

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Evaluación de los Componentes de Control Interno en la  
Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad  
Provincial de Espinar – 2019**

Por:

Bach. Karina Hilario Umiyauri

Asesor:

Mg. Victor Yujra Sucaticona

Juliaca, septiembre de 2019

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Mg. Victor Yujra Sucaticona, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

### **DECLARO:**

Que el presente informe de investigación titulado: "EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR - 2019" constituye la memoria que presenta la Bachiller Karina Hilario Umiyauri para aspirar al título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 16 días del mes de Setiembre del año 2019.



---

Evaluación de los Componentes de Control Interno en la Gerencia de  
Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar –  
2019

# TESIS

Presentada para optar el título de Contador Público

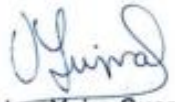
## JURADO CALIFICADOR

  
Mg. Ruth Elizabeth Villafuerte Alcántara  
Presidenta

  
CP. Rodolfo Agustín Calli Sonco  
Secretario

  
CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva  
Vocal

  
Mg. Richard Zegarra Estrada  
Vocal

  
Mg. Víctor Yujra Sucasticona  
Asesor

Juliaca, 16 de septiembre del 2019

## **DEDICATORIA**

Con cariño dedico la presente investigación a mi familia: mis padres Brigido Hilario y Vicentina Umiyauri, por haberme dado la vida y educación, con su ejemplo me supieron motivar y encaminar por el buen sendero; a mis hermanos Harol y Yoselin, por su constante e incondicional apoyo durante todo el desarrollo de esta tesis.

**Karina Hilario Umiyauri**

## **Agradecimiento**

En primer lugar, agradezco a Dios, por la vida, por la salud y por las inmensas bendiciones que ha derramado sobre mí.

A mis docentes quienes me acompañaron en todo el proceso de mi formación profesional.

A la Universidad Peruana Unión, mi alma mater, por cobijarme en sus aulas y brindarme una educación con valores cristianos.

A mis padres, fuentes de inspiración y ejemplo.

A mi hermana Yoseline por ser fortaleza mía.

A mi hermano Harold, por su amor incondicional.

Al Mg. Victor Yujra Sucaticona por el apoyo durante el proceso de la investigación.

A la Municipalidad provincial de Espinar y los trabajadores, por permitirme realizar la aplicación del desarrollo de la presente investigación.

Finalmente agradezco inmensamente a todas las personas que lograron que esta investigación se haya hecho realidad.

## Tabla de contenidos

Índice de tablas.....	x
Índice de anexos .....	xiii
Símbolos usados .....	xiv
Resumen.....	xv
Abstract.....	xvi
Introducción .....	xvii
Capítulo I.....	18
Problema de investigación .....	18
1.1. Planteamiento del problema .....	18
1.2. Formulación del problema .....	20
1.2.1. Problema General.....	20
1.2.2. Problemas específicos.....	20
1.3. Objetivos de la investigación .....	20
1.3.1. Objetivo general.....	20
1.3.2. Objetivos Específicos .....	21
1.4. Justificación .....	21
1.5. Presuposición filosófica .....	22
Capítulo II .....	24
Revisión bibliográfica.....	24
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	24
2.1.1. Antecedentes internacionales .....	24
2.1.2. Antecedentes nacionales .....	25
2.1.3. Antecedentes locales.....	26
2.2. Marco teórico .....	27

2.2.1. Control interno .....	27
2.2.2. Objetivos de Control Interno.....	29
2.2.3 Componentes de Control Interno .....	30
2.2.3.1. Ambiente de control .....	30
2.2.3.1.1 Integridad y valores éticos.....	30
2.2.3.1.2 Estructura Organizacional .....	30
2.2.3.1.3 Nivel de competencia profesional .....	31
2.2.3.2 Evaluación de riesgo.....	31
2.2.3.2.1 Nivel de gestión de riesgo .....	32
2.2.3.3 Actividades de Control .....	33
2.2.3.3.1 Nivel de políticas y procedimientos .....	34
2.2.3.4 Información y comunicación .....	36
2.2.3.4.1 Comunicación interna.....	37
2.2.3.4.2 Comunicación externa.....	37
2.2.3.5 Supervisión.....	38
2.2.3.5.1 Actividades de supervisión .....	39
2.2.3. Gerencia de Administración .....	40
2.3. Marco Conceptual.....	45
Capítulo III .....	48
Metodología de la investigación.....	48
3.1. Diseño de la investigación.....	48
3.2. Tipo de investigación.....	48
3.3. Identificación de variables .....	48

3.3.1	Variable .....	48
3.3.2.	Dimensiones .....	49
3.4.	Descripción del lugar de ejecución.....	49
3.5.	Población y muestra .....	49
3.5.1.	Población .....	49
3.5.2.	Muestra .....	50
3.6.	Técnicas de recolección de datos, instrumentos y validación de instrumentos.....	50
3.6.1.	Técnicas.....	50
3.6.2.	Instrumentos .....	50
3.6.3.	Métodos y análisis de datos .....	51
3.7	Validación del instrumento .....	51
3.8	Confiabilidad del instrumento.....	51
Capítulo IV .....		52
Resultados y discusión.....		52
4.1.	Resultados para el objetivo general.....	52
4.1.1.	Resultado del objetivo específico – Ambiente de control .....	53
	59	
4.1.2.	Resultado del objeto específico – Evaluación de riesgos.....	61
4.1.3.	Resultado del objetivo específico – Actividades de control.....	64
	71	
4.1.5.	Resultado del objetivo específico – Supervisión.....	73
4.2.	Discusión.....	77
Capítulo v.....		79
Conclusiones y recomendaciones .....		79



<b>1.1. Conclusiones .....</b>	<b>79</b>
Referencias.....	82
Anexos .....	85

## Índice de tablas

Tabla 1. Control Interno.....	52
Tabla 2. ¿La entidad cuenta con un Código de Conducta del Trabajador Municipal aprobado por concejo?.....	53
Tabla 3. ¿De existir un código de conducta se entrega al momento de la contratación de personal? .....	53
Tabla 4. ¿Los Funcionarios son un ejemplo positivo de conducta ética? .....	54
Tabla 5. ¿La conducta profesional impropia de los funcionarios y/o trabajadores de la municipalidad es sancionada? .....	54
Tabla 6. ¿Las acciones disciplinarias son comunicadas oportunamente a los trabajadores y funcionarios, para su conocimiento?.....	54
Tabla 7. ¿Usted conoce los instrumentos de gestión de esta municipalidad? .....	55
Tabla 8. ¿Los instrumentos de gestión están actualizados? .....	55
Tabla 9. ¿La estructura organizacional de la Municipalidad está claramente definida? ...	56
Tabla 10. ¿Cada trabajador y funcionario tiene conocimiento de sus funciones en el área? .....	56
Tabla 11. ¿Se han establecido los flujogramas de los procesos operativos dentro de cada dependencia? .....	56
Tabla 12. ¿Existe un sistema para evaluar las competencias profesionales de los postulantes a determinados cargos dentro de la Municipalidad? .....	57
Tabla 13. ¿Los trabajadores y funcionarios demuestran poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el puesto? .....	57
Tabla 14. ¿Existe una política de capacitaciones para todo el personal de la Municipalidad? .....	58
Tabla 15. Evaluar el componente ambiente de control en la Gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Espinar .....	59
Tabla 16. ¿La entidad ha implementado un Plan de Administración de Riesgos? .....	61
Tabla 17. ¿Existen políticas de identificación de riesgos? .....	61
Tabla 18. ¿Se da respuesta oportuna al riesgo identificado? .....	62
Tabla 19. ¿En cada dependencia de la Municipalidad existe un registro de riesgos? .....	62

Tabla 20. Evaluar el componente evaluación de riesgos en la Gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Espinar .....	63
Tabla 21. ¿Los procedimientos operativos están establecidos mediante directivas aprobadas por concejo municipal? .....	64
Tabla 22. ¿Las Directivas de los procedimientos operativos son comunicadas oportunamente a todo el personal? .....	64
Tabla 23. ¿Se revisa periódicamente los procedimientos operativos en su área? .....	65
Tabla 24. Evaluar el componente actividades de control en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Espinar .....	65
Tabla 25. ¿Se analizan y evalúan la información para una correcta toma de decisiones? .....	66
Tabla 26. ¿En la entidad se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible?.....	66
Tabla 27. ¿Se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos?.....	67
Tabla 28. ¿Existen mecanismos implementados con la finalidad de salvaguardar la información de operaciones que procesa la entidad? .....	67
Tabla 29. ¿Los sistemas de información son revisados permanentemente?.....	68
Tabla 30. ¿El personal recibe información respecto de las actividades y de sus responsabilidades?.....	68
Tabla 31. ¿Se ha implementado un canal de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores? .....	68
Tabla 32. ¿Se da a conocer el grado de cumplimiento de las actividades dentro de la entidad? .....	69
Tabla 33. ¿La entidad cuenta con una página web actualizada? .....	69
Tabla 34. ¿El portal de transparencia se encuentra debidamente actualizado?.....	70
Tabla 35. Evaluar el componente información y comunicación en la Gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Espinar.....	71
Tabla 36. ¿Se supervisa el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos administrativos?.....	73
Tabla 37. ¿Las deficiencias detectadas son comunicadas al jefe del área funcional a fin de que se tomen las acciones correctivas? .....	73

Tabla 38. ¿Es política de la Gerencia de Administración registrar las recomendaciones de mejoras? .....	74
Tabla 39. ¿Se efectúan evaluaciones y autoevaluaciones a fin de detectar probables riesgos en detrimento de la entidad? .....	74
Tabla 40. ¿Se implementan las recomendaciones para el mejoramiento de deficiencias? .....	75
Tabla 41. Evaluar el componente supervisión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Espinar. ....	76

## Índice de anexos

Anexo A. Matriz de consistencia .....	70
Anexo B: Matriz instrumental .....	72
Anexo C: Operacionalización de variables .....	75
Anexo D: Cuestionario.....	92
ANEXO E: Validación de Experto.....	86
ANEXO F: Autorización de la Municipalidad Provincial de Espinar.....	89

### **Símbolos usados**

AAA: American accounting association

CGR: Contraloría General de la Republica

MPE: Municipalidad Provincial de Espinar

OCI: Oficina de Control Interno

LOM: Ley Orgánica de Municipalidades

ASF: Auditoria Superior de la Federación

SIAF: Sistema de Administración Financiera

## **Resumen**

El control interno es considerado como un mecanismo idóneo para apoyar esfuerzos realizados en la gestión pública con miras a garantizar una adecuada administración. Es por esa razón que la presente investigación tiene como propósito evaluar los componentes de control interno en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Espinar, año 2019. Con una metodología de investigación que corresponde al tipo de investigación descriptivo de corte transeccional, diseño no experimental; Con una población de 54 personas que conforman el 100% de la población. Donde se utilizó el cuestionario “Evaluación del control interno de la Subgerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca” que consta de 35 ítems. Encontrándose los siguientes resultados que indican un 47.6% de los encuestados sostienen que en la entidad si hay control interno, un 25.5 % indican que no existe control interno dentro de la entidad y un 26.8% señala que desconoce sobre el control interno en la Municipalidad Provincial de Espinar. Llegando a la conclusión de que la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar existe conocimiento considerable acerca de control interno.

**Palabras clave:** Control interno, Gerencia, Componentes

## **Abstract**

Public management has always been criticized in Peru and internationally because of this I have considered it essential to carry out this research work called: Evaluation of the internal control components in the Administration and Finance Management of the Provincial Municipality of Espinar -2019, with the purpose of evaluating the components of internal control in the Administration Management of the Provincial Municipality of Espinar, year 2019. With a research methodology that corresponds to the type of descriptive research of transectional cut, non-experimental design; With a population of 54 people that make up 100% of the population. Where the questionnaire "Evaluation of the internal control of the Administration and Finance Department of the District Municipality of La Huaca" was used, which consists of 35 items. Finding the following results that indicate 47.6% of respondents argue that in the entity if there is internal control, 25.5% indicate that there is no internal control within the entity and 26.8% indicate that they do not know about internal control in the Provincial Municipality of Espinar. Coming to the conclusion that the Administration and Finance Management of the Provincial Municipality of Espinar there is considerable knowledge about internal control.

**Keywords:** Internal control, Management, Components



## **Introducción**

Cuando hablamos de control interno nos referimos a los procedimientos de conciliaciones y autorizaciones, aunque otros lo relacionan con fraude y/o procedimientos establecidos en una determinada empresa, Sin embargo, podemos definir que el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales. El presente trabajo de investigación evaluó los componentes del control interno en la Municipalidad Provincial de Espinar, sobre el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión. La presente tesis consta de V capítulos:

Capítulo I: Constituido por el planteamiento del problema, objetivos y la justificación.

Capítulo II: Se establece los antecedentes, las bases teóricas y los conceptos que sostienen el presente estudio.

Capítulo III: Presenta la metodología de la investigación variables e indicadores; delimitación de la población y muestra

Capítulo IV: Constituido por los resultados del estudio y la discusión de los mismos.

Capítulo V: En este capítulo se presentan las conclusiones y se proponen recomendaciones, referencias y Anexos.

## Capítulo I

### Problema de investigación

#### 1.1. Planteamiento del problema

La administración pública debe regirse bajo los principios constitucionales y legales vigentes, además de realizar la rendición de cuentas correspondientes a la sociedad civil, la cual tiene poder supremo en una sociedad democrática de manera integral, en la que debe prevalecer ante todo los valores, porque una entidad pública es creada para satisfacer necesidades generales de la sociedad, el cual es entregada con la confianza para que realicen una buena administración. Sin embargo, con mucha pena podemos decir que hoy en día la corrupción ha invadido a todos los rincones en América Latina, según el barómetro Global de la corrupción, elaborado por Transparencia Internacional (2019), reveló qué países latinoamericanos tienen los niveles de corrupción más altos. En este estudio se tuvo en cuenta no solo el número de casos donde los ciudadanos deben pagar para obtener servicios públicos, sino también los ámbitos exactos en los que ocurre y quiénes son las principales víctimas. Además, se evaluó la percepción que las personas tienen de la lucha que protagonizan sus respectivos gobiernos contra la corrupción. Encabezando la lista se encuentra Venezuela, donde el 50% de los encuestados afirmó haber pagado un soborno a lo largo del último año. El segundo puesto lo ocupa México con un 34% y, el tercero, Perú con un 30%. Esta información es solo una pinza que muestra la realidad en que se encuentra parte de la administración pública. Lamentablemente, la información encontrada después de una evaluación de control interno en distintas municipalidades ya sea a nivel internacional como nacional, mostrando datos desfavorables, donde se halla procesos de corrupción tales es el caso que presenta la Contraloría General de la Republica, citado por (Herrera, 2014) refiere que en las Municipalidades de Costa Rica se ha identificado que existe una ausencia de controles sobre los materiales y suministro almacenados en bodegas y planteles, así como de inventarios periódicos de los activos municipales para determinar su uso, estado y conservación ; al igual que el incumplimiento de manuales de procedimientos, reglamentos e instructivos que guíe la actuación de los funcionarios involucrados en la administración financiera institucional; función que el ente controlador debería tomar en consideración. Por otro lado Según, (Contraloria General de la Republica, 2016) declara que en la

Municipalidad de Pirque-Chile; se ha identificado la falta y/o carecimiento de manuales de procedimientos que describan las principales rutinas atinentes a la recepción y /o entrega de transferencias de bodega para el registro, control y entrega de materiales; problema que afecta al cumplimiento de objetivos institucionales de la Municipalidad.

