



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y

CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y

FINANZAS

TESIS:

**CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE QUEQUEÑA, AREQUIPA, 2017.**

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

AUTOR:

Bach. CHAHUARA CHACCA HEBER VALERIO

Bach. HUANCA TITI NORMA

LIMA – PERÚ

2017

ASESOR DE TESIS

Dra. Madelaine Bernardo Santiago

JURADO EXAMINADOR

Dr. Tan Wong Fernando Luis
Presidente

Dra. Richardson Porlles Nelson Marcos
Secretario

Mg. Muñoz Chacabana Jorge
Vocal

DEDICATORIA

A mis padres y familiares, por su apoyo constante e incondicional para la realización y culminación de mi carrera profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco el apoyo brindado durante estos años de estudio y como un reconocimiento de gratitud al haber finalizado esta carrera profesional en la Universidad Privada TELESUP,

Agradezco a Dios por darme salud y fuerzas para alcanzar mis metas y hacer realidad mis sueños. A mi asesor de tesis, a la plana de docentes y a todas las personas que contribuyeron a este esfuerzo.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación lleva como titulado “Control Interno en la Municipalidad distrital de Quequeña, Arequipa”. Que se trazó en calidad de objetivo en determinar el nivel de Control Interno de todas las áreas que constituyen en organización edil.

Se trabajó con una muestra censal, de la misma cantidad de la población de 21 trabajadores que vienen desempeñándose en las diferentes áreas de la Municipalidad, donde se aplicó una encuesta de tipo cuestionario, con preguntas cerradas.

La investigación tuvo un tipo de carácter descriptivo, no experimental, transeccional, donde el análisis fue efectuado en una sola acción de estudio. La recolección de datos se procesó en forma sistemática y gradual, no obstante que el instrumento es validado mediante el juicio de expertos de la Universidad Privada TELESUP, y para corroborar la confiabilidad del instrumento se aplicó la prueba del coeficiente alfa Cronbach.

Esta investigación dio como resultado que el desarrollo del Control interno llevado a cabo en esta entidad pública fue regular, con un resultado de $r. 0.0453$ tal como se observa que en las dimensiones de: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación es regular, sin embargo, en las dimensiones de: supervisión y evaluación de riesgos, el nivel de control es malo.

Además, se dio a conocer el comportamiento del Control Interno en calidad de una herramienta fundamental del esquema organizacional que ayudaría en el manejo adecuado de los bienes, servicios, funciones e información y en la administración de los recursos, es decir conduce a lograr la óptima gestión.

Palabra clave: Control Interno, Supervisión, monitoreo, toma de decisiones

ABSTRACT

The research work entitled "Internal Control in the District Municipality of Quequeña, Arequipa". It had the objective of determining the level of Internal Control of all the areas that make up the municipal organization

We worked with a sample, of the same amount of the population of 21 workers who have been working in the different areas of the Municipality, where a questionnaire type questionnaire was applied, with closed questions.

The research had a kind of descriptive character, not experimental, transnational, where the analysis was carried out in a single study action. The data collection was processed in a systematic and gradual manner, even though the instrument was validated through expert judgment. of the TELESUP Private University, and to verify the reliability of the instrument, the Cronbach alpha coefficient test was applied.

This investigation resulted in that the Internal Control was regular, $r. 0.0453$ as it is observed that in the dimensions of: control environment, control activities, information and communication is regular, but nevertheless, in the dimensions of: supervision and evaluation of risks, the level of control is bad.

In addition, the behavior of Internal Control was made known as a fundamental tool of the organizational scheme that would help in the proper management of goods, services, functions and information and in the administration of resources, that is, it leads to achieve optimal management.

Keyword: Internal Control System. Decision making.

INDICE DE CONTENIDOS

ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INDICE DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
INTRODUCCION	xiii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	15
1.1. Planteamiento del problema.....	15
1.2. Formulación del problema.....	18
1.2.1. Problema general	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Justificación, relevancia y aportes.....	18
1.4. Objetivos de la investigación.....	20
1.4.1. Objetivo general.....	20
1.4.2. Objetivos específicos.....	20
II. MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes de la investigación.....	21
2.1.1. Antecedentes nacionales.	21
2.1.2. Antecedentes internacionales	26
2.2. Base teórica de la variable.....	29
2.2.1. Control interno.....	29
2.2.1.1. Ambiente de control.	33

2.2.1.2. Evaluación de riesgos	42
2.2.1.3. Actividades de control.....	47
2.2.1.4. Información y comunicación.....	54
2.2.1.5. Supervisión.....	59
2.3. Definición de Términos Básicos.....	64
III. METODOS Y MATERIALES.....	68
3.1. Hipótesis.....	68
3.2. Variable de estudio.....	68
3.2.1. Operacionalización de variables.....	68
3.2.1.1. Definición conceptual.....	68
3.2.1.2. Definición operacional.....	68
3.3. Nivel de investigación.....	72
3.4. Diseño de la investigación.....	72
3.4.1. Tipo de estudio.....	72
3.5. Población, muestra y muestreo.....	72
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	73
3.6.1. Descripción del instrumento.....	73
3.7. Validación y confiabilidad del instrumento.....	73
3.8. Método de análisis de datos.....	74
IV. RESULTADOS.....	75
V. DISCUSION.....	81
VI. CONCLUSIONES.....	84
VII. RECOMENDACIONES.....	86
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	87
IX. ANEXOS.....	89
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	89
Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables.....	91
Anexo 3. Instrumento.....	94
Anexo 4. Validación de instrumento.....	102

Anexo 5. Matriz de datos	104
--------------------------------	-----

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:matriz de operacionalización de la variable	69
Tabla 2: Resultados de evaluación de expertos del instrumento de investigación	74
Tabla 3: estadístico de fiabilidad	74
Tabla 4: nivel de ambiente de control.....	75
Tabla 5: nivel de evaluación de riesgo	76
Tabla 6: nivel de actividad de control	77
Tabla 7: nivel de información y comunicación	78
Tabla 8:nivel de supervisión	79
Tabla 9:nivel de control interno	80

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: representación de los componentes del sistema de control interno ..	30
figura 2: normas para el ambiente de control	36
figura 3:normas de evaluación de riesgos	44
figura 4:normas para actividades de control.....	49
Figura 5: normas para información y comunicación	55
Figura 6: normas para supervisión	61
Figura 7: nivel de ambiente de control	75
Figura 8:nivel de evaluación de riesgo	76
Figura 9:nivel de actividad de control	77
Figura 10:nivel de información y comunicación.....	78
Figura 11:nivel de supervisión.....	79
Figura 12: nivel de control interno	80

INTRODUCCION

Dentro del desarrollo de la Gestión administrativa, todas las organizaciones poseen un área del Control Interno, en el cual se entiende en calidad de una evaluación de cada uno de los responsables y servidores de la entidad , en el cual han diseñado un plan para enfrentarse a los riesgos y dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad se alcanza los objetivos de una buena calidad de llevar a cabo la transparencia de las operaciones , el resguardo de la seguridad de los recursos y los bienes del Estado, cumplir las normas emitidas de parte del sector.

Asimismo, es necesario llevar a cabo un estudio de análisis adecuado sobre los riesgos internos y externos en el desarrollo del control que provea una seguridad razonable para la categoría a la cual fue diseñado, estos riesgos pueden ser atribuido por las negligencias como: la toma de decisiones en forma equivocada equivocaciones o confabulaciones de varias personas, es por ello que es muy importante la contratación de personal con gran capacidad profesional, integridad y valores éticos así como la correcta asignación de responsabilidades bien delimitadas donde se interrelacionan unas con otras con el fin de que no se rompa la cadena de control fortaleciendo el ambiente de aplicación del mismo, cada persona es un eslabón que garantiza hasta cierto punto la eficiencia y efectividad de la cadena

En otros términos, es conveniente tener presente que el Control Interno debe estar presente en todo tipo de organización público o privado, debido a que garantiza el buen destino de los fondos del erario nacional, evitando en lo posible la desviación de los fondos destinados para cada uno de los rubros, como bien lo afirman los tratadistas de auditoria, evitar la mala orientación de los fondos públicos otorgados de parte del Ministerio de Economía y Finanzas.

En este caso, las Municipalidades que captan los fondos por el canon minero y otros conceptos, está destinado principalmente en las obras públicas, de saneamiento y alcantarillado, en la construcción de hospitales y colegios.

Por otro lado, nuestro trabajo está estructurado en la siguiente manera:

Capítulo I: Se desarrolló el planteamiento del problema, su descripción, su formulación, objetivos y justificación.

Capítulo II: Se enfocó en el desarrollo del Marco Teórico que estuvo comprendido por los Antecedentes de la investigación, las bases teóricas sobre el Control Interno, gestión administrativa, base legal, definiciones conceptuales y la formulación de la hipótesis.

