas de control interno*. [Resolución 320-2006]. Lima – Perú. [Acceso 2015 Jun. 15]. Disponible desde.: http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_45_8_2008_CG_GUIA_DE_IMPLEMENTACION_DE_CONTROL_INTERNO.pdf

- Crisologo, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Sam Martín de Porres, Lima.
- Crespo, B. & Suárez, M. (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. 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.
- Fidel, M. (2016). *Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Tesis de Titulación. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Fonseca, R. (2008). *Auditoría Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis.
- García Cossío, Luis Arturo.(2006). *Administración Moderna de la Gestión Pública Institucional*, Editorial Ediciones, Lima-Perú.
- Guerrero, M. & Heras, S. (2013). *Análisis de la ejecución presupuestaria, en el gobierno autónomo descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el período 2012*. Tesis de Titulación. Ecuador: Universidad de Cuenca.

Guzmán, K. & Vera, M. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil.* Tesis de Titulación. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.

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 Nacional de Trujillo.

Hernández, Sampieri & Baptista, (2010). *Metodología de la investigación.* México: McGraw Hill.

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, S., (2003). *Traducción del original: Control Interno Marco Integrado.* Bogotá Colombia: Universidad Autónoma de Bucaramanga.

Murillo, A. (2013). *Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias*

del municipio Maracaibo. Tesis de Titulación. Maracaibo: Universidad Rafael Urdaneta.

Nájera, M. (2013). Elaboración de un manual de control interno basado en coso ERM para el área de egresos de una municipalidad ubicada en el departamento de Sacatepéquez. Tesis de Titulación. Guatemala: Universidad San Carlos de Guatemala.

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.

Nazario, C. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales Perú: caso municipalidad del provincial de Virú, 2016*. Trujillo: Universidad Los Ángeles de Chimbote.

Pollit&Hungler, (1998). *Metodología de la investigación en salud*. México: Mc Grau.

Portilla, L. & Ríos, A. (2012). *Implementación de Controles Internos en la Empresa SABIJOUX S.A., en la Ciudad de Guayaquil para el año 2012*. Tesis de Titulación. Guayaquil: Universidad Estatal del Milagro (UNEMI).

Rodríguez, M. (2015). *Los componentes del control interno y su incidencia en los resultados de gestión del área de logística de Sede Chimbote S.A. Período 2012-2013*. (Tesis de Maestría). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote.

- Salazar, E. & Villamarín, S. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa SanbelFlowers Cía. Ltda. ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011*. Tesis de Titulación. Latacunga – Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- 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.
- Sifuentes, V. (2009). *Control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Torres, J. (2001). *Metodología de la investigación*. Lima: San Marcos.
- Vásquez, C: (2015). *Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad distrital de Chao – La Libertad año 2014*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Vega, R. Velásquez, N. (2014). *Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014*. (Tesis de Titulación). Universidad Nacional de la Santa, Chimbote.

- Vera (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Viscarra, J. (2007). *Auditoría financiera-riesgos, control interno, gobierno corporativo y NIIF*. Lima: Editorial: Instituto Pacífico SAC. Perú. pp. 23-24.
- Zarpan (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca*. Tesis de Titulación. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

6.2.Anexos.

6.2.1. Anexo 1: Cuestionario estructurado

Instrucción: el presente cuestionario forma parte de una investigación contable sobre control interno. Por este motivo solicito a Ud. se sirva marcar con un aspa (X) la respuesta que considera correcta. Sus respuestas anónimas serán solo para fines de la investigación.

I. DEL CONTROL INTERNO

1. ¿En la municipalidad distrital de San Juan practican los valores éticos?
a) Si b) No c) No responde
2. ¿Realizan la administración de recursos humanos en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
3. ¿Verifican la competencia profesional del personal que labora en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
4. ¿Asignan responsabilidades al personal que labora en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
5. ¿Realizan el planeamiento de la administración de riesgos en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
6. ¿Identifican los riesgos de control en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
7. ¿Realizan la valoración de los riesgos en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
8. ¿Dan respuesta inmediata al riesgo en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
9. ¿Realizan procedimientos de autorización y aprobación de control en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
10. ¿Realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos en la municipalidad?

- a) Si b) No c) No responde
11. ¿Realizan la rendición de cuentas en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
12. ¿Realizan la revisión de procesos, actividades y tareas en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
13. ¿Brindan información responsable sobre el control en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
14. ¿Brindan información de calidad y suficiencia en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
15. ¿En la municipalidad son flexibles al cambio institucional?
a) Si b) No c) No responde
16. ¿Realizan una fluida comunicación interna en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
17. ¿Realizan la prevención y monitoreo en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
18. ¿Realizan el seguimiento de resultados en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
19. ¿Reportan las deficiencias en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
20. ¿Realizan compromisos de mejoramiento en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
21. ¿Diga usted si se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal?
a) Si b) No c) No responde
22. ¿Cree Usted que en la Gestión Municipal, se viene aplicando la eficiencia, eficacia y economía en la administración de los recursos??
a) Si b) No c) No responde

23. ¿Diga Usted si en la Gestión Municipal existe desarrollo económico y humano?

- a) Si b) No c) No responde

RESPONSABLE: Yefy Jasmin Bravo Melgarejo

6.2.2. Anexo 2: Cronograma de Actividades

N	ACTIVIDAD/ TAREA	CRONOGRAMA			
		Enero	Febrero	Marzo	Abril
1	Observación de la realidad problemática	X			
2	Revisión de la literatura científica	X			
3	Elaboración del proyecto de tesis		X		
4	Presentación del proyecto de tesis		X		
5	Implementación del trabajo de campo		x		
	5.1 Estructuración de inst. de medición		x		
	5.2 Validación de los Inst. de medición.		x		
	5.3 Actividades de coordinación.		x		
6	Trabajo de campo- aplicación de encuestas y			x	
7	Procesamiento de datos			x	
8	Elaboración del informe de tesis			x	
9	Sustentación de la tesis.				X

6.2.3. Anexo 3: Presupuesto.

1.

Bienes:

DETALLE	CANT.	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond	3	Ciento	8.00	24.00
Lapicero	1	Unidad	1.50	1.50
Resaltador	1	Unidad	5.00	7.00
Dispositivo USB	1	Unidad	40.00	53.00
TOTAL				85.50

Servicios:

DETALLE	CANT.	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	455	Hojas	0.20	81.00
Fotocopiado	50	Hojas	0.10	5.00
Empastado	2	Unidad	20.00	40.00
Internet	300	Horas	2.00	600.00
Movilidad	120	Veces	1.00	120.00
Asesoría	180	Horas		650.00
TOTAL				1,516.00