Con lo mencionado anteriormente se podría afirmar que los problemas de control Interno no solo se reflejan en el Perú. En nuestro país el control Interno es un problema muy discutido en las entidades públicas; aun habiéndose dado la Ley N° 28716 Ley de control interno de las entidades públicas, que se publicó en la página de la CGR. Sin embargo, poco se ha tomado en cuenta lo que muestra esta Ley.

(Zarpan, 2013) Menciona que en el Perú “las Municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversación de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población” (p.17); esta es una afirmación clara del porque la población desconfía y sigue aun desconfiando de los gobiernos locales.

Dentro de la región del Cusco encontramos que también se encuentra deficiencia concerniente a control interno; tal como menciona (Mamani Cruz & Thupa Velasquez, 2016) quienes indican que según el diagnóstico situacional en la Municipalidad Distrital de San Pablo se observa que no existe un adecuado control interno en el área de tesorería y también una deficiente aplicación de los componentes de control interno.

Al igual (Roque, 2017) menciona que, dentro de la Municipalidad Provincial de Canas, no cuenta con un área de control interno que pueda hacer la prosecución para cumplir con los objetivos y de la institución; de acuerdo a esta mención podríamos afirmar que este es un problema muy resaltante puesto que si una municipalidad no tiene una oficina , se podría deducir que el manejo institucional es defectuosa y que también estarían haciendo falta al mandato de la CGR el integrar la guía de implementación del sistema de control interno en las entidades del estado.

Asimismo de acuerdo al diagnóstico situacional, la Municipalidad Provincial de Espinar ha evidenciado un mal manejo de los fondos administrados por sus funcionarios y trabajadores, la contratación de personal de manera arbitraria, los procedimientos administrativos dudosos, la mala información y atención que se ofrece a los usuarios por parte de los trabajadores, y lo más resaltante la falta de conocimiento sobre control interno por parte de los trabajadores y/o funcionarios; los cuales han traído consigo una mala imagen del palacio edil, mostrado evidencias de un proceso inadecuado. Es por ello que es de suma importancia realizar el presente trabajo de investigación en la que evaluaremos la situación actual del control interno dentro de la Gerencia de Administración, que

comprenden las dependencias de sub Gerencia de contabilidad, sub Gerencia de tesorería, sub Gerencia de recursos humanos, sub Gerencia de Logística, sub Gerencia de patrimonio, a fin de establecer su situación real a través de los resultados obtenidos, para ofrecer las recomendaciones sobre las falencias que se pudiesen detectar y potenciar los procesos que funcionen correctamente.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema General**

¿Cómo se da la evaluación de los componentes de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a. ¿Cuál es la situación del componente ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar?
- b. ¿Cómo se encuentra el componente evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar?
- c. ¿Cómo es la evaluación del componente actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar?
- d. ¿Cómo se encuentra el componente información y comunicación en Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar?
- e. ¿Cuál es la situación del componente supervisión en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo general**

Evaluar los componentes de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad provincial de Espinar.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- a. Evaluar el componente ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.
- b. Evaluar el componente evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.
- c. Evaluar el componente actividades de control en Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.
- d. Evaluar el componente información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.
- e. Evaluar el componente supervisión en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.

### **1.4. Justificación**

La presente investigación es importante porque considera variables que cumplen un papel importante en el desarrollo de la gestión pública, uno de ellos es la relevancia social ya que los resultados contienen gran interés para la sociedad porque proveerá información al público en general sobre cómo se percibe el control interno en el área de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.

A nivel práctico, este trabajo permitirá que los trabajadores, funcionarios y autoridades del municipio puedan conocer cómo está el control interno; este conocimiento permitirá tomar decisiones adecuadas para mejorar el control interno en el área de la Gerencia de Administración y Finanzas de la municipalidad.

A nivel teórico se tomará en cuenta las últimas teorías acerca del control interno lo cual servirá a otros investigadores que desarrollen temas similares motivándolos a la implementación de nuevas teorías sobre el control interno.

A nivel metodológico la investigación aplicada permitirá conocer los resultados propuestos implementando programas complementarios orientados a desarrollar habilidades y competencias aplicando adecuadamente la metodología correspondiente.

### **1.5. Presuposición filosófica**

La Biblia es el libro sagrado que Dios otorgo al hombre para conocer la leyes que rigen los valores de cada persona así lo muestra en el capítulo 20 de éxodo dónde habla acerca de los 10 mandamientos que rige para el hombre, cuyo versículo 15 menciona: “no hurtaras” Esto implica que no se debe robarás, así mismo en el versículo 17 que es el décimo mandamiento, establece: “No codiciarás la casa de tu prójimo, no codiciarás la mujer de tu prójimo, ni su siervo, ni su criada, ni su buey, ni su asno, ni cosa alguna de tu prójimo”. Al decir ni cosa alguna, se entiende que absolutamente nada debe codiciarse y menos los bienes que no corresponde al pueblo como el arca municipal que se otorga a los gobiernos para el desarrollo de las obras y crecimiento de las ciudades.

Por otro lado, en Lucas capítulo 19: 17 (Reyna - Valera 1960) dice: “Y él le dijo: Bien hecho, buen siervo, puesto que has sido fiel en lo muy poco, ten autoridad sobre diez ciudades.” Este texto bíblico, nos hace referencia que sea el trabajo que se nos ha otorgado debemos de realizarlo con responsabilidad cuidando los bienes que le entregaron y haciendo que el trabajo sea fructífero, así sea el puesto más bajo dentro de la empresa si uno trabaja con mucho cuidado por el bien de la empresa entonces será recompensado por el excelente trabajo.

En la actualidad si un trabajador del municipio trabaja con mucha responsabilidad y diligencia en el buen manejo de la institución demostrará a través de los hechos su buen servicio, presentando las auditorias necesarias llevando un adecuado proceso de control interno en la administración que se le ha otorgado a cargo, prestando servicio de calidad que se menciona en el control interno y sus componentes hará que

los trabajadores y funcionarios se sientan comprometidos y realicen su labor con orden y honestidad, así llegando a cumplir con los objetivos y metas de la entidad.

Dios siempre estará con nosotros cuando lo pongamos a él en primer lugar pidiendo su apoyo, para que todo lo que hagamos sea con responsabilidad, diligencia y eficiencia demostrando lo mejor que hacemos, teniendo como guía sus sagradas escrituras.

## **Capítulo II**

### **Revisión bibliográfica**

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

##### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

En Ecuador, (Baque, 2015) quien ha desarrollado un estudio sobre “Estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de (EMUVIAL E.P), Cantón Santa Elena, Provincial de Santa Elena, periodo 2015-2016”. Donde se tuvo como propósito “Determinar la relación entre las disposiciones legales y normativas de control interno establecido por la función de transparencia y control social en la dirección de la organización”. El trabajo realizado es descriptivo, bibliográfico y de campo. En donde su población estuvo conformada por 152 personas. Para recolección de datos se empleó como instrumento un cuestionario y la técnica de entrevista. Concluye que “se determina que las políticas institucionales, disposiciones legales y normativas de control interno, de acuerdo a los resultados obtenidos por la encuesta con un porcentaje del 71%, el cual consideran que no aplican a lo antes mencionado, por lo tanto esto nos demuestra que la dirección de la organización es una irregularidad el cual impide cumplir los objetivos o metas planteadas”.

En Ecuador, (Nuñez, 2012) elaboro una investigación denominada “Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado SIMERT y su Incidencia presupuestaria en el periodo comprendido de junio 2012 a junio 2011”. Tuvo como objetivo analiza la gestión administrativa y control en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado SIMERT del periodo comprendido de junio 2012 a junio 2011. Tipo investigación exploratoria, descriptiva - explicativa. Su



población estuvo conformada por 5 078 individuos. Para la recolección de datos se empleó como instrumento un cuestionario. Los hallazgos obtenidos nos indican que se detectó que la recaudación de regalías no está sujeta a controles, en cuanto al ausentismo del trabajador en las zonas tarifas y el tiempo de estacionamiento de vehículo.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

En Huaraz, (Flores, 2016) desarrollo un estudio titulado “Control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz ,2015”. Donde el propósito del estudio fue conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión de tesorería. Enmarcado dentro de la investigación fue cuantitativa de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. En donde participaron 42 funcionarios y trabajadores. Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario sobre control interno. Donde concluye que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz 2015.

En Juliaca, (Zamata, 2016) ejecuto su trabajo de investigación cuyo título es “Evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de San Román en el periodo 2014”. Donde tuvo como propósito evaluar la implementación y aplicación del SCI para el cumplimiento de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de San Román en el periodo 2014. Su metodología es de tipo descriptivo, analítico y deductivo. Donde participaron la alta dirección y nivel Gerencial de la Municipalidad Provincial de San Román. Para la recolección de datos se empleó un cuestionario además de una entrevista y análisis documental. Concluyendo que existe un 21% en la implementación del ambiente de control, 2% en evaluación de riesgos, 23% en actividades de control Gerencial, 18% en información y comunicación, 15% en actividades de supervisión.

En Huaca, (García, 2017) realizó su trabajo de investigación cuyo título fue “Evaluación del Control Interno de la Subgerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca -2017”. Cuyo propósito fue evaluar el control interno de la Subgerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca - 2017. Su metodología es descriptiva tipo no experimental. La población estuvo conformada por 150 personas que conforman la Municipalidad distrital de Huaca. Para la recolección de datos se utilizó el instrumento elaborado por la investigadora. Llegando a la conclusión donde el nivel de ambiente de control es ineficiente con un 34%, el nivel de evaluación de riesgo muestran también un resultado ineficiente con un 52%, y el nivel de actividades de control que se realiza en el área de la subgerencia de administración y finanzas en la Municipalidad la huaca es muestra un resultado regular con 38%, el nivel de información y comunicación es ineficiente con un 42%, así mismo el nivel de supervisión de control interno en el área de la subgerencia de administración y finanzas se consideró ineficiente con un 40% ,lo cual indica que Subgerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca presenta inconvenientes y falencias que no permite avanzar con sus funciones o cumplir con los objetivos trazados como entidad.

### **2.1.3. Antecedentes locales**

En San Pablo, (Mamani Cruz & Thupa Velasquez, 2016) han desarrollado una investigación sobre “El Control Interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo Provincia de Canchis – Cusco – 2016”. Teniendo como finalidad establecer el control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo provincia de Canchis, Departamento de Cusco. La presente investigación es de diseño no experimental, cualitativo descriptivo. La población consta de un total de 50 individuos. Para la recolección de datos se empleó como instrumento un cuestionario y la técnica de observación. Donde concluye que el control interno en dicho municipio es adecuado porque el 42.40% de los encuestados conoce lo suficiente acerca de Control Interno, el

15.20% conoce bastante y para el 28.27% le es indiferente. Lo que deduce que la mayoría de trabajadores ve con aceptación los procesos de control interno.

En Canas,(Roque, 2017) presenta un estudio denominado “Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017”. Tuvo como objetivo determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de canas, Cusco año 2017. La metodología de investigación aplicada es cuantitativa. La población consta de un total de 210 personas entre varones y mujeres. Quienes fueron evaluados con un cuestionario. Llegando a la conclusión que si existe un control interno favorable el cual apoyara superar la gestión desfavorable del área de tesorería en la Municipalidad provincial de Canas – Cusco.

## **2.2. Marco teórico**

### **2.2.1. Control interno**

Según el manual de control interno de la Contraloría General de la Republica en el menciona que “los componentes del control interno son cinco: I. Ambiente de control, II. Evaluación de riesgos, III. Actividades de control, IV. Información y comunicación, V. Supervisión” (Contraloría General de la República, 2014, p.32)

Por su parte la Ley N° 27785 define al control interno como “la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado. Así como el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de la política y planes de acción, evaluación de los sistemas de Administración, Gerencia de control, con fines de su mejoramiento” (Ley N° 27785, art. 6, 2006).

El Sistemas de Control Interno para Organizaciones, menciona que el control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales donde permite

administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos. (2011, p.31)

En otras de sus publicaciones, Fonseca (2011) sostiene que: “desde una perspectiva global, el control interno gubernamental siempre estuvo presente en las leyes y decretos de la mayoría de países, dado que su finalidad es cautelar la correcta aplicación de los fondos, bienes y recursos públicos” (Fonseca, Sistemas de Control Interno para Organizaciones, 2011, p. 31)

Para (Romero, 2013) “es evidente que el control interno en las entidades estatales debe contribuir para que alcance sus metas con eficiencia y eficacia, de acuerdo con sus posibilidades y dentro de su ámbito específico de competencia” (p. 215)

El autor prosigue: “el control interno no es un proceso dependiente sino un sistema multidireccional”.

En relación a las personas (Blanco, 2003) dice que “el control interno es efectuado en una entidad, por la junta de directores, Gerencia y otro personal; es cumplido por las personas de una organización por lo que ellos hacen o dicen. Personas que establecen los objetivos de la entidad y ponen los mecanismos de control en su lugar”.

Con relación a seguridad razonable (Blanco, 2003) nos dice que “no importa cuán bien diseñado y en operación este el control interno, solo puede proveer una razonable seguridad a la Gerencia y a la junta de directores, respecto de la realización de los objetivos de la entidad”.

El control interno tiene una función preventiva y continúa a lo largo del tiempo, permitiendo, además: advertir sobre la existencia de condiciones favorables para la comisión de errores y/o anomalías, orientar la organización hacia el mejoramiento continuo de sus funciones.