Capítulo III: Se relaciona con la Metodología, comprende el diseño de la investigación, tipo, estrategias o procedimientos de hipótesis, población y muestra con respecto al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación, la Operacionalización de variables como proceso metodológico para desagregar deductivamente las variables que componen el problema de investigación, las técnicas de recolección de datos, las técnicas para el procesamiento y análisis de la información y los aspectos éticos.

Capítulo IV: La presentación de los Resultados, se hace referencia a los resultados de la entrevista, encuesta, contrastación de hipótesis y caso práctico.

Capítulo V: se realiza las discusiones de resultados obtenidos, en comparación con las tesis existentes de control interno.

Capítulo VI: las Conclusiones de acuerdo a los resultados obtenidos.

Capítulo VII: Se arriba a las Recomendaciones,

Por último, se hace las referencias bibliográficas y los anexos.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema.

En los diferentes contextos surge la necesidad de describir el nivel de control interno, para verificar las falencias o dificultades que se da en una gestión administrativa.

De acuerdo al informe COSO, no brinda una estrategia de la manera como se encuentra estructurada el Control interno, y la manera como llevar a cabo en forma positiva, asegurando que los informes financieros contables, no tengan ningún indicio de dolo que está acorde a las leyes y regulaciones

De los argumentos llevados a cabo de parte de los tratadistas llegamos a conceptualizar el Control Interno: como una herramienta de Gestión administrativa, que comprende un Plan de organización y que abarca los procedimientos técnicos que permitan ser implementada en las empresas en un proceso sistemático realizado por la Dirección, Gerencia y el personal de la empresa, que tiene la particularidad de llevar a cabo la seguridad de los bienes y recursos financieros en realizar sus operaciones en forma correcta, ordenada y alcanzar los gastos que son programados para cumplir la norma.

Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa. (Meléndez, 2016, p, 22). Pues, es necesario, que el desarrollo de la Gestión en las diversas áreas, como el caso del área de Contabilidad y Finanzas y otras áreas involucradas, necesariamente debe actuar en forma eficaz y eficiente, debe corregirse a través de un filtro que es el Control Interno, como una especie de supervisor.

Por otro lado, el Control Interno dentro de una organización involucra a todas las personas y no está limitado a ciertas áreas como el área de Contabilidad o Administración, así, la consecución de los objetivos se reflejará en toda la estructura organizacional, además, el control interno crea ciertas condiciones favorables al crecimiento organizacional como el liderazgo, responsabilidad y logro de la motivación en todo el personal con sus tareas.

La presente investigación busca determinar el nivel de control interno, considerando el estudio de las cinco dimensiones para analizar las condiciones del control interno en la Municipalidad de Quequeña: en el cual se desarrolla en los aspectos del ambiente, del control, evaluación de los riesgos que se presentan, las actividades de control, información y comunicación, para terminar en el supervisión.

El ambiente de control es el pilar fundamental para el desarrollo del Control Interno en la organización, en el ambiente de control se encuentran establecidos los valores éticos, la misión y visión, las políticas, la manera o estilo de la dirección, los reglamentos, manuales de procedimientos, las competencias profesionales de los integrantes de la organización, las responsabilidades, entre otros elementos.

Asimismo, el Ambiente de control va determina el cumplimiento de las leyes, normas creando integridad y valores éticos en las personas, además del desarrollo de las competencias profesionales en las personas dependiendo de las distintas habilidades y conocimiento que ellos posean.

La evaluación de riesgos se produce simultáneamente al establecimiento del ambiente de control donde los riesgos más importantes serán neutralizados a través de los controles establecidos y se conocerá cuan vulnerable es el sistema conociendo al mismo tiempo los puntos débiles, asimismo, se conocerá el grado de incertidumbre de las operaciones, probabilidades de riesgos y niveles, los peligros que los originan y los diferentes tipos de riesgos.

Es entendible que las actividades de control son aquellas medidas establecidas para manejar los riesgos a través de las observaciones, cuestionarios, revisiones, etc., cabe resaltar que dichas acciones pueden ser realizadas por prevención o pueden ser medidas correctivas y deben ser monitoreadas. Las actividades de control pueden ser manejadas en un área específica o en toda la organización.

Es necesario diferenciar la separación y tareas y definir responsabilidades, existiendo además coordinación entre las áreas y tomar acciones cabales como la rotación de personal en áreas claves y el acceso restringido a ciertos recursos y registros.

La información y comunicación propende a comunicar las responsabilidades de los trabajadores, es decir, las responsabilidades de control deben tomarse en serio, para esto la comunicación ha de ser ascendente donde todos puedan llegar a los niveles de dirección inmediatos, asimismo, transversal y horizontal.

La Supervisión y Monitoreo influye en las estructuras de Dirección y debe realizarse evaluaciones concretas, estas acciones llevarán a la eficacia del sistema de control interno, se corregirán las deficiencias encontradas y se cambiarán a través de nuevas estrategias y técnicas de control.

En nuestro país, surge la necesidad de un ordenamiento en los Gobiernos nacionales, para el ejercicio eficiente de las funciones en las operaciones de las organizaciones. Así, cuando se habla de Control Interno nos referimos a los procesos que integran las gestiones en las diferentes operaciones de orden administrativa, en una organización con el fin de enfrentar los riesgos y alcanzar los objetivos de la organización con un uso adecuado y eficiente de los recursos disponibles.

En nuestra región de Arequipa se observa dificultades en la administración pública en vista que no hay un buen control interno en las áreas administrativas, se ha podido observar a través de la percepción deficiencias en el desarrollo de las obligaciones del personal que viene desempeñándose en la Municipalidad distrital de Quequeña, falta de comunicación, hay evidencia que no hay un control estricto del personal, no hay quien verifique el cumplimiento de las directivas, normas y otros de la municipalidad distrital de Quequeña, No hay una oficina de Control Interno que promueva el desarrollo adecuado de dichos lineamientos en la Municipalidad de Quequeña, como son: documentos de Gestión desactualizados; sin embargo, es evidente que algunas áreas- como la de Tesorería, Gerencia que posee una división de evaluación de riesgos- poseen ciertas dimensiones de control interno en sus actividades.

Si no se realizan las directrices concernientes de Control Interno en la Municipalidad de Quequeña existe un riesgo de no cumplir con los objetivos organizacionales produciendo, al mismo tiempo, el derroche de recursos falta de

vigilancia en el movimiento de recursos económicos, falta de vínculo organizacional, entre otros efectos.

En resumen, que acciones viene desarrollando el Control Interno de la Municipalidad distrital de Quequeña en cada una de las áreas que está Conformada, la organización edil.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es el nivel del Control Interno que ejerce sobre los diferentes ámbitos de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión de la Municipalidad Distrital de Quequeña?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es el nivel del Control Interno en relación a ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Quequeña
- ¿Cuál es el nivel del Control Interno en relación a la evaluación de riesgos de la Municipalidad Distrital de Quequeña?
- ¿Cuál es el nivel del Control Interno en relación a las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Quequeña?
- ¿Cuál es el nivel del Control Interno en relación de la información y comunicación de la Municipalidad Distrital de Quequeña?
- ¿Cuál es el nivel del Control Interno en relación a la Supervisión de la Municipalidad Distrital de Quequeña?

1.3. Justificación, relevancia y aportes.

Esta investigación es importante en el aspecto teórico, debido a que tiene el propósito de aportar al conocimiento de las Ciencias Contables, sobre la acción operativa de la manera como debe ejercerse el Control Interno en la Municipalidad distrital de Quequeña, debido a que su aplicación del instrumento y su procesamiento están basado en documentos del sector público, además ahonda la información de autores entendidos en la materia, que significan gran confiabilidad a la información recolectada y seleccionada, finalmente los resultados representan

una valiosa fuente de información para la unidad de estudio puesto que contribuirían la mejora de la gestión.

Esta investigación es importante también en el Aspecto Práctico, puesto que permitirá a la Municipalidad de Quequeña, la creación de una cultura de control que permitirá el desarrollo integral de la organización influyendo en la mejora del rendimiento y favoreciendo el pleno desarrollo de las actividades de la Municipalidad, es decir, con la información recogida, se conocerá cual es el nivel de conocimiento de las áreas administrativas acerca de las directrices que conforman el control interno en la organización y posteriormente tomar las medidas correctivas necesarias, por otra parte, la investigación de Control Interno permitirá el aseguramiento de la información financiera que posee la Municipalidad encausando los recursos de manera más eficiente.

Además, el conocimiento de las condiciones de Control Interno de la Municipalidad de Quequeña, determinará la susceptibilidad de la organización en los casos de corrupción que pudiera generarse y permitirá a la Municipalidad de Quequeña, tomar medidas preventivas para canalizar las condiciones reales de la organización municipal en lograr sus metas de desempeño y utilizar los recursos de manera eficiente.

Esta investigación, en cuanto al Aspecto Metodológico se ha puesto en aportar significativamente al conocimiento existente sobre el uso de la metodología planteada por la Contraloría en unidades estatales, como instrumento de diagnóstico de la implementación de Sistema de Control Interno, cuyos resultados de esta investigación demuestran gran confiabilidad los cuales podrán sistematizarse en una propuesta para ser incorporado como conocimiento a las ciencias de la contabilidad

Porque se observa las dificultades, problemas administrativos, problemas en el personal en cuanto a las asistencias, desconocimiento de documentos de gestión, directivas, normas y otros en las diferentes áreas de la municipalidad.

Para que la entidad teniendo conocimiento del control interno, en las diferentes áreas administrativas (Gerencia, titular de la entidad y personal), no cometan errores administrativos y así poder lograr los objetivos trazados hacia una mejor gestión.

1.4. Objetivos de la investigación.

1.4.1. Objetivo general.

Determinar el nivel del Control Interno que ejerce sobre los diferentes ámbitos de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión de la Municipalidad Distrital de Quequeña

1.4.2. Objetivos específicos

- Describir el nivel del Control Interno en relación a ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Quequeña
- Describir el nivel del Control Interno en relación a la evaluación de riesgos de la Municipalidad Distrital de Quequeña
- Describir el nivel del Control Interno en relación a las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Quequeña.
- Describir el nivel del Control Interno en relación de la información y comunicación de la Municipalidad Distrital de Quequeña.
- Describir el nivel del Control Interno en relación a la Supervisión de la Municipalidad Distrital de Quequeña.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.

2.1.1. Antecedentes nacionales.

Marin (2015) desarrollo la tesis: “Gestión del sistema de Control interno en la toma de decisiones de las Municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015”. Se trazó como objetivo general en formular un sistema de control interno mediante la utilización del uso de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la adecuada toma de decisiones en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno. Se planteó como hipótesis La apropiada implementación de un Sistema de Control Interno, permite tomar adecuadamente las decisiones en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno.

Desarrollo un tipo de investigación cuantitativo, corte transversal. Con diseño no experimental, de tipo descriptivo explicativo. Trabajo como una población las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno y al personal que labora en dichas entidades. La población la constituyo de 15 municipalidades distritales en la Provincia de Puno. La muestra fue obtenida a criterio del investigador y por tener acceso a la información que corresponde a los ejercicios económicos del 2015, de las Municipalidades Distritales de Acora, Capachica, Paucarcolla y Chucuito.

Como resultado de la evaluación efectuada, a través de esta investigación, llego a las conclusiones que la Estructura de Control Interno y su funcionamiento es deficiente en el 34. 21%; mientras que el 24.27% manifestaron que cumple en forma insuficiente y que solo indican en forma aceptable el 9.31% y finalmente es óptimo apenas el 3.56%.

Esto significa que la mayoría de los gobiernos locales en la Provincia de Puno, no cuentan con un Sistema de Control Interno sólido y vienen desarrollando sus actividades y operaciones de gestión con el uso y aplicación de controles internos tradicionales, también se evidencia que las autoridades y gerencias no muestran interés de apoyar a la implementación y funcionamiento de control interno para lograr buenos resultados con eficiencia, eficacia a través de la Implementación y funcionamiento del control interno, control interno a nivel institucional y control interno a nivel procesos.

En esta investigación nos brinda una información valiosa, sobre la situación que vienen atravesando las Municipalidades de la región de Puno, acerca del funcionamiento del Sistema de Control Interno, que no se viene llevando a cabo con un profesionalismo adecuado, no guarda a las expectativas, por lo tanto, se afirma que hay una vulnerabilidad en el proceso de la gestión administrativa en cuanto al sistema del Control Interno.

Hemeryth & Sánchez (2013). En su Investigación: "Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. Trujillo - 2013". Como objetivo general se trazó en demostrar si la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes llegara a mejorar la gestión de los inventarios, se planteó en calidad Hipótesis general que la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.

Esta investigación desarrollo un método experimental, utilizando 05 almacenes en el proceso de pre y post test, primeramente se recogió los datos de información mediante el uso de cuestionario, dirigido a los responsables, especialmente al jefe de logística, posteriormente se aplicaría un sistema de control interno donde se detectó las deficiencias y al mismo tiempo propuso las mejoras, para un mejor funcionamiento de los almacenes, que fueron objeto de estudio

En esta investigación se centró el interés en una de las áreas de la organización, precisamente en el área de almacenes, que está estrechamente ligada con la logística, en el cual, se centra en el abastecimiento de los recursos materiales, de cómo debe llevarse a cabo en forma correcta el ingreso y salida de los requerimientos que debe contabilizarse.

Layme (2015) en su Investigación: "Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto". Centro su investigación en la evaluación de sus componentes del sistema de control interno en cuanto a su gestión en el área de la subgerencia del personal y el bienestar social, de dicha Municipalidad antes mencionada, que si las normas están acorde con la gestión y la aplicación de los instrumentos (encuestas dirigidas a los

funcionarios y servidores). Demostrar que si las normas internas de control están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en las acciones de la subgerencia del personal y bienestar social de la Municipalidad Mariscal Nieto. Trabajo con una población y muestra de 16 personas categorizadas entre funcionarios y servidores, la metodología que desarrollo, fue de la siguiente manera: a) selección de instrumentos encuesta de percepción y construcción del cuestionario de verificación de normas; b) validación de los instrumentos descritos; c) realización de prueba piloto de los instrumentos; d) ejecución y desarrollo del estudio; e) análisis de datos.

Concluyo que el nivel de evaluación de las normas de control interno si se encuentran asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema del control interno en las actividades de la SPBS de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto.

A través de esta investigación se nos dio un panorama si las normas establecidas deberían ser evaluadas de manera técnica, hasta qué grado se hayan cumplido y la forma de encontrar los puntos críticos que posee el Sistema de Control Interno, en este caso llegaría a la conclusión que las normas no están suficientemente perfeccionadas, muy por el contrario que las actividades están en peligro de ser llevadas a cabo en forma debilitada. Debemos comprender , que cuando una norma no se encuentra bien explicita, en consecuencia los resultados de las actividades llevadas a cabo, serán nefastas para la organización, en este caso en los gobiernos locales.

Cotrina (2014) Su Investigación: “Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad “Ya Llegue.com” dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014”. Esta investigación tuvo como objetivo general la elaboración de un Sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la empresa “Ya Llegue.com”, la hipótesis general es que, a través de un estudio profundo, basado en un análisis real, el mismo que permitió tomar las decisiones más acertadas a favor de la empresa además pueda detectar las distintas carencias con la cuenta y darle la solución de cada una de ellas.

El tipo de investigación que se desarrollo fue Aplicada – Propositiva, atendiendo al tipo de investigación al diseño No-Experimental. La población muestra en estudio está constituida por 4 trabajadores de la empresa Yallegue.com, la técnica a asumir en la presente investigación es probabilístico aleatorio simple. Como conclusiones finales determino que el internet es un enorme recurso tecnológico que viene a complementar más que sustituir a los distintos métodos de comunicación que permite interactuar desde la comodidad de su hogar al usuario con la empresa y que el sistema de control interno permite detectar las falencias con las que cuenta la empresa y el adecuado uso de esta herramienta lograra alcanzar con eficiencia y efectividad un buen control interno en cualquier organización asegurándose de que la seguridad interna de la empresa funciona bajo los parámetros definidos.

La importancia de llevar a cabo un programa de diseño del Control Interno en una determinada organización, hace necesaria aplicar una reingeniería de afinar todos los componentes, primeramente en responder que este diseño debe traer beneficios para el proceso del desenvolvimiento de las distintas actividades programadas por parte de la Municipalidad en este caso. Al mismo tiempo, propone el uso del Internet como uno de los medios comunicativos, que viene dando mayor agilidad en los procesos de información, en el tiempo y costo.

Campos (2015), desarrollo la Investigación: “Propuesta de Diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”. Tuvo en calidad de objetivo general “Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora Concisa” y planteo su Hipótesis, Evaluar las deficiencias encontradas en el área de tesorería. Estas permitirá diseñar contarles internos adecuado para las empresas constructores, con el fin de superar un mayor grado de eficiencia en dicha área alcanzando un alto desarrollo en sus operaciones, El Diseño de la investigación es aplicado – propositiva y su diseño es no experimental, el método es empírico y los instrumentos son ficha de observación, guía de encuesta y entrevista.

Para el presente estudio, este investigador trabajo con 3 colaboradores que trabajan en el área de tesorería, luego de aplicar su cuestionario, llego a las conclusiones, la existencia de las deficiencias como fue la ausencia de conciliaciones bancarias. La falta de segregación de funciones, personal no capacitado, exceso de recurso económico en caja, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos del mes, las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.