De acuerdo con La Contraloría General de la República cuya directiva es N° 013-2016-CG/GPROD (2016) menciona sobre la “Implementación del Sistema de Control

Interno en las Entidades del Estado” y con la Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, el control interno es: “un proceso continuo, dinámico e integral de gestión, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales y prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas”.

### **2.2.2. Objetivos de Control Interno**

Según el Marco Conceptual de Control Interno publicado por la contraloría General de la Republica, nos muestra objetivos importantes de control interno. (Contraloría General de la República, 2014, p. 11)

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, así como transparencia y economía en las operaciones de la entidad.
- Resguardar los recursos y bienes del estado.
- Cumplir con la normativa aplicable a la entidad.
- Garantizar confiabilidad de la información
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- Cumplimiento de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos.

Dichos objetivos son lo que permitirán que se efectúen las operaciones de acuerdo a procedimientos y normas, así no pueda afectar en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas en la entidad.

Otro aspecto importante es que se debe aplicar estos objetivos dentro de todas las áreas de la entidad, puesto que no es lo mismo si solo se consideran en algunas ya que perjudicaran de alguna otra manera al cumplimiento de los objetivos.

## **2.2.3 Componentes de Control Interno**

### **2.2.3.1. Ambiente de control**

Existen varios conceptos que describen sobre ambiente de control tal es el caso donde (Del toro, Fonteboa Vizcaino, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005) quien menciona que “ambiente de control es la base para el diseño del sistema de control interno, en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al control interno y la incidencia de esa actitud sobre las actividades y resultados de la entidad” (p. 7).

“El ambiente de control interno sirve de base a una entidad, influyendo en la conciencia de control del personal, provee disciplina y estructura e influye en forma persuasiva en el cumplimiento de los objetivos establecidos para las actividades y en la evaluación de riesgos” (Fonseca, Auditoria Gubernamental Moderna, 2007, p.285)

#### *2.2.3.1.1 Integridad y valores éticos*

Para (Fonseca, 2011) la integridad y los valores éticos “son esenciales dentro del ambiente de control de la organización, debido a que estos factores se refieren a la calidad de las personas que mantienen principios sólidos y tiene una actitud proactiva y correctiva en las decisiones que adopta” (p.53).

Este principio nos indica que los funcionarios que ocupan cargos elevados de acuerdo a la estructura organizacional son los que deben impulsar la práctica de valores institucionales y ética a todas las trabajadoras de la entidad evaluando también su desempeño individual y en equipos.

#### *2.2.3.1.2 Estructura Organizacional*

“La Resolución 297/03 donde plantea que “toda entidad debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de la misión y objetivos, a que deberá ser formalizada en un organigrama” (Del toro, Fonteboa Vizcaino, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005, p.216)

La estructura organizacional ayuda en la definición respecto a la responsabilidad y autoridad para ser delegada a través de la entidad.

#### *2.2.3.1.3 Nivel de competencia profesional*

La (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006) menciona que “el titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del estado”.

Por otro lado, según (Orientaciones Básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales, 2010) menciona que “el perfil de competencia profesional debe ser un requisito importante para la contratación de personal; puesto que este debe demostrar conocimiento y habilidad necesaria para cumplir con las funciones asignadas”.

#### **2.2.3.2 Evaluación de riesgo**

Se refiere al proceso de identificación y análisis de riesgos que pueden afectar e impedir el cumplimiento de los objetivos institucionales de una entidad. La entidad debe estar preparada para afrontar si se da ese evento.

(Del toro, Fonteboa Vizcaino, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005) Menciona que “una vez creado el ambiente de control se está en condiciones de proceder a una evaluación de riesgos, pero ¡cuidado!, usted no puede evaluar algo que previamente no haya identificado, por tanto, el proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del control y del diseño de los canales de comunicación e información necesaria a lo largo y ancho de la entidad” (p. 3).

Según (Tapia Iturriaga, Rueda de León Contreras, & Silva Villavicencio, 2017) “para comprender e implementar este componente es necesario el establecimiento de objetivos claros y precisos, tomando en cuenta factores internos y externos al formularlos; ello contribuye a la evaluación de riesgos”.

#### 2.2.3.2.1 Nivel de gestión de riesgo

Para establecer los niveles de gestión de la evaluación de riesgos, se deberá considerar, según la Resolución de Contraloría General, los siguientes aspectos:

- *Planteamiento en la Administración de riesgos*

Para desarrollar un plan de administración de riesgos es necesario conocer los objetivos y metas institucionales que la entidad tiene para su gestión; y para que se ejecute este plan se debe de realizarlo con un grupo de profesionales que cuenten con conocimientos de administración de riesgos.

De acuerdo con lo mencionado en la (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006) indica que “sería importante desarrollar una estrategia indicada y/o apropiada que ayude reconocer los riesgos que afecten al cumplimiento de los objetivos institucionales. Y respecto a ello se den métodos, estrategias, planes de respuesta”.

- *Identificación de los riesgos*

(Del toro, Fonteboa Vizcaino, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005) Sostienen que “para que se pueda definir y /o identificar riesgos que afecten a nuestro entorno, es necesario conocer su causa para determinar si este riesgo afectaría a nuestra institución. No solo tomando en cuenta riesgos susceptibles, sino que también tratar de identificar posibles daños que puedan afectar y no poder cumplir con objetivos institucionales”.

Por otro lado, (Meléndez, 2016) menciona que “se deben analizar, identificar cada riesgo que exista en la entidad y para luego tipificar en factores interno y externos; dentro de lo factores interno ver si estos afectan con el objetivo institucional y externos ver si incluyen factores económicos, políticos y sociales” (p. 72).

De acuerdo con los autores mencionados se podría decir que la identificación de riesgos es el primer procedimiento de la administración de riesgos a la vez es un aspecto importante para así determinar cuáles son los tipos de riesgo que puede enfrentar la entidad, estos riesgos deben ser clasificados de acuerdo a los tipos de riesgo que existan.



- *Valoración de los riesgos*

La valoración de riesgo o evaluación de riesgo se tiene que considerar en primera instancia, puesto que puede perjudicar en gran manera al cumplimiento de objetivos.

La Gerencia general es quien deberá analizar los riesgos que se puedan presentar dentro de la entidad, en con concordancia a las normas de control interno así poder analizar el impacto que pueda ocasionar este.

Según la (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006) nos indica que “se debe sopesar y observar los riesgos que se hayan encontrado, realizando estudios detallados de cada uno de ellos, el propósito de ello es para que llegue a calcular su probabilidad de las consecuencias que puedan afectar a la institución”.

- *Respuesta al riesgo*

La resolución N° 297/03 donde indica que “toda entidad debe disponer de procedimientos capaces de informar oportunamente los cambios registrados o inminente en el ambiente interno y externo, que puedan conspirar contra la posibilidad de alcanzar sus objetivos en las condiciones deseadas” (Del toro, Fonteboa Vizcaino, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005, p 27).

Para que la aplicación de este componente sea factible es necesario que los trabajadores de la entidad tengan en conocimiento los objetivos institucionales de la entidad, así se pueda monitorear y determinar acciones necesarias para identificar los riesgos que se puedan presentar en un área y pueda afectar en el cumplimiento de metas.

### **2.2.3.3 Actividades de Control**

Básicamente se refiere a políticas y procedimientos administrativos que establece la entidad con el propósito de cumplir con los objetivos y metas de la entidad,

Se menciona que “hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones; incluyen una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones”. (Coopers & Lybrand, 1997, p.67).

Por otra parte (Auditoria Superior de la Federación, 2014) menciona que “son aquellas acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos, por los responsables de las unidades administrativas para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos asociados, incluidos los de la corrupción y los de sistemas de información” ASF (2014).

#### *2.2.3.3.1 Nivel de políticas y procedimientos*

Para (Coopers & Lybrand, 2012) “se trata de que el funcionario respectivo entregue y establezca claramente las funciones que se deben cumplir, informado este hecho mediante un escrito; para que este no tenga consecuencias o problemas que puedan perjudicar a la institución; asimismo, tener asentimiento y aprobación de los trabajadores que tengan alto nivel jerárquico”.

La (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006) establece las siguientes actividades relacionadas con las políticas y procedimientos de las actividades de control:

- *Segregación de funciones*

“Implica que las políticas, procedimientos y estructura organizacional están establecidos para prevenir que un individuo controle los aspectos clave de las operaciones de los computadores y pueda así conducir acciones no autorizadas u obtenga acceso no autorizado a los bienes o los archivos” (INTOSAI, 1992, p.37)

Considerando la cita mencionada la (Auditoria Superior de la Federación, 2014) menciona que la administración tiene que establecer bien claro las funciones que los funcionarios y/o trabajadores deben de cumplir considerando su nivel jerárquico; esto

llevara a prevenir riesgos, mal uso, corrupción, fraude u otras irregularidades que se puedan dar dentro de la entidad y así no pueda perjudicar el cumplimiento de los objetivos institucionales (ASF, 2014).

Se podría afirmar entonces que segregación de funciones se basa principalmente en la asignación de funciones, cargos asignados a las personas que laboraran en un área, de tal manera que el control de actividad impida a que solo recaiga la responsabilidad en una sola persona.

- *Evaluación costo – beneficio*

Se basa principalmente al control del costo que se tomara para la confrontación de riesgo, el responsable es quien debe diseñar controles para que identifique estos riesgos y analice el costo del beneficio.

“El diseño e implantación de cualquier procedimiento que ayude a reducir los riesgos que puedan evitar el cumplimiento de los objetivos institucionales; se deben considerar diversos factores de costos relacionados con los beneficios esperados al diseñar e implementar controles internos” (Auditoria Superior de la Federación, 2014).

- *Controles sobre el acceso a los recursos o archivos*

Los archivos y/o documentos que se genere en la entidad debe ser limitado a toda persona, puesto que el condicionamiento al acceso a estos documentos se reduciría el riesgo de la mala utilización y/o pérdida.

El responsable de esta unidad debe tener una evidencia que quienes ingresan o tienen acceso a estas informaciones mediante un registro otorgando la custodia.

- *Verificaciones y conciliaciones*

Según INTOSAI GOV 9100, menciona que todas las tareas, funciones realizadas dentro de la institución se deben verificar antes y después de su realización verificando la documentación que sustente tal hecho. Asimismo, deben ser registrados para una posterior revisión (INTOSAI, 1992).

- *Evaluación de desempeño*

Según INTOSAI GOV 9100 nos indica que se deben evaluar el desempeño de los trabajadores de la gestión, tomando como base las normas sobre base regular, para así determinar si son necesarias unas mejoras y así prevenir cualquier irregularidad que afecte a la entidad (INTOSAI, 1992).

- *Rendición de cuentas*

Es obligación del titular, funcionarios, trabajadores, rendir cuentas sobre la utilización de los recursos del estado que se le fue asignado para algún cumplimiento de objetivo institucional.

Es obligación del titular también ordenar el cumplimiento de rendición de cuentas que se le haya sido otorgado, y si no sucediera el caso determinar una sanción por incumplimiento de acuerdo a las políticas y de acuerdo al régimen laboral que fue contratado en la entidad.

#### **2.2.3.4 Información y comunicación**

El objetivo principal de este componente es considerar en gran medida sistemas de información para realizar las funciones de control interno y así lograr el cumplimiento de objetivos.

“Para tal efecto, la información debe identificarse, recogerse, procesarse y presentarse a través de los sistemas de información y, por lo general, incluye la información proveniente de la propia entidad, la información obtenida de fuentes externas, incluso los datos económicos y del sector donde desarrolla sus actividades” (Fonseca, Sistemas de control interno para organizaciones, 2011, p.113)

Según la (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006) menciona que “la información que se dan a conocer dentro de la institución, debe ser transmitida de manera correcta con datos eficientes, contenido necesario, para así tomar un control eficaz y así no pueda afectar con los objetivos institucionales”.

(Del toro, Fonteboa Vizcaino, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005) indica que “los sistemas de información tienen ser corroborados y de ser el caso rediseñado cuando estos muestren deficiencias. Cuando se tome esta iniciativa la entidad debe contemplar el impacto en el sistema de información y actuar en consecuencia”.

Por otro lado, “la normatividad de archivo general de la Nación, nos menciona que la entidad tenga una unidad que se encargue excepcionalmente en la administración de los archivos; esta unidad será la encargada de establecer políticas y procedimientos que contribuyan a la administración, organización, mantenimiento y conservación de los documentos generados en la entidad”.

#### *2.2.3.4.1 Comunicación interna*

La comunicación interna es parte del proceso de información que se efectúa de arriba hacia abajo o viceversa. Teniendo como objetivo principal que los trabajadores de la municipalidad y/o entidad reciban el mensaje convirtiendo así a la comunicación como un vínculo eficaz entre los subordinados y la alta dirección.

(Del toro, Fonteboa Vizcaino, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005) Menciona que “el proceso de comunión es utilizado para transmitir una variedad de temas; si todos los trabajadores de la entidad están imbuidos de los valores éticos que deben respetar, de la misión a cumplir, de los objetivos que se persiguen y de las políticas que se establecen, la probabilidad de un desempeño eficaz, eficiente, económico, enmarcado con la legalidad y la ética, aumenta notoriamente”. (p. 44).

#### *2.2.3.4.2 Comunicación externa*

La comunicación externa normalmente nos ofrece información que nace fuera de la entidad, usualmente por los ciudadanos que también proporcionan información acerca de las necesidades y expectativa que observa durante su permanencia en la entidad. La entidad debe tener en cuenta esta información para ser evaluado.

Según (Coopers & Lybrand, 1997) “además de una comunicación interna dentro de la institución, debería también mostrarse una buena comunicación externa con los usuarios, clientes, proveedores y pobladores, puesto que ellos en gran manera nos aportan información sobre la calidad de servicio que se ofrece y/o emite la institución, evitando actos indebidos que se ofrezcan por parte de terceros” (p. 89).

Según la (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006) indica que “los canales externos son medios diseñados de acuerdo con las necesidades que tenga la entidad”.

Por otro lado, (Del toro, Fonteboa Vizcaino, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005) resalta que “es impórtate la comunicación con los trabajadores, para que estos proporcionen información para el cumplimiento de las tareas y metas”.

#### **2.2.3.5 Supervisión**

Se refieren a las actividades de supervisión o monitoreo sea continua o periódica establecida por el administrador; supervisión al desempeño en cumplimiento a control interno para que este funcione adecuadamente.