Mediante esta investigación, se refiere el Sistema de Control Interno en el cual el investigador centra su interés en el área de Tesorería, siendo una de las áreas neurálgica, que tiene la misión de efectuar los ingresos de los diferentes conceptos que recabe la Municipalidad, al cual podemos adelantar, que se trata del primer filtro de la captación de las cuentas, (conceptos de pagos de diferentes rubros) que debe tener un sistema de control interno, ordenado por parte del área de Contabilidad, ya que todo se desarrolla bajo un engranaje sistemático operativo

Cruzado (2015) siendo su tesis Titulada: “Implementación de un sistema de control interno en el Proceso Logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014”. El trabajo se trazó en el objetivo en determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C; por hipótesis se trazó en demostrar la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la empresa Rio Bado Sac, del sector construcción, en la ciudad de Trujillo – Perú 2014.

La investigación fue transversal, cuasi experimental – propositiva. El objeto de estudio en cuanto a la Población se identificó en todas las empresas constructoras –Provincia Trujillo, La liberta y se señaló la muestra la Empresa constructora RIO BADO S.A.C. Para llevar a cabo la presente evaluación, el investigador aplico el cuestionario y los métodos donde logro detectar las anomalías del funcionamiento del sistema de control interno, frente a esta problemática planeo implementar un sistema de control que tuviese mayor efecto de efectividad y eficiencia.

En esta investigación, el investigador centra su interés acerca del Sistema de Control Interno en el área logística de una empresa constructora, donde la complejidad es mucho mayor, es decir, que si la gerencia de esta empresa no lleva bien el control de almacenamiento de todos los recursos que necesita para sus distintas operaciones, el registro de los insumos, al cual va a abastecer, entonces necesariamente correría el riesgo de tener problemas en el abastecimiento, en no poder proveer un determinado insumo.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Posso & Barrios (2014) Desarrollaron la investigación : “Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera Universidad de Cartagena facultad de Ciencias Económicas” Universidad de Cartagena, Cartagena de Indias. El trabajo investigativo, se trazó en calidad de objetivo en crear e implementar un sistema de control interno en el desarrollo de las actividades contables y financieras de la empresa antes mencionada, siendo su hipótesis que pretendió demostrar, que si se implementa un sistema de control interno dará lugar a un buen servicio e información a sus clientes, proveedores, socios y terceros quienes se beneficiaran con una mayor organización, control y seguridad en sus inversiones.

Para alcanzar este objetivo, la investigación se encuentra enmarcada en la línea de investigación de Control y Revisoría Fiscal, el tipo de investigación desarrollado en este trabajo es analítico – descriptivo. Como Universo se cuenta con la participación de los grupos de Personal Administrativo y de apoyo de la entidad Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, y como muestra está constituido por el Personal Administrativo de la entidad prestadora de servicios ecoturísticos Eco hotel La Cocotera comprendido por los empleados de sus respectivos departamentos constituyen la población objeto de estudio de esta investigación.

De otro lado, esta investigación se desarrolló en tres acciones: recopilación de la información donde llevo a cabo el diagnóstico y la evaluación. Luego organizaría la información a fin de elaborar el proyecto y finalmente redactaría el documento. La aplicación de este documento se pudo en evidencia en la organización que era objeto de estudio, la importancia del sistema de control

interno, que no solo es aplicable únicamente en entidades del Estado, sino también en lo privado.

Salazar & Villamarín (2011), desarrollo el trabajo e investigación titulada: “Diseño de un Sistema de Control Interno en la empresa Sanbel Flowera Cia Ltda, Canton Latagunga (Ecuador), en el período económico 2011” Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga. El trabajo realizó con el objetivo de Diseñar un Sistema de Control Interno para el periodo del 2011 en la empresa Sanbel Flowers CÍA. Ltda., su hipótesis que demostraría indica que con la implementación del Sistema de Control Interno se brindara un mejor servicio e información a sus clientes, proveedores, socios y terceros, quienes se beneficiaran de una mayor organización, control y seguridad en sus inversiones realizadas en la entidad.

Su investigación tuvo carácter descriptivo, con un diseño no experimental, uso en calidad de instrumento el cuestionario y la entrevista dirigido a los directivos, empleados y trabajadores que dieron a conocer sus falencias, por no contar con el sistema de control interno.

Además utilizo en calidad de metodología, la observación directa donde efectuó las anotaciones en la libre de campo, una vez establecido los resultados, el investigador elaboro un Manual de funciones de los puestos de trabajo, el perfil ideal y las tareas que debería cumplir.

En esta investigación, el investigador propone un Sistema de control interno juntamente con sus funciones que está íntimamente ligado con el Manual de Funciones de la Organización, una óptica nueva donde relaciona que no solo es tener el procedimiento, sino que al mismo tiempo debe contar con el documento técnico, de la manera como debe desarrollar las competencias laborales los recursos humanos.

Moscoso & Echeverría (2015) en la investigación titulada: “Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método Micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil” presento en la Universidad de Guayaquil, el propósito era Implementar el Sistema MICIL Control Interno en el área de facturación y cobranza y generar información fiable.

Se trazó en calidad de Hipótesis que, si se realiza la implementación del Sistema de Control Interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la Empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil, se podrá desarrollar de mejor manera estos procesos dentro de la entidad generando información confiable y fiable para la toma de decisiones.

El tipo de investigación que desarrollo fue Descriptivo, con un diseño No Experimental. La población con la cual trabajó fue del personal del departamento financiero de la empresa Estuardo Sánchez y en el área administrativa. En este caso, por tratarse de una población menor a 100 personas no requiero de la aplicación de ningún tipo de fórmula para el cálculo de la muestra, trabajo con la población en su totalidad, para esto se procedió a realizar un análisis de datos donde interviene la opinión de los empleados y administradores de la empresa antes mencionada, dando por percepción que sería de utilidad la implementación de un nuevo sistema en la empresa, para que de esta forma se pueda generar un mayor servicio y se tenga un crecimiento en las ventas con su respectivos controles.

Este investigador propone que en el Sistema de Control Interno en el área de facturación y cobranza debe aplicar el método MICIL que ya había sido desarrollado a partir de la década de 1990 donde los auditores externos como base para determinar el grado de confiabilidad en las operaciones realizadas y las registradas a partir de su evaluación.

Garrido (2011) en la investigación titulada: “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido” Universidad de los Andes, Mérida. El estudio plantea el objetivo en presentar un Sistema Automatizado de Control Interno para la optimización y simplificación en los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE), y su Hipótesis indico que con la implementación del Sistema de Control Interno brindaría un mejor servicio e información a sus clientes, proveedores, socios y terceros, quienes se beneficiaran de una mayor organización, control y seguridad en sus inversiones realizadas en la entidad.

La investigación planteada en este trabajo está enmarcada en una investigación analítica que será la base de una propuesta en diseñar un sistema de

control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE), que podría considerarse como un proyecto factible, complementada con una investigación del tipo documental, de campo. La población sujeta al estudio es de tres (3) funcionarios adscritos a la Oficina de Habilitaduría y Área de Caja, que serán objeto de estudio de la investigación, que representa el 100% de las personas relacionadas con el área de caja. Como la población es finita para el estudio se empleará la totalidad de la población que son tres (3) funcionarios que serán la muestra de la investigación.

A través de esta investigación se centra su interés en el área de Caja de una institución educativa superior donde se efectúa las operaciones acerca de los diferentes conceptos que recabe esta organización universitaria, como el pago de las pensiones, subsanaciones, traslados, compra de formularios y entre otros aspectos, que están relacionados con las transacciones administrativas.

2.2. Base teórica de la variable

2.2.1. Control interno

Según AICPA, desarrollo el primer acercamiento en torno al Control Interno en el cual señalar que "...el termino verificación y control interno son aquellas medidas y métodos que son adoptados para asegurar los efectivo y otros activos así como para verificar la exactitud del registro de los libros contables..." (Mock, 1993, p. 35). Esto quiere decir, que el Control Interno, es una herramienta eficaz, que permite monitorear, seguimiento y evaluación, del paso de una serie de filtros administrativos.

A esto se agregar las dimensiones a desarrollar por cada autor.

El enfoque COSO (Comite of Sponsoring Organizations), de acuerdo al Resumen Ejecutivo del 2013 define al Control Interno:

Es un proceso llevado a cabo en el área de la administración, la dirección y el esto del personal, que tiene objetivo de brindar la seguridad en cuanto a los objetivos relacionados con las operaciones, información y el cumplimiento del caso" (COSO, 2013, p. 3).

A que consideramos que las personas responsables del Control Interno deben reunir un perfil idóneo, con objetividad, de llevar acciones de correctivas, durante el proceso de la administración.

Entre los componentes del COSO, al cual está considerado son los siguientes:

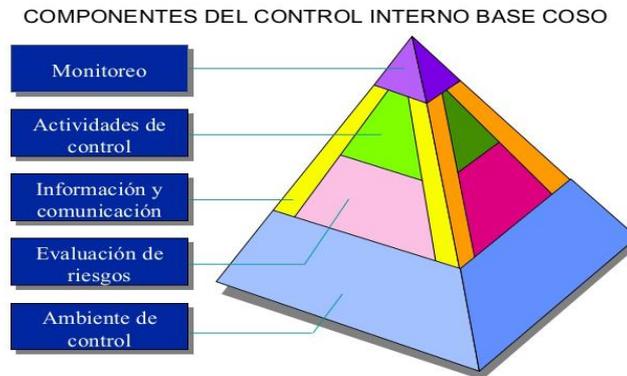


Figura 1: representación de los componentes del sistema de control interno
Fuente: COSO (1992)

A través de este gráfico, nos brinda COSO, sobre el proceso del sistema de control interno, que necesariamente debe pasar por un monitoreo, que es el seguimiento de las acciones desarrolladas por parte de la administración, que las acciones llevadas deben ser evaluadas de manera sistemática y gradual, como también debe tener conocimiento de causa acerca de la información y la comunicación, como también la evaluación de los riesgos y el ambiente de control, estos dos últimos se refiere, cuando los bienes y los fondos son destinados a otros fines que no se han señalado, y la resistencia de parte de quienes está cometiendo un dolo u engaño en contra de los intereses de la entidad.

De otro lado, muchos autores han coincidido en basarse en sus opiniones y la forma como debe llevarse a cabo el proceso de la implementación del Control Interno, por lo que se ha tomado esta definición como la base general del presente trabajo de investigación.

De otro lado, el sistema de control interno solo estuvo reservado únicamente en las áreas de economía, especialmente en la relación con la contabilidad y finanzas, mientras que el resto de la organización se hallaba descartado, por lo tanto, aparentemente se encontraban libres de toda responsabilidad, lo que hoy ya

no es lo mismo, pues no exista un plan general en todo el país, de las entidades, en el sistema de control interno.

Por otro lado, según Mantilla (2000) conceptualiza que el control interno es:

“La esencia de cualquier negocio es su gente (puesto que son considerados los agentes económicos, quienes dan el movimiento económico); sus atributos individuales; la integridad; los valores éticos y la competencia; y el ambiente de control en que ella opera.(Son aspectos importantes que toda persona que tiene responsabilidad de salvaguardar un recurso económico ajeno debe demostrar valor de la honestidad, ser competitivo, en saber utilizar el bien económico en forma positiva). La gente es el motor que dirige la entidad y el funcionamiento sobre la cual todas las cosas descansan.” (p. 18)

De otro lado, compartimos con la opinión del autor, que el Control Interno, cuando habla referente a los valores éticos, es decir, quien tiene la responsabilidad de conocer las funciones de esta área, debe hacerlo de forma objetiva, sin apasionamientos, que las personas sepan que cada una de las acciones debe ser evaluada.

El Control Interno se trata de un proceso llevado a parte de la administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, (donde tiene) diseñado el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (Meléndez, 2016, p. 23)

El mismo, menciona que, como objetivo principal, es impulsar una Gestión Pública más eficiente y transparente a través del cumplimiento de los objetivos y metas trazados por las instituciones, lo que incidirá positivamente en la calidad de los servicios, bienes y obras que brindan a la población.

Entre los componentes merece mencionar:

“El Sistema de Control Interno (SCI) (es considerado como un) conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) que se encuentra relacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.” (CGR, 2016).

A esto agregamos, que cada componente tiene una particularidad frente a una problemática determinada, en el cual está relacionado con las normas y procedimientos a través de dos documentos fundamentales: MOF y ROF.

Mantilla (2000) considero que el Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados con la administración que está vinculada con el desenvolvimiento del negocio, que son: Ambiente de control, valoración de riesgos, actividades, información y comunicación, monitoreo.

Es por ello, que podemos determinar que el Control Interno está integrado por procesos de la organización y forma parte de las actividades de Planeamiento, Ejecución y Monitoreo, en el cual representa una herramienta útil para la gerencia de cualquier entidad, por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la directa de una entidad sino es el cumplimiento de sus legítimas obligaciones.

Otra de las características en los componentes del sistema de control interno, es que interactúan en forma simultánea, dentro de un proceso interactivo y multidireccional, en el cual podrían influenciarse entre ellos. Como menciona Vizcarra (2010),

“... el control interno (no podría ser considerado una serie), donde un componente no solo afecta al siguiente. Es un proceso interactivo multidireccional, en el que casi todos los componentes influyen en otro.” (p. 27)

Dentro de los componentes seleccionados para la presente investigación que hacen las veces de criterios generales donde aseguran la preparación y la organización en los procesos internos; es que cada componente mencionado anteriormente contiene un grupo de elementos que describe el significado y rol de cada uno dentro de la entidad.

Hay diferentes perspectivas del control interno, pero todas se concluyen en la perspectiva reguladora, la cual según Mantilla (2009) busca los siguientes objetivos, tal como se señala

“...el logro de las metas y objetivos establecidos, el uso económico y eficiente de los recursos, control adecuado de los diversos riesgos en que se incurre y de la salvaguarda de los activos, confiabilidad e integridad de la información financiera y gerencial y cumplimiento con leyes y regulaciones así como con políticas, planes, reglas internas y procedimientos”. (p.12)

Finalmente, las normas de Control Interno sirven para poder establecer el correcto desempeño de los departamentos, su productividad, en medir la eficiencia en sus operaciones y el adecuado manejo de los recursos.

2.2.1.1. Ambiente de control.

El componente del Ambiente de control se encuentra definido como, la organización de un entorno organizacional de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas adecuadas que resultan sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Como bien se conoce como cultura organizacional uno de los pilares fundamentales para apoyar a todas aquellas organizaciones que quieren hacerse competitivas.

Uno de los puntos fundamentales de la organización es que está relacionado con el estudio de la cultura organizacional, que son las creencias, costumbres del personal, su idiosincrasia. Donde el personal debe identificarse con la entidad, además de tener presente el cambio organizacional, como una piedra angular que va relacionado con la gestión del talento humano, que se expresa en las competencias y estas a su vez con la tecnología.

Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. (Meléndez, 2016, p. 64).

En otras palabras, el ambiente de control está relacionado con la cultura organizacional, donde el personal no solo debe ser competitivo con sus responsabilidades, sino que al mismo tiempo debe practicar los valores de respeto, honestidad, puntualidad y de la misma manera las conductas de un buen comportamiento. Ósea que las relaciones interpersonales deben ser acorde con un buen desempeño del trabajo.

Es reconocido, el más importante las relaciones interpersonales puesto que ejercerá gran influencia en la conciencia de control de cargos menores de la entidad es la base que sostiene a los demás componentes, por lo que representa el ambiente apropiado para que los empleados se desarrollen con efectividad las actividades de control que les han sido confiadas, la calidad del Ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan.

De otro lado, nos dice (Meléndez, 2016, p. 65) al referirse de la Calidad del Ambiente de Control, se involucra una serie de factores: comunicación, relaciones humanas, empatía, solidaridad, trabajo en equipo, y otros factores que influyen en el desempeño de la entidad.

Esto se refiere el autor que la calidad de ambiente de control debe guardar una estrecha relación con la cultura de control que está enfocado en el autocontrol como una actitud permanente para hacer las cosas debidamente bien y mejorar cada una de las etapas del proceso de planeación, organización, ejecución y evaluación, adecuada asignación de los recursos y la toma de decisiones con la misión y los objetivos de la entidad.

Por su parte, Loja & Valladolid (2013) señala sobre el Ambiente de Control:

“Son todas las normas que deben seguir las personas en una organización; conjunto de las circunstancias,

conductas y reglas apropiadas que enmarcan el accionar de una entidad y que un ambiente adecuado para el control estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades para contribuir al buen uso de los recursos públicos” (p. 33).

Es decir, que el ambiente de control, es el escenario donde se da a conocer una interrelaciones de trabajo en equipo, donde las personas al hacer supervisadas de su trabajo, por un agente exterior, debe ser con toda la cordialidad del caso, no ir en un enfrentamiento abierto, al cual provocaría una tensión en las relaciones humanas

Los funcionarios, partiendo de más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen Ambiente de control tiene un impacto en todo el sistema general de Control Interno.

Un Ambiente de control cuando se presenta en el nivel de fuerte, es la mejor señal que podría brindar una entidad hacia el exterior, puesto que es una herramienta poderosa que ayudara a los colaboradores en sus operaciones y les orientara a hacer lo correcto, es decir, respetar los valores, reglamentos y propósitos de la entidad.

Por otro lado, el Ambiente de Control, en una parte invisible que ayuda a que toda la organización se desenvuelva, y en cuyo interior se funden atributos como el propósito de la organización, el código de ética, planes internos, planes anuales de contratación, el organigrama, manuales de perfiles y funciones, reglamento de organización, manual de procesos, TUPA, reglamento interno de trabajo y procedimientos de reclutamiento.