Cada actividad de control debe ser vigilada con instrumentos propios para la supervisión, (guía de observación, cuestionarios, revisiones sorpresivas, entrevistas, etc.) realizados permanentemente por trabajadores con un cargo o grado mayor, con la finalidad e asegurar que el control interno función de forma adecuada y detectar oportunamente cuanto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra (Del toro, Fonteboa Vizcaino, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005).

“El alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales se determinarán principalmente en función de una evaluación de riesgos y de la eficacia de los procedimientos de supervisión continuada; las deficiencias en el sistema de control interno, en su caso, deberán ser puestas en conocimiento de la Gerencia y los asuntos de

importancia serán comunicados al primer nivel directivo y al consejo de administración” (Coopers & Lybrand, 2012, p. 93).

#### 2.2.3.5.1 *Actividades de supervisión*

De acuerdo a la (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006) “los procesos y operaciones realizadas en la entidad deben ser monitoreados para que así puedan ser generadas de manera adecuada para el cumplimiento de sus funciones y así garantizar calidad a su trabajo”.

Al diseñarse y cumplirse correctamente con las políticas y procedimientos de control interno las actividades de supervisión serán positivas, caso contrario el incumplimiento recaerá en el funcionario responsable, el mismo que tiene que estar capacitado para cumplir con el cargo.

- *Seguimiento de resultados*

Según a lo mencionado en la (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006) se entiende que la entidad tiene que se tiene que identificar los riesgos y deficiencias que se puedan registrar por parte de los trabajadores a través de las evaluaciones para así tomar acciones necesarias y se ponga una solución.

La identificación de estos riesgos deficiencias y el registro de recomendaciones producto de evaluaciones y autoevaluaciones tendrá como finalidad obtener un plan de mejoramiento y seguimiento a medidas correctivas que ayude al efectivo cumplimiento de control interno.

- *Compromiso de mejoramiento*

Para que el compromiso de mejoramiento sea efectivo se debe realizar un plan de mejoramiento donde promueva los procesos internos de la entidad y así poder desarrollar eficientemente el sistema de control interno. A la vez también se pueda adoptar acciones necesarias para lograr un buen resultado y una buena mejora en la gestión.

(Argandoña, 2010) , menciona que “son acciones necesarias para corregir las desviaciones y/o distorsiones encontradas en el sistema de control interno y la gestión de operaciones, al efectuarse la evaluación y la evaluación independiente”.

### **2.2.3. Gerencia de Administración**

“La Gerencia de Administración es el órgano de apoyo responsable de garantizar la funcionalidad administrativa y operativa de la corporación municipal, para lo cual debe administrar los recursos humanos y materiales de forma eficiente” (LOM, 2016) .

“Así como desarrollar funciones de decisión administrativa de gestión de los recursos Humanos, Gestión de Logística, Gestión de los fondos de Tesorería, Gestión de contabilidad y el endeudamiento, administración de los bienes patrimoniales de la propiedad fiscal de la Municipalidad” (LOM, 2016).

Según la Ley Orgánica de Municipalidades – LOM, sus funciones son las siguientes:

- “Emitir dictamen y elevar los expedientes a la Gerencia Municipal, sobre los planes y programas municipales de corto, mediano y largo plazo presentados por las diferentes subgerencias, en materia de recursos humanos, logística, tesorería, contabilidad, endeudamiento y margen de bienes” (LOM, 2016).
- “Proponer a la Alta Dirección las políticas de gestión administrativa, en materia de personal, logística, contabilidad y tesorería” (LOM, 2016).
- “Cumplir y hacer cumplir a sus unidades orgánicas dependientes, con las disposiciones contenidas en los Sistemas Administrativos del Sector público, en la parte que les corresponda, así como los encargos legales asignados” (LOM, 2016).
- “Emitir dictamen y elevar los expedientes a la Gerencia Municipal respecto al proceso técnico de desplazamiento de personal sobre: rotación, designación, reasignación, destacados, encargos, permuta, comisión de servicios y transferencias” (LOM, 2016).



- “Emitir dictamen y elevar los expedientes a la Gerencia Municipal respecto al proceso técnico de Ascensos y re categorización del personal nombrado de la municipalidad” (LOM, 2016).
- “Emitir dictamen y elevar los expedientes a la Gerencia Municipal respecto al proceso de concurso público de méritos para selección de personal para nombramientos y/o contratos por servicios personales a plazo fijo o a plazo indeterminado” (LOM, 2016).
- “Emitir dictamen y elevar expedientes a la Gerencia Municipal sobre cesantías, jubilaciones, invalidez y sobrevivencia solicitadas por el personal de la Municipalidad” (LOM, 2016).
- “Emitir dictamen y elevar los expedientes a la Gerencia Municipal, de los contratos por locación de servicios no personales previa visación de la Gerencia de Asesoría Jurídica” (LOM, 2016).
- “Verificar, visar y elevar el expediente a la Gerencia Municipal, de los contratos resultantes de los procesos de selección, cuyos objetos sean la adquisición de bienes, arrendamientos, auditorías externas, ejecución de obras, servicios en general y otros. Previa visación por la Gerencia de Asesoría Jurídica” (LOM, 2016).
- “Autorizar las Órdenes de compra y Órdenes de servicio” (LOM, 2016).
- “Dirigir y supervisar mensualmente la administración del Almacén General de la Municipalidad y aplicar las acciones correctivas necesarias” (LOM, 2016).
- “Dirigir y supervisar permanentemente la ejecución de los programas de mantenimiento preventivo y correctivo de las unidades vehiculares, maquinaria, equipo e infraestructura de la Municipalidad” (LOM, 2016).
- “Dirigir y supervisar con frecuencia el desarrollo de los sistemas de seguridad aplicado a los recursos y bienes de la Municipalidad” (LOM, 2016).

- “Dirigir y supervisar las funciones administrativas de Tesorería, en el manejo de los Ingresos y Egresos en la ejecución presupuestaria y financiera” (LOM, 2016).
- “Coordinar con la banca privada e instituciones financieras, los términos de negociación que permitan el mejor índice de rentabilidad para los fondos de la Municipalidad” (LOM, 2016).
- “Emitir dictamen y elevar los expedientes a la Gerencia Municipal sobre la apertura de cuentas bancarias y/o subcuentas bancarias a nivel de gastos corrientes y gastos de inversión por fuentes de financiamiento, en concordancia con la política económica municipal” (LOM, 2016)
- “Cautelar el correcto uso y destino de los recursos obtenidos con operaciones de endeudamiento, tal y como lo ha aprobado el Consejo Municipal” (LOM, 2016).
- “Controlar el balance diario de caja y los partes diarios de fondos de la Municipalidad” (LOM, 2016).
- “Supervisar el manejo del fondo fijo para caja chica, fondo para pagos en efectivo, cajas recaudadoras, especies valoradas y otros”.
- “Supervisar el manejo del Sistema Integrado de Administración Financiera para Gobiernos Locales SIAF-GL” (LOM, 2016).
- “Revisar mensualmente y elevar los expedientes a la Gerencia Municipal, del balance de comprobación, Balance General, Estados Presupuestarios, Estado de Fondos Disponibles y asimismo anualmente elaborar el estado de Flujo de efectivo y estado de cambios en el Patrimonio Neto, con sus respectivos análisis y notas de contabilidad” (LOM, 2016).
- “Planificar y supervisar los procesos técnicos del registro y control de los bienes patrimoniales de la municipalidad” (LOM, 2016).

- “Codificar de acuerdo al Catálogo Nacional de Bienes Muebles de Estado, los bienes patrimoniales adquiridos por la municipalidad y entregados por el Almacén Institucional a las dependencias solicitantes, para uso inmediato de sus trabajadores, asignándoles el respectivo número correlativo según la cantidad de bienes de u mismo tipo que exista en la municipalidad” (LOM, 2016).
- “Ejecutar los procesos de toma de inventario de bienes del activo fijo, bienes no depreciables y de existencias física en almacén, supervisar su ejecución y la conciliación con contabilidad” (LOM, 2016).
- “Clasificar los bienes patrimoniales adquiridos, de acuerdo a su naturaleza, precio y duración en condiciones normales en uso, en activos fijos o bienes no depreciables, asignándoles el número de inventario que en forma correlativa corresponda a cada uno de ellos, así como el medio de identificación y adherido en el bien para posterior ubicación” (LOM, 2016).
- “Elaborar el resumen de movimiento de Almacén para la contabilización y conciliación adecuada” (LOM, 2016).
- “Inscribir en el registro de control patrimonial de la Municipalidad los bienes incorporados al margesí de bienes por cuentas del activo fijo y por cuentas de orden” (LOM, 2016).
- “Elaborar los estados mensuales de bienes del activo fijo y los estados de los bienes no depreciables llenando las tarjetas de consolidación mensual de cuentas” (LOM, 2016).
- “Valorizar mediante tasación los bienes patrimoniales que carecen de documentación sustitutoria o probatoria de su valor, así como de aquellos que van a ser dados de bajo o subastados” (LOM, 2016).
- “Efectuar el ajuste o actualización del valor monetario de los activos fijos y de las existencias físicas de almacén de la Municipalidad. Determinar el importe

de la depreciación de los bienes del activo fijo de acuerdo a su clase, fecha y valor de adquisición registrando en la tarjeta del control unitario y depreciación” (LOM, 2016).

- “Elaborar y controlar el margesí de bienes” (LOM, 2016).
- “Elaborar los cargos personales por asignación de bienes en uso, el inventario institucional, los inventarios ambientales, el inventario de existencia físicas de almacén para sustentar los informes contables y los estados financieros municipalidad” (LOM, 2016).
- “Tramitar ante el Comité de altas, bajas y enajenaciones las solicitudes de baja, posterior venta incineración o destrucción de los bienes patrimoniales obsoletos, perdidos, sustraídos, muertos, etc. Presentadas por las dependencias de la municipalidad” (LOM, 2016).
- “Disponer y supervisar el saneamiento o regularización técnica y legal de los inmuebles afectados en uso de la municipalidad” (LOM, 2016).
- “Organizar y mantener actualizados los padrones generales de inmuebles propios, de vehículos de transporte y otros bienes mayores” (LOM, 2016).
- “Participar en actos administrativos convocados por la Superintendencia de bienes nacionales, relacionados con el destino final de los bienes patrimoniales dados de baja en la municipalidad” (LOM, 2016).
- “Participar en los actos administrativos relacionados con la entrega-recepción de cargo, por parte de los funcionarios y servidores de la Municipalidad en resguardo de la propiedad fiscal suscribiendo la documentación pertinente” (LOM, 2016).
- “Apoyar las actividades técnicas del comité de Gestión Patrimonial, Comité de Altas, Bajas y enajenaciones, y de la comisión de inventarios” (LOM, 2016).
- “Proponer, impulsar e implementar las mejores innovaciones en los procesos, procedimientos y normatividad interna de la unidad orgánica, en coordinación

con la Gerencia de Planificación y Presupuesto responsable de las funciones en materia del sistema administrativo de racionalidad” (LOM, 2016).

- “Cumplir con las demás funciones asignadas por la Gerencia Municipal” (LOM, 2016).

### **2.3. Marco Conceptual**

#### **Ambiente de control:**

Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles interno (Fonseca, 2011).

#### **Actividades de control:**

Son “políticas y procedimientos que aseguran a la Gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas” (Fonseca, 2011).

#### **Código de Ética:**

Son “normas que establecen y regulan el comportamiento esperado de los trabajadores de la entidad” (Del Toro et al, 2005).

#### **COSO:**

Comité de organizaciones patrocinadas, un grupo de varias organizaciones de contabilidad. En 1992 publicó un estudio significativo sobre el control interno llamado control interno – marco integrado. El informe es muchas veces llamado informe COSO.

#### **Control interno:**

Es el proceso efectuado por la junta de directores, la Gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos (Fonseca, 2011).

#### **Eficiencia:**

“Se refiere a los recursos utilizados para lograr los objetivos, cuyo significado implica poner el mínimo de recursos para lograr una cantidad y calidad de resultados, o

lograr los máximos resultados con una determinada calidad y cantidad de recursos” (Fonseca, 2011, p. 313).

**Efectividad:**

Significa el “Logro de los objetivos o al grado en el que los resultados de una actividad cumplen con el objetivo o los efectos previstos de dicha actividad” (Fonseca, 2011, p.313).

**Ética:**

Se refiere a los principios morales y representa la clave para el buen gobierno de los recursos públicos (Fonseca, 2011, p.313).

**Evaluación de riesgos:**

Identificación, análisis y administración de los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales” (Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, 2006).

**Información y comunicación:**

“Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la Gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación”.

**Riesgo:**

“Peligro o inconveniente posible, exposición a contratiempos que puedan afectar de manera adversa el logro de metas” (Del Toro et al. 2005).

**Sector Público:**

“La administración pública federal, estatal o municipal, según corresponda, así como los órganos constitucionales autónomos”.

**Segregación de funciones:**

“Separar las funciones de la entidad entre varias personas y /o áreas a fin de disminuir el riesgo de manipulación en la información y la malversación de activos” (Del Toro et al, 2005).

**Sistema de control interno:**

“Conjunto de acciones, actividades planes, políticas, normas, registro, organización, procedimiento y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura” (Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, 2006).

## **Capítulo III**

### **Metodología de la investigación**

#### **3.1. Diseño de la investigación**

La presente investigación corresponde al tipo de investigación básico de corte transeccional, diseño no experimental; ya que no se manipuló ninguna variable y la información que se recoge se realizó en un solo momento en el año 2019.

La investigación no experimental “es la investigación en la que no se hace variar intencionalmente las variables independientes (...) se observan fenómenos tal y como se presentan en su contexto natural, se obtienen datos y después éstos se analizan; aquí el control es menos riguroso” (Ortiz, 2004, p.94).

Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, e un tiempo único; su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado; es como tomar una fotografía de algo que sucede” (Toro Jaramillo & Parra Ramirez, 2006, p.158).

#### **3.2. Tipo de investigación**

El tipo de investigación es descriptivo porque describiremos cada uno de los componentes del control interno.

“A través de un estudio descriptivo se pretende obtener información acerca del estado actual de los fenómenos; naturalmente, recabar toda la información posible acerca de un fenómeno, se antoja como meta difícilmente alcanzable”. (Moreno, 2000, p. 128).

#### **3.3. Identificación de variables**

##### **3.3.1 Variable**

X= Control Interno



### **3.3.2. Dimensiones**

X<sub>1</sub>= Ambiente de control

X<sub>2</sub>= Evaluación de riesgos

X<sub>3</sub>= Actividades de control

X<sub>4</sub>= Información y comunicación

X<sub>5</sub>= Supervisión

### **3.4. Descripción del lugar de ejecución**

La presente investigación se desarrolló en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar, ubicado en el Departamento del Cusco.

La Municipalidad Provincial de Espinar está situada en la provincia de Espinar, comprensión del departamento del Cusco; esta provincia fue creada mediante la Ley el 17 de noviembre del año 1917, y su extensión es de 5 311,09 km<sup>2</sup>.

La provincia de Espinar políticamente está constituida por ocho distritos: Yauri que es la capital, Coporaque, Pallapata, Pichigua, Alto Pichigua, Suyckutambo, Ocouro, Condorama; tiene una población aproximada de 66 908 habitantes.

### **3.5. Población y muestra**

#### **3.5.1. Población**

La población estuvo conformada por el personal que labora en la Gerencia de Administración y Finanzas, que está conformado por cinco Subgerencias, que hacen un total de 54 personas tal como está en el siguiente detalle:

Gerencia de Administración y Finanzas laboran 5 personas.

Sub Gerencia de Contabilidad laboran 6 personas

Sub Gerencia de Tesorería laboran 12 personas

Sub Gerencia de Logística laboran 17 personas

Sub Gerencia de Recursos Humanos laboran 9 personas

Sub Gerencia de almacén laboran 5 personas

### **3.5.2. Muestra**

Dado que la población consta de 54 trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas se ha considerado como muestra el 100% de la población considerando a diversos autores que sostienen que cuando la población es pequeña se recomienda trabajar con toda la población de estudio.

Según Fernández (citado por Cisneros y Sandoval, 2017), expresa que “si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra” (p. 69).

## **3.6. Técnicas de recolección de datos, instrumentos y validación de instrumentos.**

### **3.6.1. Técnicas**

La técnica que se utilizó, es la encuesta, aplicando a los 54 trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.

“La encuesta es un método que se realiza por medio de técnicas de interrogación, procurando conocer aspectos relativos a los grupos; una encuesta sirve para recopilar datos, como conocimientos, opiniones de grupos” (García C, 2004, p, 19).

### **3.6.2. Instrumentos**

El instrumento que se utilizó en la presente investigación fue el cuestionario, constituido por 35 preguntas, dicho instrumento es una adaptación de (García, 2017) de su trabajo de investigación “Evaluación del control interno de la Subgerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017”. Evalúa los cinco componentes con respuestas de si, no y desconoce.

“El cuestionario es un instrumento muy popular como recurso de investigación; sin embargo, la información sobre este es con frecuencia”. (García C. F., 2004, p. 16)

### 3.6.3. Métodos y análisis de datos

Para hallar los datos se aplicó la encuesta a los 54 trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar, los cuales conforman el 100% de la población, luego estos datos fueron tratados con estadística descriptiva, utilizando el programa estadístico SPSS 24 (Statistical Package for social Sciencies), para la descripción de los objetivos propuestos, se analizó según el porcentaje que presenta cada componente, pregunta y respuesta dada por la población.

### 3.7 Validación del instrumento

La validación del presente instrumento fue realizada por juicio de expertos que realizó (García, 2017) para su tesis “Evaluación del control interno de la Subgerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017”.

Asimismo, este instrumento que consta de 35 preguntas fue revalidado por juicio de expertos para el desarrollo de esta tesis, por profesionales con experiencia mayor a cinco años. Lo cual presentamos en el anexo E.

- CPC Willy Moroco Urrutia
- CPC Fortunato Bravo Quispe
- Ing. Noe Coila Jallahui
- 

### 3.8 Confiabilidad del instrumento

La confiabilidad del instrumento se realizó con el Alpha de Cronbach cuyo resultado fue de 0.859 lo cual nos indica que presenta una alta confiabilidad. Lo cual presentamos en el anexo F.

<b>Estadística de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,859	35

## Capítulo IV

### Resultados y discusión

#### 4.1. Resultados para el objetivo general

A continuación, presentamos los resultados de la investigación, extraída de las encuestas aplicadas, las que se muestran en las siguientes tablas de contingencia:

Tabla 1.  
*Control Interno*

ITEM	FREC	Componente Ambiente de control	FREC	Componente Evaluación de riesgos	FREC	Componente Actividad de Control	FREC	Componente Información y comunicación	FREC	Componente de Supervisión	FREC	PROMEDIO TOTAL
SI	30	55.8%	9	16.70%	28	51.80%	29	53.70%	32	60%	26	47.60%
NO	16	29.00%	17	31.50%	13	23.40%	13	24.40%	10	19.20%	14	25.50%
DESCONOCE	8	15.10%	28	51.90%	13	24.70%	12	21.80%	11	20.70%	14	26.80%
TOTAL	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 1 nos muestra el resultado respecto del objetivo general, donde un 47.6% de los encuestados sostienen que en la entidad si existe control interno, lo que es favorable para la gestión municipal. Un 25.5 % indican que no existe control interno dentro de la entidad y un 26.8% señala que desconoce sobre el control interno en la Municipalidad Provincial de Espinar, de los que indican que no hay control interno y los que dicen que desconocen sobre si existe control interno dentro del municipio, causa preocupación ya que todos los trabajadores deberían tener conocimiento de la existencia y practica del control interno dentro del municipio, lo que se interpreta que existe una desinformación en el proceso

#### 4.1.1. Resultado del objetivo específico – Ambiente de control

En primer lugar, presentamos la evaluación sobre el ambiente de control desde la tabla 2 hasta la tabla 14 y en la tabla 15 presentamos el resumen del componente ambiente de control.

Tabla 2.

*¿La entidad cuenta con un Código de Conducta del Trabajador Municipal aprobado por concejo?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	36	66.7	66.7	66.7
No	6	11.1	11.1	77.8
Desconoce	12	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia.

La Tabla 2 nos muestra a un 66.7% de los encuestados, quienes sostienen que la entidad cuenta con un Código de Conducta del Trabajador Municipal aprobado por concejo, un 11.1% refiere no, un 22.2% refiere desconocer la existencia de un Código de Conducta del Trabajador Municipal aprobado por concejo.

Tabla 3.

*¿De existir un código de conducta se entrega al momento de la contratación de personal?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	16	29.6	29.6	29.6
No	30	55.6	55.6	85.2
Desconoce	8	14.8	14.8	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 3 nos muestra a un 29.6% de los encuestados, quienes sostienen que el código de conducta se entrega al momento de la contratación de personal, un 55.6% refiere que no, un 14.8% refiere desconocer la existencia de la entrega de un Código de Conducta al momento de la contratación del personal.

Tabla 4.

*¿Los Funcionarios son un ejemplo positivo de conducta ética?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	26	48.1	48.1	48.1
No	12	22.2	22.2	70.4
Desconoce	16	29.6	29.6	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 4 nos muestra a un 48.1% de los encuestados, quienes sostienen que los funcionarios son un ejemplo positivo de conducta ética, un 22.2% refiere que no, y un 29.6% desconoce que los funcionarios son un ejemplo positivo de conducta ética.

Tabla 5.

*¿La conducta profesional impropia de los funcionarios y/o trabajadores de la municipalidad es sancionada?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	34	63.0	63.0	63.0
No	14	25.9	25.9	88.9
Desconoce	6	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 5 nos muestra a un 63% de los encuestados, quienes sostienen que la conducta profesional impropia de los funcionarios y/o trabajadores de la municipalidad es sancionada, un 25.9% refiere que no, y un 11.1% desconoce que la conducta profesional impropia de los funcionarios y/o trabajadores de la municipalidad es sancionada.

Tabla 6.

*¿Las acciones disciplinarias son comunicadas oportunamente a los trabajadores y funcionarios, para su conocimiento?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	36	66.7	66.7	66.7
No	12	22.2	22.2	88.9
Desconoce	6	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 6 nos muestra a un 66.7% de los encuestados, quienes sostienen que las acciones disciplinarias son comunicadas oportunamente a los trabajadores y funcionarios, un 22.2% refiere que no, y un 11.1% desconoce que las acciones disciplinarias son comunicadas oportunamente a los trabajadores y funcionarios, para su conocimiento.

Tabla 7.

*¿Usted conoce los instrumentos de gestión de esta municipalidad?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	50	92.6	92.6	92.6
No	2	3.7	3.7	96.3
Desconoce	2	3.7	3.7	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 7 nos muestra a un 92.6% de los encuestados, quienes sostienen que conocen los instrumentos de gestión de la municipalidad, un 3.7% refiere que no, y un 3.7% desconoce los instrumentos de gestión de esta municipalidad.

Tabla 8.

*¿Los instrumentos de gestión están actualizados?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	24	44.4	44.4	44.4
No	16	29.6	29.6	74.1
Desconoce	14	25.9	25.9	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 8 nos muestra a un 44.4% de los encuestados, quienes consideran que los instrumentos de gestión están actualizados, un 29.6% sostiene que no, y un 25.9% desconoce si los instrumentos de gestión están actualizados.

Tabla 9.

*¿La estructura organizacional de la Municipalidad está claramente definida?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	48	88.9	88.9	88.9
No	0	0.0	0.0	0.0
Desconoce	6	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 9 nos muestra a un 88.9% de los encuestados, quienes sostienen que la estructura organizacional de la Municipalidad está claramente definida, y un 11.1% desconoce si la estructura organizacional de la Municipalidad está claramente definida.

Tabla 10.

*¿Cada trabajador y funcionario tiene conocimiento de sus funciones en el área?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	36	66.7	66.7	66.7
No	12	22.2	22.2	88.9
Desconoce	6	11.1	11.1	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 10 nos muestra a un 66.7% de los encuestados, quienes consideran que cada trabajador y funcionario tiene conocimiento de sus funciones en el área los instrumentos de gestión están actualizados, un 22.2% sostiene que no, y un 11.1% desconoce si cada trabajador y funcionario tiene conocimiento de sus funciones-

Tabla 11.

*¿Se han establecido los flujogramas de los procesos operativos dentro de cada dependencia?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	22	40.7	40.7	40.7
No	18	33.3	33.3	74.1
Desconoce	14	25.9	25.9	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia



La Tabla 11 nos muestra a un 40.7% de los encuestados, quienes sostienen que se han establecido los flujogramas de los procesos operativos dentro de cada dependencia, un 33.3% sostiene que no, y un 25.9% desconoce si se han establecido los flujogramas de los procesos operativos dentro de cada dependencia.

Tabla 12.

*¿Existe un sistema para evaluar las competencias profesionales de los postulantes a determinados cargos dentro de la Municipalidad?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	24	44.4	44.4	44.4
No	22	40.7	40.7	85.2
Desconoce	8	14.8	14.8	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 12 nos muestra a un 44.4% de los encuestados, quienes sostienen que existe un sistema para evaluar las competencias profesionales de los postulantes a determinados cargos dentro de la Municipalidad, un 40.7% sostiene que no existe, y un 14.8% desconoce si existe un sistema para evaluar las competencias profesionales de los postulantes a determinados cargos dentro de la Municipalidad.

Tabla 13.

*¿Los trabajadores y funcionarios demuestran poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el puesto?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	30	55.6	55.6	55.6
No	20	37.0	37.0	92.6
Desconoce	4	7.4	7.4	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 13 nos muestra a un 55.6% de los encuestados, quienes sostienen que los trabajadores y funcionarios demuestran poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el puesto, un 37.0% sostiene que no, y un 7.4% desconoce si los trabajadores y funcionarios demuestran poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el puesto.

Tabla 14.

*¿Existe una política de capacitaciones para todo el personal de la Municipalidad?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	10	18.5	18.5	18.5
No	40	74.1	74.1	92.6
Desconoce	4	7.4	7.4	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 14 nos muestra a un 18.5% de los encuestados, quienes sostienen que existe una política de capacitaciones para todo el personal de la Municipalidad, un 74.1% sostiene que no, y un 7.4% desconoce si existe una política de capacitaciones para todo el personal de la Municipalidad.

Tabla 15.

*Evaluar el componente ambiente de control en la Gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Espinar*

ITEM	FR	EC	¿La entidad cuenta con un Código de Conducta del Trabajador Municipal aprobado por concilio?	FR	EC	¿De existir un código de conducta se entrega al momento de la contratación de personal?	FR	EC	¿Los Funcionarios son un ejemplo positivo de conducta ética?	FR	EC	¿La conducta profesional impropia de los funcionarios y/o trabajadores de la municipalidades sancionada?	FR	EC	¿Las acciones disciplinarias son comunicadas oportunamente a los trabajadores y funcionarios, para su conocimiento?	FR	EC	¿Usted conoce los instrumentos de gestión de esta municipalidad?	FR	EC	¿Los instrumentos de gestión están actualizados?	FR	EC	¿La estructura organizacional de la Municipalidad está claramente definida?	FR	EC	¿Cada trabajador y funcionario tiene conocimiento de sus funciones en el área?	FR	EC	¿Se han establecido los flujogramas de los procesos operativos dentro de cada dependencia?	FR	EC	¿Existe un sistema para evaluar las competencias profesionales de los postulantes a determinados cargos dentro de la Municipalidad?	FR	EC	¿Los trabajadores y funcionarios demuestran poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el puesto?	FR	EC	¿Existe una política de capacitaciones para todo el personal de la Municipalidad?	FR	EC	PRO MEDIO TOTAL
SI	36	67%	16	30%	26	48%	34	63%	36	67%	50	93%	24	44%	48	89%	36	67%	22	41%	24	44%	30	56%	10	19%	30	56														
NO	6	11%	30	56%	12	22%	14	26%	12	22%	2	4%	16	30%	0	0%	12	22%	18	33%	22	41%	20	37%	40	74%	16	29														
DESCO NOCE	12	22%	8	15%	16	30%	6	11%	6	11%	2	4%	14	26%	6	11%	6	11%	14	26%	8	15%	4	7%	4	7%	8	15														
TOTAL	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%								

Fuente: Elaboración propia

Al evaluar el componente ambiente de control, que es uno de los principales componentes sobre el cual se desarrolla el control interno de acuerdo a la Tabla 15 nos muestra a un 56% de los encuestados quienes sostienen que sí existe un ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar, siendo uno de los resultados más resaltantes en este componente con un 93% sobre si conoce los instrumentos de gestión de la municipalidad. Un 29% refiere que no existe un ambiente de control dentro de la Gerencia de Administración y Finanzas en el resultado más resaltante de los que indicaron que no conoce está que el 74% no existe una política de capacitaciones

para todo el personal de la Municipalidad, y un 15% indican que desconocen que hay ambiente de control dentro de la Gerencia de Administración y Finanzas.