Quienes trabajan en una entidad en los diferentes cargos, deben demostrar una actitud positiva, frente al desarrollo de la aplicación del control interno, en primer lugar la demostración de los valores éticos, la organización que debe obedecer ser competitiva, del mismo modo que el personal demuestra ser competente con la responsabilidad del caso y el sometimiento de la autoridad del control interno, tal como se aprecia en la siguiente figura



figura 2: normas para el ambiente de control

Fuente: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República

De acuerdo a esta figura se desprende algunas consideraciones:

Cuando nos referimos a la filosofía de dirección es que se está refiriendo a la concepción de la parte teórica, de quienes son los responsables de llevar a cabo, los procesos del sistema de control interno. Pues cada uno de estas normas, tiene un comando de lineamientos, como debe trabajar con calidad, eficiencia y eficaz.

a. Filosofía de la Dirección

Según Meléndez (2016) considera que

La filosofía y estilo de la Dirección comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe tender a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros. (p. 65)

Frente a esta definición se desprende algunas consideraciones, cuando el ambiente se viene caracterizando en forma positiva, es que va a un entendimiento entre quienes tienen el rol de supervisar y quienes van a hacer supervisados, en cuanto a su desempeño laboral, especialmente en la documentación relacionados con el área de contabilidad, que las operaciones financieras, estén acorde a las normas

del caso, pues en caso de encontrarse alguna anomalía, es necesario que el responsable del sistema de control interno, debe saber orientarle en corregir.

b. Integridad y los valores éticos.

Según Meléndez (2016) considera:

“La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.” (p. 66)

Desde nuestro punto de vista, en todo tipo de organización es necesario que el personal debe tener una formación de una solvencia moral, con ética de valores donde la empatía, las relaciones humanas se basa en los valores de la honestidad, la sinceridad, en el trabajo, donde la persona que ocupa una responsabilidad demuestre una actitud positiva frente los demás, un sentido de caballerosidad

Los principios y valores éticos son fundamentales para el Ambiente de Control de las entidades. Debido a que estos rigen la conducta de los individuos, sus acciones deben ir más allá del solo cumplimiento de las leyes, decretos, reglamentos y otras disposiciones normativas.

Pues, los valores en una empresa son importantes en considerarlas, parte de la cultura organizacional, especialmente, en cuanto a la honestidad que debe tener presente el recurso humano, muchas veces se trata que el personal que trabaja en una organización debe demostrar una solvencia moral, siendo uno de los valores supremos, el amor, cuando el personal trabaja con esmero, se entrega y se identifica con su cargo, el resultado es positivo.

c. Administración estratégica.

Según Meléndez (2016) define de la siguiente manera

“Las entidades del Estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual” (p. 67)

Por lo tanto, la administración estratégica está comprendido en calidad de llevar a cabo una serie de acciones de planificación que se traza en la visión, hacia donde va dirigido la organización, la misión, como se va a llegar, las metas y los objetivos estratégicos, pues un plan estratégico y operativo debe ser monitoreado y evaluado

En otras palabras cada acción que debe desarrollar una organización, debe establecer una estrategia que es una acción, de la manera como debe desenvolverse, adelantarse de la forma como va ir el proceso, en este caso al tratarse de una estrategia administrativa del sistema de control interno, que aspectos debe tomarse en cuenta, como debe emplearse, que lado positivo y negativo pudiera encontrarse.

d. Estructura organizacional.

Meléndez (2016) en su trabajo de investigación, nos dice:

“El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión” (p. 67)

Indudablemente una estructura organizativa debe estar en función en las normas, en los perfiles de los puestos de responsabilidad, en el sistema de como poder adquirir los bienes y servicios que son los insumos para el desarrollo de la administración. Una estructura organizativa debe estar en función a la misión y visión que se traza

La determinación de la estructura organizativa debe traducirse en definiciones acerca de normas, procesos de programación de puestos y contratación del personal necesario para cubrir dichos puestos. Con respecto de los recursos materiales debe programarse la adquisición de bienes y contratación de servicios requeridos, así como la estructura de soporte para su administración, incluyendo la programación y administración de los recursos financieros.

No podría dudarse que la estructura organizativa está presente en toda organización ya que es parte de un reflejo de un organigrama funcional donde se plasma los cargos, las personas que están a su cargo, las funciones que debe cumplir.

Generalmente, hoy se viene dando algunos alcances, que la estructura organizativa debe responder a los objetivos fijos de la empresa, que las líneas de mando deben ser en forma horizontal y no verticalista que aún se sigue manteniendo en otras organizaciones.

e. Administración de recursos humanos.

Según Meléndez (2016) también nos da una visión acerca de cómo debe ser administrado, los recursos humanos.

“Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.” (p. 68)

Es decir, quien es el responsable de saber administrar un recurso humano, en sentido profesional, primero saber que este personal tenga un buen clima organizacional, una satisfacción laboral óptima, además de una asertividad y empatía, que el personal debe desarrollar un liderazgo apropiado.

Pues, llevar a cabo la administración de los recursos humanos, es un desafío y un reto a la vez, ya que le permitiría unir los criterios de diferentes pareceres de

los recursos humanos, puesto que cada uno, tiene una particularidad muy diferentes a otro, algunos aceptan los cambios, mientras que otros se resisten en cambiar.

f. Competencia profesional.

Según Meléndez (2016) también hace referencia acerca de la competencia profesional, de la siguiente manera:

“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.

El titular o funcionario designado debe especificar, en los requerimientos de personal, el nivel de competencia requerido para los distintos niveles y puestos de la entidad, así como para las distintas tareas requeridas por los procesos que desarrolla la entidad.” (p. 69).

Hoy con el mundo de la globalización, las organizaciones deben contar con un personal altamente competitivo, que sus habilidades, destrezas y conocimientos respondan a las necesidades que exige el mundo real, que el personal que está a cargo de cada uno de los cargos, deben contar con una tecnología de punta.

Pues, hoy se habla que todo personal debe demostrar ser competente, en el desenvolvimiento de su cargo, competencia significa, las habilidades, destrezas y conocimientos, no solo tener presente, sino que al mismo tiempo debe iniciar una transformación sobre su propia realidad.

g. Asignación de autoridad y responsabilidades.

Según Meléndez (2016) considera que

“Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.” (p. 69)

Cuando una organización a través de la administración de los recursos humanos desea asignar, una determinada autoridad, debe tener conocimiento acerca de los perfiles general y específicos, en el cual indica las responsabilidades, si el personal es apto o no, puesto que podría ser observado por el Órgano del Control Interno y la Contraloría de la República.

Asimismo, se debe tener en cuenta que para la asignación de un personal debe reunir un perfil ideal que esté acorde con el puesto que va a desempeñar, la experiencia que ha de desempeñarse, su disponibilidad del tiempo necesario que debe ejercitar en el cargo. Y cuando se trata de una autoridad dentro del cargo, debe reunir un liderazgo empresarial, una comunicación fluida, empatía, asertividad, donde no se trata que la nueva autoridad sea una mandona, de lo contrario demostrar una humildad en sus decisiones, darle tribuna a su personal que está a su mando.

h. Órgano de control institucional.

Según Meléndez (2016) hace referencia acerca de este órgano, en el cual considera

“La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control” (p. 70)

Indudablemente, dentro del organigrama se encuentra el órgano de control institucional que monitorea, evalúa y el seguimiento en cuanto al desenvolvimiento de la administración de las funciones en cada una de las áreas que constituye la entidad.

Frente a estos aspectos fundamentales que encierra la Filosofía de la Dirección, se debe tener en cuenta que Política es la más adecuada. Para que el desarrollo del Control Interno tenga un éxito.

Dentro de toda organización hay la existencia de esta área del Órgano institucional, en el cual tiene la misión de controlar, monitorear y supervisar las acciones administrativas, económicas que lleva las decisiones, en otras palabras,

vela los intereses del Estado, especialmente el fondo económico. Cuando se trata de las Municipalidades tiene un órgano autónomo el OCI que representa los interés del Estado, que es órgano que está a lado de la Procuraduría de la Nacional , en el cual informa como se viene dando las disposiciones de los recursos económicos, en que se está destinando cada una de las cuentas establecidas.

2.2.1.2. Evaluación de riesgos

El segundo componente del Control Interno es la Evaluación del Riesgo. La Gerencia debe identificar y analizar cuidadosamente los factores que afectan el riesgo de que los objetivos de la organización no sean alcanzados y luego tratar de manejar esos riesgos.