#### 4.1.2. Resultado del objeto específico – Evaluación de riesgos

En primer lugar, presentamos resultados del objetivo evaluación de riesgos desde la tabla 16 hasta la tabla 19 y en la tabla 20 presentamos el resumen del componente evaluación de riesgos.

Tabla 16.

*¿La entidad ha implementado un Plan de Administración de Riesgos?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	4	7.4	7.4	7.4
No	26	48.1	48.1	55.6
Desconoce	24	44.4	44.4	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 16 nos muestra a un 7.4% de los encuestados, quienes sostienen que la entidad ha implementado un Plan de Administración de Riesgos, un 48.1% sostiene que no, y un 44.4% desconoce si la entidad ha implementado un Plan de Administración de Riesgos.

Tabla 17.

*¿Existen políticas de identificación de riesgos?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	10	18.5	18.5	18.5
No	16	29.6	29.6	48.1
Desconoce	28	51.9	51.9	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 17 nos muestra a un 18.5% de los encuestados, quienes sostienen que existen políticas de identificación de riesgos, un 29.6% sostiene que no, y un 51.9% desconoce si existen políticas de identificación de riesgos.

Tabla 18.  
*¿Se da respuesta oportuna al riesgo identificado?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	8	14.8	14.8	14.8
No	14	25.9	25.9	40.7
Desconoce	32	59.3	59.3	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 18 nos muestra a un 14.8% de los encuestados, quienes sostienen que se da respuesta oportuna al riesgo, un 25.9% sostiene que no, y un 59.3% desconoce si se da respuesta oportuna al riesgo identificado.

Tabla 19.  
*¿En cada dependencia de la Municipalidad existe un registro de riesgos?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	14	25.9	25.9	25.9
No	12	22.2	22.2	48.1
Desconoce	28	51.9	51.9	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 19 nos muestra a un 25.9% de los encuestados, quienes sostienen que en cada dependencia de la Municipalidad existe un registro de riesgos, un 22.2% sostiene que no, y un 51.9% desconoce si en cada dependencia de la Municipalidad existe un registro de riesgos.

Tabla 20.

*Evaluar el componente evaluación de riesgos en la Gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Espinar*

ITEM	FREC	¿La entidad ha implementado un Plan de Administración de Riesgos?	FREC	¿Existen políticas de identificación de riesgos?	FREC	¿Se da respuesta oportuna al riesgo identificado?	FREC	¿En cada dependencia de la Municipalidad existe un registro de riesgos?	FREC	PROMEDIO TOTAL
SI	4	7%	10	19%	8	15%	14	26%	9	17
NO	26	48%	16	30%	14	26%	12	22%	17	31
DESCONOCE	24	44%	28	52%	32	59%	28	52%	28	52
TOTAL	54	100%	54	100%	54	100%	54	100%	54	100

Fuente: Elaboración propia

Al evaluar el componente evaluación de riesgos, la Tabla 20 nos muestra a un 17% de los encuestados, quienes sostienen que sí hay evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar sobre los que indican que si hay evaluación de riesgos el que más destaca con un 26% que en cada dependencia de la municipalidad existe un registro de riesgos. Un 31% refiere que no se evalúa, de los cuales el que más destaca con un 59% que indican que no se da respuesta oportuna al riesgo identificado. Y un 52% quienes desconocen si se evalúa o no los riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.

#### 4.1.3. Resultado del objetivo específico – Actividades de control

Presentamos resultados sobre el objetivo Actividades de control que muestra desde la tabla 21 hasta la tabla 34 y en la tabla 35 presentamos el resumen del componente Actividades de control.

Tabla 21.

*¿Los procedimientos operativos están establecidos mediante directivas aprobadas por concejo municipal?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	36	66.7	66.7	66.7
No	6	11.1	11.1	77.8
Desconoce	12	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 21 nos muestra a un 66.7% de los encuestados, quienes sostienen que los procedimientos operativos están establecidos mediante directivas aprobadas por concejo municipal, un 11.1% sostiene que no, y un 22.2% desconoce si los procedimientos operativos están establecidos mediante directivas aprobadas por concejo.

Tabla 22.

*¿Las Directivas de los procedimientos operativos son comunicadas oportunamente a todo el personal?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	24	44.4	44.4	44.4
No	12	22.2	22.2	66.7
Desconoce	18	33.3	33.3	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 22 nos muestra a un 44.4% de los encuestados, quienes sostienen que las Directivas de los procedimientos operativos son comunicadas oportunamente a todo el personal, un 22.2% sostiene que no, y un 33.3% desconoce si las Directivas de los procedimientos operativos son comunicadas oportunamente a todo el personal.



Tabla 23.

*¿Se revisa periódicamente los procedimientos operativos en su área?*

	Frecuencia	Porcentaje	Válido	Acumulado
Sí	24	44.4	44.4	44.4
No	20	37.0	37.0	81.5
Desconoce	10	18.5	18.5	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 23 nos muestra a un 44.4% de los encuestados, quienes sostienen que se revisa periódicamente los procedimientos operativos en su área, un 37% sostiene que no, y un 18.5% desconoce si se revisa periódicamente los procedimientos operativos en su área.

Tabla 24.

*Evaluar el componente actividades de control en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Espinar*

ITEM	FREC	¿Los procedimientos operativos están establecidos mediante directivas aprobadas por concejo municipal?	FREC	¿Las Directivas de los procedimientos operativos son comunicadas oportunamente a todo el personal?	FREC	¿Se revisa periódicamente los procedimientos operativos en su área?	FREC	PROMEDIO TOTAL
SI	36	67%	24	44%	24	44%	28	52
NO	6	11%	12	22%	20	37%	13	23
DESCONOCER	12	22%	18	33%	10	19%	13	25
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100</b>

Fuente: Elaboración propia

Al evaluar el componente actividades de control, la Tabla 24 nos muestra a un 52% de los encuestados, quienes sostienen que sí existen actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar siendo uno de los resultados con alto porcentaje de este componente nos muestra que un 67%

indican que los procedimientos operativos si están establecidos mediante directivas aprobadas por consejo municipal. Un 23% refiere que no existe de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar de los cuales el 37% afirma que no se revisa periódicamente los procedimientos operativos en su área y un 25% de los encuestados desconocen sobre actividades de control

#### 4.1.4. Resultado del objetivo específico – Información y comunicación

A continuación presentamos la evaluación sobre el objetivo Actividades de control que se muestra desde la tabla 25 hasta la tabla 23 y en la tabla 24 presentamos el resumen del componente Actividades de control.

Tabla 25.

*¿Se analizan y evalúan la información para una correcta toma de decisiones?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	42	77.8	77.8	77.8
No	8	14.8	14.8	92.6
Desconoce	4	7.4	7.4	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 25 nos muestra a un 77.8% de los encuestados, quienes sostienen que se analizan y evalúan la información para una correcta toma de decisiones, un 14.8% sostiene que no, y un 7.4% desconoce si se analizan y evalúan la información para una correcta toma de decisiones.

Tabla 26.

*¿En la entidad se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	22	40.7	40.7	40.7
No	18	33.3	33.3	74.1
Desconoce	14	25.9	25.9	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 26 nos muestra a un 40.7% de los encuestados, quienes sostienen que en la entidad se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible, un 33.3% sostiene que no, y un 25.9% desconoce si en la entidad se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible.

Tabla 27.

*¿Se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	8	14.8	14.8	14.8
No	24	44.4	44.4	59.3
Desconoce	22	40.7	40.7	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 27 nos muestra a un 14.8% de los encuestados, quienes sostienen que se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos, un 44.4% sostiene que no, y un 40.7% desconoce si se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos.

Tabla 28.

*¿Existen mecanismos implementados con la finalidad de salvaguardar la información de operaciones que procesa la entidad?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	20	37.0	37.0	37.0
No	12	22.2	22.2	59.3
Desconoce	22	40.7	40.7	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 28 nos muestra a un 37% de los encuestados, quienes sostienen que existen mecanismos implementados con la finalidad de salvaguardar la información de operaciones que procesa la entidad, un 22.2% sostiene que no, y un 40.7% desconoce si existen mecanismos implementados con la finalidad de salvaguardar la información de operaciones que procesa la entidad.

Tabla 29.

*¿Los sistemas de información son revisados permanentemente?*

	Frecuencia	Porcentaje	Válido	Acumulado
Sí	24	44.4	44.4	44.4
No	14	25.9	25.9	70.4
Desconoce	16	29.6	29.6	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 29 nos muestra a un 44.4% de los encuestados, quienes sostienen que los sistemas de información son revisados permanentemente, un 25.9% sostiene que no, y un 29.6% desconoce si los sistemas de información son revisados permanentemente.

Tabla 30.

*¿El personal recibe información respecto de las actividades y de sus responsabilidades?*

	Frecuencia	Porcentaje	Válido	Acumulado
Sí	36	66.7	66.7	66.7
No	16	29.6	29.6	96.3
Desconoce	2	3.7	3.7	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 30 nos muestra a un 66.7% de los encuestados, quienes sostienen que el personal recibe información respecto de las actividades y de sus responsabilidades, un 29.6% sostiene que no, y un 3.7% desconoce si el personal recibe información respecto de las actividades y de sus responsabilidades.

Tabla 31.

*¿Se ha implementado un canal de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores?*

	Frecuencia	Porcentaje	Válido	Acumulado
Sí	16	29.6	29.6	29.6
No	22	40.7	40.7	70.4
Desconoce	16	29.6	29.6	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 31 nos muestra a un 29.6% de los encuestados, quienes sostienen que se ha implementado un canal de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores, un 40.7% sostiene que no, y un 29.6% desconoce si se ha implementado un canal de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores.

Tabla 32.

*¿Se da a conocer el grado de cumplimiento de las actividades dentro de la entidad?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	28	51.9	51.9	51.9
No	18	33.3	33.3	85.2
Desconoce	8	14.8	14.8	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 32 nos muestra a un 51.9% de los encuestados, quienes sostienen que se da a conocer el grado de cumplimiento de las actividades dentro de la entidad, un 33.3% sostiene que no, y un 14.8% desconoce si se da a conocer el grado de cumplimiento de las actividades dentro de la entidad.

Tabla 33.

*¿La entidad cuenta con una página web actualizada?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	54	100.0	100.0	100.0
No	0	0.0	0.0	0.0
Desconoce	0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 33 nos muestra a un 100% de los encuestados, quienes sostienen que la entidad cuenta con una página web actualizada.

Tabla 34.

*¿El portal de transparencia se encuentra debidamente actualizado?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	40	74.1	74.1	74.1
No	0	0.0	0.0	0.0
Desconoce	14	25.9	25.9	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

**Fuente:** Elaboración propia

La Tabla 34 nos muestra a un 74.1% de los encuestados, quienes sostienen que el portal de transparencia se encuentra debidamente actualizado, y un 25.9% desconoce si el portal de transparencia se encuentra debidamente actualizado.

Tabla 35.

Evaluar el componente información y comunicación en la Gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Espinar

ITEM	FREC	¿Se analizan y evalúan la información para una correcta toma de decisiones?	FREC	¿En la entidad se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible?	FREC	¿Se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos?	FREC	¿Existen mecanismos implementados con la finalidad de salvaguardar la información de operaciones que procesa la entidad?	FREC	¿Los sistemas de información son revisados permanentemente?	FREC	¿El personal recibe información respecto de las actividades y de sus responsabilidades?	FREC	¿Se ha implementado un canal de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores?	FREC	¿Se da a conocer el grado de cumplimiento de las actividades dentro de la entidad?	FREC	¿La entidad cuenta con una página web actualizada?	FREC	¿El portal de transparencia se encuentra debidamente actualizado?	FREC	PROMEDIO TOTAL
SI	42	78%	22	41%	8	15%	20	37%	24	44%	36	67%	16	30%	28	52%	54	100%	40	74%	29	54
NO	8	15%	18	33%	24	44%	12	22%	14	26%	16	30%	22	41%	18	33%	0	0%	0	0%	13	24
DESCONOCIDO	4	7%	14	26%	22	41%	22	41%	16	30%	2	4%	16	30%	8	15%	0	0%	14	26%	12	22
	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100</b>

Fuente: Elaboración propia

Al evaluar el componente Información y Comunicación, la Tabla 35 nos muestra a un 54% de los encuestados, quienes sostienen que sí se ha implementado el componente información y comunicación en la gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar siendo el resultado más destacado en donde el 100% de los trabajadores indica que la entidad cuenta con una página de internet actualizada. Un 24% refiere que no existe información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas y en donde el resultado más destacado muestra

que un 44% de los encuestados menciona que no se desarrolla evaluación periódica de políticas y procesos. Y un 22% desconocen su existencia de una buena información y comunicación dentro de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.



#### 4.1.5. Resultado del objetivo específico – Supervisión

Siguiendo con nuestros resultados , presentamos la evaluación sobre el objetivo Supervisión, que comprende desde la tabla 36 hasta la tabla 39 y en la tabla 40 presentamos el resumen del componente Supervisión.

Tabla 36.

*¿Se supervisa el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos administrativos?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	32	59.3	59.3	59.3
No	10	18.5	18.5	77.8
Desconoce	12	22.2	22.2	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 36 nos muestra a un 59.3% de los encuestados, quienes sostienen que se supervisa el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos administrativos, un 18.5% sostiene que no, y un 22.2% desconoce si se supervisa el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos administrativos.

Tabla 37.

*¿Las deficiencias detectadas son comunicadas al jefe del área funcional a fin de que se tomen las acciones correctivas?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	42	77.8	77.8	77.8
No	2	3.7	3.7	81.5
Desconoce	10	18.5	18.5	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 37 nos muestra a un 77.8% de los encuestados, quienes sostienen que las deficiencias detectadas son comunicadas al jefe del área funcional a fin de que se tomen las acciones correctivas, un 3.7% sostiene que no, y un 18.5% desconoce si las deficiencias detectadas son comunicadas al jefe del área funcional a fin de que se tomen las acciones correctivas.

Tabla 38.