También mencionamos a la Contraloría (2016) quien de manera breve menciona que la Evaluación de Riesgos se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución. (p. 6)

Según Loja & Valladolid (2013) señala que la

Evaluación del Riesgo debe ser: “un proceso continuo, la dirección debe identificar y analizar los riesgos, cuantificarlos y prever la probabilidad de ocurrencia así como sus posibles consecuencias, se debe buscar anticipar los nuevos riesgos para adoptar las medidas oportunas minimizando el impacto de los mismos en los resultados esperados, por lo que los perfiles de riesgo y sus controles deben ser revisados continuamente para que sigan siendo efectivos al momento de identificar , valorar, evaluar y desarrollar respuestas para tolerar, tratar o eliminar los riesgos que interfieren en el alcance de los objetivos institucionales”. (p. 34)

En cierta manera, compartimos con la opinión del autor, que en todo proceso de la administración, existe los riesgos en forma voluntaria o viceversa, así nos explicamos, que si la entidad ha efectuado una capacitación de su personal acerca de

como llevar a cabo, una documentación en la base de datos y la hora está prevista entre las 8 a 9 de am, pero por razones de fuerza mayor, el expositor , no se hizo presente, entonces , corre el riesgo, que esta capacitación podría quedarse en suspenso. o en el caso, que se está recepcionando documentación de parte del usuario y de repelente , hay un corte de luz, entonces el sistema de trabajo, queda suspendido, muchas veces provocando un malestar serio, es ahí, que a evaluación de los riesgos, debe haber una previsión , sobre el caso, siempre que la entidad , prevé en mitigar los riesgos.

Los riesgos pueden afectar la existencia de la entidad, sin embargo, no existe una forma de que nos garantice eliminarlos totalmente, todas las entidades independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o industria a la que pertenezcan, tienen riesgos en todos los niveles de su organización.

Es decir, en cada uno de los procesos de la administración tiene sus riesgos, unos son leves, otros son agudos y finalmente otros críticos que vulneran los actos administrativos, sin embargo, los riesgos que puede tener una Municipalidad puede tener riesgos que pueden ser de origen interno y otros de origen externo, siendo una de las modalidades, la corrupción de funcionarios que son comprados sus conciencias por favorecer en las licitaciones, que parte de las partidas presupuestales se destinan a otros rubros o bien se sobrevalúa las obras públicas y en el lado externo, como el caso que el canon minero fue descendiendo, debido a que los proyectos mineros quedaron suspendidos por causa de incidencias de conflictos

En el plano del sector público, la máxima autoridad de la entidad es el responsable de identificar los factores de riesgos, determinar su nivel, considerar su importancia y probabilidad de ocurrencia y determinar acciones que son necesarias para mitigar o mantener. La evaluación de riesgos debe ser rigurosa y de manera continua buscando constantemente evitar errores y plantear medidas correctivas.

Los riesgos deben ser evaluados, bajo un criterio técnico y no político, que debe ser parte de la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad y que además forme parte del componente de toda la administración.

De otro lado, en toda organización, sea privada o pública, existe el nivel de riesgo, que impórtese las diversas operaciones administrativas, entre ellas, la burocratización administrativa, como los niveles de corrupción.

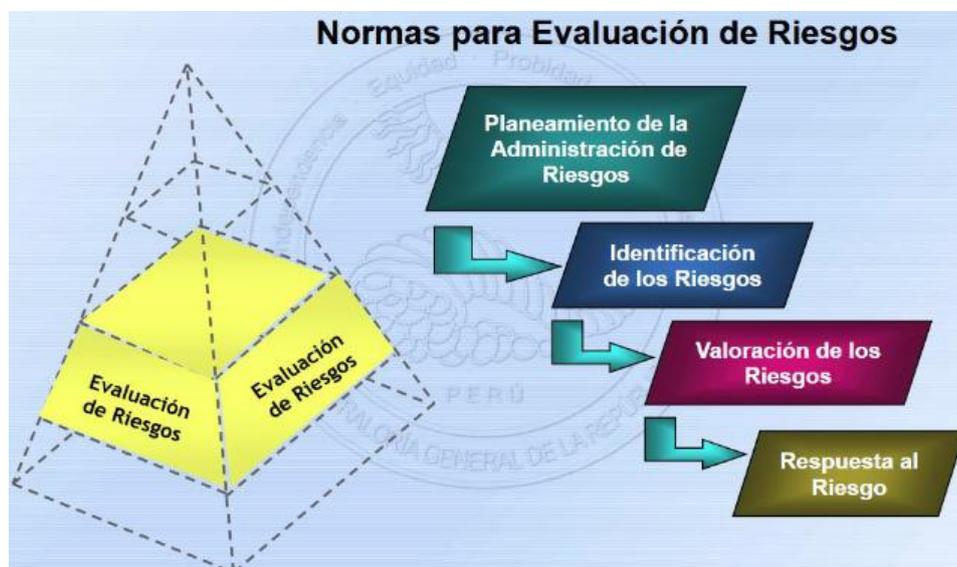


Figura 3: normas de evaluación de riesgos

Fuente: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República

a. Sistema de planeamiento en la gestión de riesgos.

El planeamiento es la primera fase que toda organización debe desarrollar, con anticipación de las acciones que realizara a corto, mediano y largo plazo, en cuanto a los riesgos que pudiera identificar con anticipación, da motivo a la elaboración de una estrategia de planeación, como poder reducir los riesgos que pueden vulnerar, el área del sistema de control interno. Asimismo, que el personal adecuado que debe llevarse a cabo, es el auditor quien debe tener la decisión de llevar a cabo una planeación, sobre los posibles riesgos que pudiera afrontar la organización.

Según Meléndez (2016) considera que

“Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como

un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.” (p. 72)

Por otro lado, los riesgos no están presente en todas las áreas de una organización con la misma intensidad, sin embargo es necesario desarrollar una estrategia adecuada de poder mitigar dichos riesgos en potencia. En otros términos, se debe asignar a un personal adecuado y capacitado, acerca de la planificación de los riesgos que pudiera presentarse en las distintas áreas de la organización. Por esta razón, debe contar con un mapeo de los riesgos que pudiera vulnerar cada una de las áreas en su desarrollo de sus responsabilidades.

b. Identificación de los riesgos.

Según el propio Meléndez (2016) nos da una visión acerca de ste aspecto, e la siguiente forma:

La identificación de los riesgos se tipifica en todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología. (p. 73)

Según el ingeniero, Jaime Manrique Rodríguez nos da un alcance acerca de cómo llevar a cabo la identificación de los riesgos, primeramente se debe tener en cuenta las evidencias, es decir, los datos que anteriormente se han reportado, como es el caso, que una cuentas no han sido debidamente acreditadas , después empiezan a averiguar por medio de entrevistas o interrogar a los responsables, del por qué ocurrió tal acto y finalmente se aplicaría un método inductivo, que va de lo general en su problemática hasta deducirlo en la parte específica.

c. Valoración de los riesgos

Según Meléndez (2016) hace una referencia sobre:

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias. (p. 74)

Dentro de la valoración de los riesgos, está considerado debe haber dos perspectivas: la probabilidad e impacto, en el primer caso esta representado por la posibilidad de ocurrencia, mientras que el otro es el efecto debido a la ocurrencia, en otros términos, la presentación del incidente y la repercusión del hecho.

Cuando se refiere a la valorización de los riesgos, existe un parámetro de niveles: leve, agudo y crítico, pues la evaluación responde a la situación que se da así vemos que, que en la Municipalidad, el sistema de control interno, al realizar una evaluación de forma objetiva, sin miramientos de subjetividad, hace que el problema sea calificado con mayor precisión y plantear lo necesario su solución.

d. Respuesta al riesgo.

Según Meléndez (2016) ha afirmado:

“La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo-beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.” (p. 75)

El riesgo si bien es observado de dos perspectivas: probabilidad y el impacto, está en función al costo- beneficio, es decir, que tan grave es el impacto del riesgo en un área, al cual lleva a cabo, en perjudicar los hechos facticos y a que costo deberá subsanarse. Dado por ejemplo, si un empleado por razones obvias,

no transfirió la documentación de una área a otra, entonces se ha dado un riesgo administrativo, perjudicial para quienes estuvieron involucrados.

Asimismo, debemos agregar, que dentro de la organización del Control Interno, debe prevenir los riesgos que pudiera afectar a la entidad, sea de la influencia externa o interna, ya que los riesgos, se denotan, cuando los resultados no son satisfactorios, de lo esperado, por ejemplo, el destino de recursos financieros a una determinada Obra Pública, a que la que fue destinado, pero por razones desconocidas, hubo fraude, en la elevación de los costos reales, o bien el destino de los fondos, no tuvieron el propósito de buscar el objetivo, sino que fueron desviados para otros fines.

Cuando nos referimos a dar respuesta a los riesgos de la manera como debe ser debilitado y hasta desaparecer ese riesgo que pone en peligro el buen funcionamiento del proceso de la administración, debe ser en forma objetiva, con criterio, que los riesgos muchas veces poner en peligro las acciones programadas.