*¿Es política de la Gerencia de Administración registrar las recomendaciones de mejoras?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	40	74.1	74.1	74.1
No	4	7.4	7.4	81.5
Desconoce	10	18.5	18.5	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 38 nos muestra a un 74.1% de los encuestados, quienes sostienen que es política de la Gerencia de Administración registrar las recomendaciones de mejoras, un 7.4% sostiene que no, y un 18.5% desconoce si es política de la sub Gerencia de Administración registrar las recomendaciones de mejoras.

Tabla 39.

*¿Se efectúan evaluaciones y autoevaluaciones a fin de detectar probables riesgos en detrimento de la entidad?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	22	40.7	40.7	40.7
No	18	33.3	33.3	74.1
Desconoce	14	25.9	25.9	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 39 nos muestra a un 40.7% de los encuestados, quienes sostienen que se efectúan evaluaciones y autoevaluaciones a fin de detectar probables riesgos en detrimento de la entidad, un 33.3% sostiene que no, y un 25.9% desconoce si se efectúan evaluaciones y autoevaluaciones a fin de detectar probables riesgos en detrimento de la entidad.

Tabla 40.

*¿Se implementan las recomendaciones para el mejoramiento de deficiencias?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Válido</b>	<b>Acumulado</b>
Sí	26	48.1	48.1	48.1
No	18	33.3	33.3	81.5
Desconoce	10	18.5	18.5	100.0
<b>Total</b>	<b>54</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 40 nos muestra a un 48.1% de los encuestados, quienes sostienen que se implementan las recomendaciones para el mejoramiento de deficiencias, un 33.3% sostiene que no, y un 18.5% desconoce si se implementan las recomendaciones para el mejoramiento de deficiencias.

Tabla 41.

*Evaluar el componente supervisión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Espinar.*

ITEM	¿Se supervisa e cumplimiento del manual de políticas y procedimiento administrativos?		¿Las deficiencias detectadas son comunicadas al jefe del área funcional a fin de que se tomen las acciones correctivas?		¿Es política de la sub Gerencia de Administración registrar las recomendaciones de mejoras?		¿Se efectúan evaluaciones y autoevaluaciones a fin de detectar probables riesgos en detrimento de la entidad?		¿Se implementan las recomendaciones para el mejoramiento de deficiencias?		PROMEDIO TOTAL	
	FREC		FREC		FREC		FREC		FREC			
SI	32	59%	42	78%	40	74%	22	41%	26	48%	32	60
NO	10	19%	2	4%	4	7%	18	33%	18	33%	10	19
DESCONOCE	12	22%	10	19%	10	19%	14	26%	10	19%	11	21
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>	<b>54</b>	<b>100</b>

Fuente: Elaboración propia

Al evaluar el componente supervisión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Espinar, la Tabla 41 nos muestra a un 60% de los encuestados, quienes sostienen que sí existe supervisión en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar, teniendo como el porcentaje alto de un 78% donde indica que las deficiencias detectadas son comunicadas al jefe de área. Un 19% refiere que no hay supervisión en la Gerencia de Administración y Finanzas. Y un 21% desconocen de su implementación de supervisión en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar en donde el 26% indica que desconoce que se efectúan evaluaciones y autoevaluaciones para detectar probables riesgos.

## 4.2. Discusión

Mamani & Thupa (2018) han desarrollado una investigación sobre “El Control Interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San pablo provincia de Canchis – Cusco – 2016”. En esta investigación el autor encontró que el 42.40% señaló que es adecuado el Control Interno debido a que los encuestados conocen lo suficiente, una situación diferida en la investigación desarrollada porque solo 47.6% de los encuestados sostienen que si hay control interno en la Municipalidad Provincial de Espinar encontrándose una diferencia entre los encuestados. Estos resultados son preocupantes debido a que la cultura administrativa se ha estado llevando inadecuadamente, porque el 25.5% dice no existe y un 26.8 % de la población desconoce el desarrollo del Control Interno, en este sentido se debe mejorar los procesos del Control Interno, ya que con ello podremos mejorar los planes respecto a los objetivos que se tiene como entidad de gobierno, además de que permitirá lograr eficacia y eficiencia en las operaciones buscando una fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables, logrando así la confianza de la población.

Por otro lado de acuerdo a componente ambiente de control podemos decir que si existe un buen ambiente de control dentro de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad provincial de Espinar, ya que un 56% afirma su existencia lo cual refleja que existe una buena relación interpersonal, se contrarresta con el caso en la Municipalidad -distrital de San Pablo, con un 44.29% reafirma el adecuado ambiente de control dentro del entorno laboral, cabe mencionar que al contar con un adecuado clima laboral permitirá orientarse positivamente con los objetivos trazados dentro de la municipalidad, por ello es importante seguir fortaleciendo esta área, de modo que sea siempre gratificante el entorno laboral

Sobre el componente evaluación de riesgo en el Área de Tesorería de Municipalidad de San Pablo es adecuado, debido a que el 40% de los encuestados conoce lo suficiente, mientras que en la presente investigación se que solo un 17% de los

encuestados sostienen que se evalúan los riesgos en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Espinar. Esto nos quiere decir que carecen de este componente lo que se debe fortalecer por ser de gran importancia en la administración. Asimismo las actividades de control en el Área de Tesorería de la Municipalidad de San Pablo se dan de manera adecuada para el 39.17%; por otro lado vemos en la presente investigación muestra un porcentaje significativo de un 52% quienes sostienen que sí existen actividades de control en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Espinar esto quiere decir que se viene aplicando con eficiencia las actividades de control de acuerdo a los procedimientos administrativos que son supervisados por los gerentes y sub gerentes de cada área.

Sobre el componente información y comunicación, se muestra que un 54% de los encuestados indica que sí se ha implementado el componente información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar; eso indica que cada persona que labora dentro de la Gerencia conoce sobre los sistemas de información que conllevan a un eficiente control eficaz y así no llegar afectar los objetivos institucionales. Tal es el caso en la Municipalidad de San Pablo puesto que un 43.81% indica que conoce lo suficiente acerca del componente.

Sobre el componente supervisión muestra a un 60% de los encuestados, quienes sostienen que sí se ha implementado el componente supervisión en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar; esto quiere decir los procesos y operaciones que realizan los trabajadores son monitoreadas por el gerente y los subgerentes de área; para así generar de manera adecuada el cumplimiento de sus funciones y garantiza la calidad de su trabajo. De la misma forma en la Municipalidad de San Pablo existe un porcentaje aceptable de 41.67% de encuestados quienes indican que conocen lo suficiente sobre procesos y operaciones que se realizan dentro de la entidad.

## **Capítulo V**

### **Conclusiones y recomendaciones**

#### **1.1. Conclusiones**

Al finalizar el presente trabajo de investigación llegamos a las siguientes conclusiones.

Con respecto al objetivo general: Evaluar los componentes de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar, se observa que existe un 47.6% de encuestados quienes indican que hay una percepción positiva acerca del control interno dentro de la institución, lo que promueve un orden en las actividades y como consecuencia en la gestión actual.

De acuerdo a componente ambiente de control verificando los resultados podemos decir que si existe un buen ambiente de control dentro de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad provincial de Espinar, ya que un 56% afirma este hecho lo cual refleja que existe una buena relación interpersonal, el clima laboral es afable dentro del entorno de trabajo.

Con respecto al segundo objetivo específico: Evaluar el componente evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar. Municipalidad Provincial de Espinar, se llega a la conclusión preocupante ya que existe un porcentaje considerable de 52% de los encuestados que desconoce si se identifica, evalúan y/o se analizan los riesgos que posteriormente podría afectar en el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad.

Con respecto al componente actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar, se considera que sí existen actividades de control, puesto que un 52% menciona que si se realizan

procedimientos operativos establecidos mediante consejos y a la vez estos son comunicado lo que promoverán el orden y cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Respecto al componente información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar, se llega a la conclusión que el 54% de los trabajadores afirma que la comunicación es oportuna y la información fluye a través de los canales establecidos, de manera que se asegure la oportunidad de las órdenes y decisiones del titular del pliego respecto de las actividades de su comprensión.

Respecto al componente supervisión en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar. Se considera que la supervisión se encuentra establecida dentro de las actividades de la Gerencia de Administración y Finanzas, el 60% de los encuestados afirma este hecho, lo que promoverá la correcta toma de decisiones, basadas en la responsabilidad y conocimiento oportuno de las órdenes emanadas por el titular del pliego.

## **1.2. Recomendaciones**

Se recomienda, con respecto al objetivo general mantener y sostener en el tiempo que dure la gestión, la percepción positiva acerca del control interno dentro de la institución, lo que promueve un orden en las actividades y como consecuencia en la gestión actual.

Se recomienda, con respecto al primer objetivo ambiente de control, que la Gerencia de Administración y Finanzas realice reuniones y charlas hacia el personal que integra la gerencia informando como eje principal la importancia de los valores y la aplicación de los procedimientos y funciones de cada personal, también dando a conocer la estructura organizacional de la entidad haciendo que este ayude al cumplimiento de sus funciones y les permita cumplir con los objetivos de la entidad.

Se recomienda, con respecto al segundo objetivo evaluación de riesgo, mayor exigencia y responsabilidad en la identificación de riesgos por parte de los funcionarios y



trabajadores de la municipalidad, puesto que cada vez los riesgos son mayores y menos perceptibles, y si no se toma con una responsabilidad este podría impedir en el cumplimiento de objetivos de la entidad, también se le recomienda implementar políticas y procesamientos de identificación de riesgos.

Se recomienda, con respecto al tercer objetivo actividades de control, que el personal de la Gerencia de Administración y Finanzas revise periódicamente las actividades de control, dado que su existencia promoverá, definitivamente, el orden en las actividades de la presente gestión, y por qué no decirlo, si se establece el mismo marco de trabajo, éste podrá trascender hasta las gestiones futuras.

Se recomienda, respecto al cuarto objetivo información y comunicación, mantener y seguir con un plan de mejora en el registro y en el procesamiento de la información para una comunicación eficaz y oportuna, de manera que se asegure la claridad de las órdenes y decisiones que los funcionarios y del titular del pliego puedan tomar.

Se recomienda, respecto al quinto objetivo supervisión, que gerente y funcionarios propongan nuevas formas de supervisión constante para el mejoramiento y cumplimiento de los procesos de control interno dentro de la municipalidad, dado que siempre existirán nuevas formas de intentar engañar al sistema para beneficio propio de los funcionarios y/o trabajadores.

## Referencias

- Argandoña, M.A. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgos en la Gestión Pública*. Lima: Marketing consultores S.A
- Banque, L. (2015). *Estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de Emuvial E. P. cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, periodo 2015-2016*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena, La Libertad, Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/3349>
- Blanco Luna, Y. (2003). *Normas y procedimientos de la auditoría integral (primera Ed.)*. Bogotá: Kimpres Ltda.
- Cisneros, w; y Sandoval, J. (2017). *Clima organizacional y satisfacción laboral: un estudio correlacional, en docentes del Programa de Educación Superior a Distancia de la Universidad Peruana Unión, Lima*, (Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana Unión, Lima, Perú). Recuperado de [http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1308/Wendy\\_Tesis\\_Titulo\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1308/Wendy_Tesis_Titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Claros Cohaila, R., & León Llerena, O. A. (2012). *El control interno como herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Pacífico Editores SAC.
- Contraloría General de la Republica. (2016). *Informe final de Auditoria Santiago, Chile*. Recuperado de [http://transparencia.indap.cl/Archivosenlace/auditoria/InformeN1064\\_15.pdf](http://transparencia.indap.cl/Archivosenlace/auditoria/InformeN1064_15.pdf)
- Contraloría General de la Republica. (2006). *Normas de Control Interno – Resolución N°320-2006-CG*. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/documentos/normativa/RC\\_320-2006-CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/documentos/normativa/RC_320-2006-CG.pdf)
- Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013). *Control Interno – Marco Integrado*. España, PwC. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control Interno/Normativa Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control Interno/Normativa Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Coopers, & Lybrand. (2012). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Ediciones Días de Santos S.A.
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (informe COSO)*. Madrid: Ediciones Días de Santos S.A

- Del toro; J. Fonteboa, A.; Armada, E.; Manuel, C. (2005) *Control interno – Material de consulta*. La Habana, Cuba. Centro de estudio contables financiero y de seguros (CECOFIS).
- Flores, V. (2016). *Control Interno en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Huaraz, Perú). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTI%C3%93N\\_FLORES\\_CASTILLO\\_VILMA\\_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima: IICO.
- Fonseca Luna, O. (2012). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: IICO.
- Fonseca Luna, o. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=P1&dq=significado+de+control+interno+segun+autores&ots=IMqxMj2l-&sig=2vGZ-E58W9CyZBnBi1YnveK4IDk#v=onepage&q&f=false>
- Garcia Cordova, F. (2004). *El Cuestionario, recomendaciones metodológicas para el diseño de cuestionarios*. México D.F.: Editorial Limusa S.A. de C.V.
- Gagliardi, M; & Moreno, M. *Evaluación del sistema de control interno en el poder ejecutivo Nacional Argentino*. Recuperado de <https://aaep.org.ar/wp-content/uploads/2018/04/Gagliardi-Moreno-1.pdf>
- Herrera, K. (11 de diciembre 2014). *Municipalidades cuentan con deficiente control interno financiero* [Mensaje en un blog]. Recuperado de <http://www.laprensa libre.cr/Noticias/detalle/6822-municipalidades-cuentan-con-deficiente-control-interno-financiero--->
- INTOSAI, (1992). *Guía para las normas de Control Interno del Sector público*. Austria.
- LOM. (2016). *Ley Orgánica de Municipalidades*. Lima: MEF.
- Mamani, E; & Thupa, T. (2018). *Control Interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo provincia de Canchis-Cusco-2016*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Privada Telesup, Lima, Perú). Recuperado de <http://repositorio.kbaylonh.com/bitstream/UTELESUP/272/1/MAMANI%20CRUZ%20ESTHER%20RONDYTHUPA%20VELASQUEZ%20TERESA.pdf>
- Melendez Torres, B. (2016). *Control Interno*. Ancachs. Perú: ULADECH hecho el depósito legal en la biblioteca nacional del Perú. Legal N° 2015-14673

- Moreno B. (2000). *Introducción a la Metodología de la Investigación Educativa II*. México D.F.: Editorial Progreso S.A. de C.V
- Núñez, G. (2012). *Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1913>
- Ortiz (2004). *Diccionario de metodología de la investigación científica*. México: Editorial Limusa S.A de C.V
- Roque, Y. (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad provincial de Canas-Cusco-2017*. (Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20303/roque\\_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Romero, E. (2013). *Presupuesto público y contabilidad gubernamental*. Bogotá, ECOE Ediciones.
- Tamayo & Tamayo, M. (2004). *El proceso público y contabilidad gubernamental*. Bogotá: ECOE ediciones
- Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contreras, R. S., & Silva Villavicencio, R. A. (2017). *Auditoría interna, perspectivas de vanguardia*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Toro, I. & Parra R. (2006). *Método y conocimiento, metodología de la investigación*. Medellín: Fondo Editorial Universidad EAFIT
- Zamata, R. (2016). *Evaluar el estado de implementación y aplicación de Sistema de Control Interno para el logro de los objetivos Institucionales en la Municipalidad Provincial de San Román en el Periodo 2014*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú). Recuperado de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1806/ZAMATA\\_MAMANI\\_ROMAL\\_MARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1806/ZAMATA_MAMANI_ROMAL_MARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Zarpan, D. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno del área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca-2012*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú). Recuperado de [http://54.165.197.99/bitstream/usat/261/1/TL\\_Zarpan\\_Alegria\\_DianaJaneth.pdf](http://54.165.197.99/bitstream/usat/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf)

# **Anexos**

Anexo A: Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES / DIMENSIONES	TIPO / DISEÑO	POBLACIÓN Y MUESTRA
"EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR- 2019"	<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>		Investigación de tipo descriptiva, no aplicada, de diseño no experimental, transaccional.	<b>POBLACIÓN:</b> La población está constituida por el personal de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.  <b>MUESTRA:</b> Para el presente estudio, la muestra estará constituida por la misma población.
	¿Cómo es la evaluación de los componentes de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar?	Evaluar los componentes de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.	<b>Variable Única:</b> <b>CONTROL INTERNO</b>		
	<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>DIMENSIONES:</b>		
	¿Cuál es la situación del componente ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar?	Evaluar el componente ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión		
	¿Cómo se encuentra el componente evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas de la	Evaluar el componente evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas de la			

Municipalidad Provincial de Espinar?	Municipalidad Provincial de Espinar.			
¿Cómo es la evaluación del componente actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar?	Evaluar el componente actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.			
¿Cómo se encuentra el componente información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar?	Evaluar el componente información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.			
¿Cuál es la situación del componente supervisión en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar?	Evaluar el componente supervisión en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar.			

**Anexo B: Matriz instrumental**

TÍTULO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	
"EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR - 2019"	Control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1	¿La entidad cuenta con un Código de Conducta del Trabajador Municipal aprobado por concejo?
				2	¿De existir un código de conducta se entrega al momento de la contratación de personal?
				3	¿Los Funcionarios son un ejemplo positivo de conducta ética?
				4	¿La conducta profesional impropia de los funcionarios y/o trabajadores de la municipalidad es sancionada?
				5	¿Las acciones disciplinarias son comunicadas oportunamente a los trabajadores y funcionarios, para su conocimiento?
			Estructura organizacional	6	¿Usted conoce los instrumentos de gestión de esta municipalidad?
				7	¿Los instrumentos de gestión están actualizados?
				8	¿La estructura organizacional de la Municipalidad está claramente definida?
				9	¿Cada trabajador y funcionario tiene conocimiento de sus funciones en el área?
				10	¿Se han establecido los flujogramas de los procesos operativos dentro de cada dependencia?
			Nivel de competencia profesional	11	¿Existe un sistema para evaluar las competencias profesionales de los postulantes a determinados cargos dentro de la Municipalidad?
				12	¿Los trabajadores y funcionarios demuestran poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el puesto?



			13	¿Existe una política de capacitaciones para todo el personal de la Municipalidad?
	Evaluación de riesgo	Nivel de gestión de riesgo	14	¿La entidad ha implementado un Plan de Administración de Riesgos?
			15	¿Existen políticas de identificación de riesgos?
			16	¿Se da respuesta oportuna al riesgo identificado?
			17	¿En cada dependencia de la Municipalidad existe un registro de riesgos?
			18	¿Los procedimientos operativos están establecidos mediante directivas aprobadas por concejo municipal?
	Actividades de control	Nivel de políticas y procedimientos	19	¿Las Directivas de los procedimientos operativos son comunicadas oportunamente a todo el personal?
			20	¿Se revisa periódicamente los procedimientos operativos en su área?
			21	¿Se analizan y evalúan la información para una correcta toma de decisiones?
	Información y comunicación	Información y comunicación	22	¿En la entidad se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible?
			23	¿Se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos?
			24	¿Existen mecanismos implementados con la finalidad de salvaguardar la información de operaciones que procesa la entidad?
			25	¿Los sistemas de información son revisados permanentemente?
		Comunicación interna		

			26	¿El personal recibe información respecto de las actividades y de sus responsabilidades?
			27	¿Se ha implementado un canal de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores?
			28	¿Se da a conocer el grado de cumplimiento de las actividades dentro de la entidad?
		Comunicación externa	29	¿La entidad cuenta con una página web actualizada?
		Comunicación externa	30	¿El portal de transparencia se encuentra debidamente actualizado?
	Supervisión	Actividades de supervisión	31	¿Se supervisa el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos administrativos?
			32	¿Las deficiencias detectadas son comunicadas al jefe del área funcional a fin de que se tomen las acciones correctivas?
			33	¿Es política de la sub Gerencia de administración registrar las recomendaciones de mejoras?
			34	¿Se efectúan evaluaciones y autoevaluaciones a fin de detectar probables riesgos en detrimento de la entidad?
			35	¿Se implementan las recomendaciones para el mejoramiento de deficiencias?

**Anexo C: Operacionalización de variables**

<b>TÍTULO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
"EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR - 2019"	2.2.1 Control interno	2.2.1.1 Ambiente de control	2.2.1.1.1 Integridad y valores éticos
			2.2.1.1.2 Estructura organizacional
			2.2.1.1.3 Nivel de competencia profesional
		2.2.1.2 Evaluación de riesgo	2.2.1.2.1 Nivel de gestión de riesgo
		2.2.1.3 Actividades de control	2.2.1.3.1 Nivel de políticas y procedimientos
		2.2.1.4 Información y comunicación	2.2.1.4.1 Información y comunicación
			2.2.1.4.2 Comunicación interna
			2.2.1.4.3 Comunicación externa
		2.2.1.5 Supervisión	2.2.1.5.1 Actividades de supervisión

## Anexo D: Cuestionario

La presente encuesta tiene como finalidad de recabar información relacionada con la investigación titulada "Evaluación de los Componentes de Control Interno en la Gerencia de Administración Y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar - 2019" ante la cual se solicita que en las alternativas que vienen en las preguntas, se sirva marcar con un aspa (X) frente a la alternativa de su elección.

Se le recuerda que su participación es anónima.

A continuación, marque la respuesta que considere conveniente

A. Sexo

1. Femenino ( )
2. Masculino ( )

B. Su edad

1. De 21 a 25 años ( )
2. De 26 a 30 años ( )
3. De 31 a 35 años ( )
4. De 35 a más años ( )

C. Cargo que Ocupa

1. Administrativo ( )
2. Contable ( )
3. Jefe de Área ( )

D. Nivel Académico

1. Primario( )
2. Secundaria( )
3. Técnico( )
4. Superior ( )
5. Otro( )

E. Carrera Profesional ejercida

1. Contabilidad( )
2. Administración( )
3. Economía( )
4. Otro( ) \_\_\_\_\_

### DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL

#### Indicador: INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

- |   |   |                       |
|---|---|-----------------------|
| 1 | ¿La entidad cuenta con un Código de Conducta del Trabajador Municipal aprobado por concejo? | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |
| 2 | ¿De existir un código de conducta se entrega al momento de la contratación de personal?     | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |

- 3 ¿Los Funcionarios son un ejemplo positivo de conducta ética? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)
- 4 ¿La conducta profesional impropia de los funcionarios y/o trabajadores de la municipalidad es sancionada? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)
- 5 ¿Las acciones disciplinarias son comunicadas oportunamente a los trabajadores y funcionarios, para su conocimiento? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)

**Indicador: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

- 6 ¿Usted conoce los instrumentos de gestión de esta municipalidad? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)
- 7 ¿Los instrumentos de gestión están actualizados? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)
- 8 ¿La estructura organizacional de la Municipalidad está claramente definida? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)
- 9 ¿Cada trabajador y funcionario tiene conocimiento de sus funciones en el área? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)
- 10 ¿Se han establecido los flujogramas de los procesos operativos dentro de cada dependencia? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)

**Indicador: NIVEL DE COMPETENCIA PROFESIONAL**

- 11 ¿Existe un sistema para evaluar las competencias profesionales de los postulantes a determinados cargos dentro de la Municipalidad? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)
- 12 ¿Los trabajadores y funcionarios demuestran poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el puesto? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)
- 13 ¿Existe una política de capacitaciones para todo el personal de la Municipalidad? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)

**DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGO**

**Indicador: NIVEL DE GESTIÓN**

- 14 ¿La entidad ha implementado un Plan de Administración de Riesgos? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)

- |    |   |                       |
|----|---|-----------------------|
| 15 | ¿Existen políticas de identificación de riesgos?                        | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |
| 16 | ¿Se da respuesta oportuna al riesgo identificado?                       | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |
| 17 | ¿En cada dependencia de la Municipalidad existe un registro de riesgos? | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |

### **DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL**

#### **Indicador: NIVEL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

- |    |  |                       |
|----|--|-----------------------|
| 18 | ¿Los procedimientos operativos están establecidos mediante directivas aprobadas por concejo municipal? | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |
| 19 | ¿Las Directivas de los procedimientos operativos son comunicadas oportunamente a todo el personal?     | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |
| 20 | ¿Se revisa periódicamente los procedimientos operativos en su área?                                    | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |

### **DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

#### **Indicador: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- |    |  |                       |
|----|--|-----------------------|
| 21 | ¿Se analizan y evalúan la información para una correcta toma de decisiones?  | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |
| 22 | ¿En la entidad se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible?                              | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |
| 23 | ¿Se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos?   | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |
| 24 | ¿Existen mecanismos implementados con la finalidad de salvaguardar la información de operaciones que procesa la entidad? | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |

#### **Indicador: COMUNICACIÓN INTERNA**

- |    |  |                       |
|----|--|-----------------------|
| 25 | ¿Los sistemas de información son revisados permanentemente?  | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |
| 26 | ¿El personal recibe información respecto de las actividades y de sus responsabilidades?                        | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |
| 27 | ¿Se ha implementado un canal de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores? | (SÍ) (NO) (DESCONOCE) |

28 ¿Se da a conocer el grado de cumplimiento de las actividades dentro de la entidad? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)

**Indicador: COMUNICACIÓN EXTERNA**

29 ¿La entidad cuenta con una página web actualizada? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)

30 ¿El portal de transparencia se encuentra debidamente actualizado? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)

**DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN**

**Indicador: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN**

31 ¿Se supervisa el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos administrativos? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)

32 ¿Las deficiencias detectadas son comunicadas al jefe del área funcional a fin de que se tomen las acciones correctivas? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)

33 ¿Es política de la sub Gerencia de administración registrar las recomendaciones de mejoras? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)

34 ¿Se efectúan evaluaciones y autoevaluaciones a fin de detectar probables riesgos en detrimento de la entidad? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)

35 ¿Se implementan las recomendaciones para el mejoramiento de deficiencias? (SÍ) (NO) (DESCONOCE)







Una Institución Adventista

**UNIVERSIDAD PERUANA UNION**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS:**

**CONTROL INTERNO**

**INSTRUCCIÓN:**

Sírvase encerrar dentro de un círculo, el número porcentual que usted considera que responde a la afirmación.

1. ¿Considera usted que el instrumento cumple con el objetivo propuesto?  
0 10 20 30 40 50 60 70 **80** 90 100
2. ¿Considera usted que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0 10 20 30 40 50 60 70 **80** 90 100
3. ¿Estima usted que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0 10 20 30 40 50 60 70 80 **90** 100
4. ¿Considera usted que si aplicara este instrumento a grupos similares se obtendrían datos también similares?  
0 10 20 30 40 50 60 70 **80** 90 100
5. ¿Estima usted que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0 10 20 30 40 50 60 70 80 **90** 100
6. ¿Qué ítems cree usted que se podría agregar? .....
7. ¿Qué ítems cree usted que se deben eliminar? .....

**BRAVO & ALIAGA S. CIVIL DE R. L.**

Fecha (d/m/a): 10-06-2019

Firma: [Firma]  
**CPC. FORTUNATO BRAVO QUISE**  
ADMINISTRADOR

Validado por: Fortunato Bravo Quipe

Grado Académico: Contador Público

Institución: Bravo & Aliaga S. civil

Ciudad/País: Juliaca - Perú



Una Institución Adventista

# UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

- ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ **90** \_\_\_ 100
- ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ **90** \_\_\_ 100
- ¿Estima Ud. que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ **90** \_\_\_ 100
- ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ **90** \_\_\_ 100
- ¿Estima Ud. que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ **90** \_\_\_ 100

6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

8. Recomendaciones

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Fecha: 03-06-2019

Validado por: \_\_\_\_\_

ING. NOÉ COILA JALLAHUI  
CCESPE: 798

## ANEXO F: Autorización de la Municipalidad Provincial de Espinar



# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR CUSCO - PERÚ



## CONSTANCIA DE AUTORIZACION

Espinar ,01 de abril 2019

SEÑORES:

UNIVERSIDAD PERUANA UNION

ESCUELA DE CONTABILIDAD – Filial Juliaca

Yo, GPCC, Carlos Salvador Chambilla Espinoza con DNI 23827238, en mi calidad de Gerente de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar, autorizo a la señorita Karina Hilario Umiyauri, con código de matrícula 201121090, estudiante de la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Peruana Unión. A realizar las encuestas dentro de la Gerencia para su proyecto de tesis denominado "EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR – 2019". Como condiciones contra actuales, el estudiante se obliga a (1) No divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos y demás materiales) que, con objeto de relación de trabajo, le fue suministrada; (2) No proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la institución durante la duración del proyecto y (3) No utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la institución será la base para la construcción de un estudio de caso. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de los estudiantes de la escuela profesional de contabilidad.

En caso de que algunas de las condiciones anteriores sean infringidas, el estudiante queda sujeto a la responsabilidad civil daños y perjuicios que cause la institución, así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciere acreedor.

Atentamente.

  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR  
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
CC. S. Carlos S. Chambilla Espinoza  
DNI: 23827238  
GERENTE