Ahora bien, cuando el riesgo es grave, muchas veces, la autoridad edil, ordena desarticular el área y pasa a una revisión exhaustiva de evaluación de ver los pro y en contra de las acciones que se van a llevar.

2.2.1.3. Actividades de control

El tercer componente se caracteriza por tener como medios principales políticas y procedimiento que ayudaran a asegurar que las directrices de la entidad se lleven a cabo. Estas políticas y procedimientos promueven acciones relacionadas con los riesgos que enfrenta la organización.

En este componente se refiere a las acciones programadas para desarrollar el control de las revisiones de información hasta qué grado son objetiva, donde esta los puntos críticos que ha vulnerado el funcionamiento de la fluidez de las cuentas que maneja una organización.

Whittington (2005) explica que, aunque en una entidad pública se realicen muchos tipos de actividades de control y estas sean constantes, las revisiones de desempeño, procesamiento de la información, controles y separación de funciones son actividades pertinentes en una auditoria de estados financieros y contables como podríamos considerar en el área de tesorería.

Según Loja & Valladolid (2013) señala que

“son las políticas y procedimientos que debe seguirse la máxima autoridad y todo personal para tener certeza de las directrices de la gerencia con relación a los riesgos y controles para cumplir diariamente con las actividades asignadas” (Loja & Valladolid, 2013, p.35)

Desde nuestro punto de vista, este sistema de control, posee una serie de filtros, para evaluar el desarrollo de las acciones que realizan cada área de la administración y más aún, del personal que está a cargo, de llevar con óptimas condiciones su trabajo profesional y técnico, sin tratar de cometer ningún error, que sea perjudicial para la entidad.

Por otro lado, la Contraloría dice: las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.” (CGR, Control Interno, 2016)

Las actividades de control constituyen procedimientos que colaboran a la parte directiva para la toma de decisiones. La máxima autoridad de la entidad y responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán las positivas las cuales para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos de control.

De todo lo expuesto por parte de los autores antes mencionados, compartimos en parte que se trata de llevar a cabo el control de las actividades , siendo el organismo del Estado, la Contraloría que por medio de los auditores van a determinar , en qué estado se encuentra, si las cuentas en las diversas partidas se halla bien saneadas o caso contrario se encuentran en rojo, una de las razones, es que pone en conocimiento y da recomendaciones a las autoridades, que una de las áreas, especialmente las que están relacionadas con la economía, deben ser tener el cuidado necesario, que el destino de los recursos emitidos de parte del Ministerio de Economía, deben ser fijados, para tal fin .

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

El aspecto de las actividades de control gerencial, que es el máximo órgano, se encuentra bajo el cumplimiento de las políticas y procedimientos, que están establecidos, con la necesidad de controlar la administración de los riesgos, en el caso de presentarse a corto, mediano y largo plazo, tal como se indica a continuación en la siguiente figura.



Figura 4: normas para actividades de control

Fuente: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la Republica

a. Procedimientos de autorización y aprobación

Según Meléndez (2016) ha manifestado

“La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.” (p. 77)

La tarea para llevar a cabo la autorización de la evaluación, solo debe ser revisada únicamente por personas competentes. La autorización se lleva a cabo por una serie de instrucciones específicas en el cual se verifica si la acción estaba bien encaminada o no. La acción de la autorización es el medio que el responsable pudiera determinar en asegurar si las acciones ejecutadas se encuentran bien encaminadas, al mismo tiempo, los procedimientos deben ser reflejados por medio de la documentación respectiva, en el cual se pone en conocimiento de causa a todo el personal de la institución. Al mismo tiempo, el personal deberá someterse a este tipo de evaluación y s orientado, para no cometer errores en su trabajo.

b. Segregación de funciones.

Meléndez (2016) considera que

“La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.” (p. 78)

Las funciones llevadas a cabo por un personal, se debe evitar ser concentradas, muy por el contrario debe asignarse las responsabilidades de forma descentralizada, con la finalidad que el control sea más objetivo posible. Estas funciones deben ser: la autorización, procesamiento, revisión, control, custodia, registro de operaciones y archivo de la documentación.

Esto significa, que cuando se lleve a cabo un sistema de control interno debe delegarse funciones a expertos, con la finalidad de que los errores fuesen mínimos, pues entre expertos de observar, evaluar las acciones llevadas a cabo, mas pronto seria identificar esos riesgos.

c. Evaluación costo-beneficio.

Según Meléndez (2016) argumenta:

“El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios

la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.” (p. 78)

Aquí se debe detallar acerca de la relación entre el costo- beneficio, para llevar a cabo la evaluación de los controles debe hacerse a través de dos criterios: factibilidad y conveniencia.

Cuando se lleva a cabo una reformar acerca de un cambio, se debe tener presente el costo y beneficio, es decir, cuanto se va a gastar en la introducción de estos cambios de innovación, si merece la pena gastar o no. Muchas veces , han llevado a cabo reformar se introducir nuevos cambios, pero no midieron que ese gastos pudiera ser retornable, por el contrario fue perjudicial para la propia organización, que cuando vienen una nueva administración censura la administración que va a dejar el cargo.

d. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

Meléndez (2016) considera

“El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.” (p. 79)

Cuando se lleva a cabo la restricción del acceso de los recursos, se reduce el riesgo, puesto que se evalúa la determinación de la vulneración de un recurso desde el punto de vista de su costo, portabilidad y la posibilidad de efectuar un cambio.

e. Verificaciones y conciliaciones

Según Meléndez (2016) nos dice:

“Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como

también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.” (p. 79)

Las verificaciones y conciliaciones de los registros deben revisarse de manera periódica y tratar de enmendar el error, en el menor tiempo posible, puesto que se vulnera negativamente el proceso de la administración.

Las verificaciones deben ser llevadas a cabo de forma objetiva, debidamente documentadas , ya que las argumentaciones deben favorecer la marcha del proceso de la administración de la organización, especialmente cuando se trata de las operaciones financieras, debe estar con el cruce de la informacon, si el dinero que se hizo el gasto a un determinado rubro, se llevo a cabo bien, reglar o mal, para luego pasar a una proceso de fiscalización y apertura de un juicio, pero muchas veces, los involucrados de haber llevado mal las cuentas, por razones involuntarias entran a una conciliación de subsanar, el error, ya que la finalidad es que la organización no tengan ningún tropiezo en la marcha de sus actividades.

f. Evaluación de desempeño

Según Meléndez (2016), nos dice:

“Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.” (p. 80).

Toda organización, necesariamente lleva a cabo una evaluación de forma objetiva, que cada departamento o área debe vigilar, monitorear sobre los procesos que se lleva a cabo en la administración, para ello es necesario que la evaluación cuenta con sus indicadores ,para poder medir los logros del trabajo competente del personal.

g. Rendición de cuentas

Según Meléndez (2016) considera que

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de

los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.(p. 80)

La rendición de cuentas, quienes son los responsables deben respaldarse con documentación fidedigna y no fraguada, como suele haberse sucedido en la administración, de ahí que se desprende la corrupción de la administración que tanto daño se ha hecho a la nación y que aun este mal continua.

h. Revisión de procesos, actividades y tareas.

Meléndez (2016) da una apreciación acerca de la revisión de los procesos, actividades y tareas que concierne en el control interno, que nos dice:

“Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.” (p. 81)

Todas las acciones programadas, por las distintas áreas que encierra en la organización, que son los procesos que se expresan mediante los flujo gramas, las tareas encomendadas al personal deben tener un sustento documentario, que en el momento de la revisión de parte del sistema de control interno, hace necesario en aprobar o desaprobar, de tener las evidencias materiales, porque se ha llevado a cabo dichas tareas y actividades programas de parte de la organización.

i. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones.

Meléndez (2016) da su apreciación que

“La información de la entidad es provista mediante el uso de las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las

actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.” (p. 81)

Hoy en día, todas las organizaciones sean públicas o privadas tienen en sus respectivas áreas, un computador en el cual garantiza la trasmisión de la información de una área a otra, que está conectada mediante las redes y que podrá verificarse, en qué lugar se encuentra la documentación pertinente y así podrá tener menos el costo y el tiempo. Pues en el momento que el sistema de control interno, desea corroborar la información, solo hace el uso del computador, para poder encontrar el estado de la documentación, si verdaderamente la versión del responsable esta en lo cierto o no.

A esto agregamos, que la documentación que ingresa y sale de la entidad, se encuentra registrado en la base de datos, para un mejor control del monitoreo del caso.

2.2.1.4. Información y comunicación.

El cuarto componente es importante puesto que la forma en la que se comunican a lo largo de toda la entidad y organización las responsabilidades de control interno en la representación de informes que ayudan a fomentar la transparencia y mitigar desentendidos, es decir, el sistema de información y de comunicación como elemento que recoge y comunica de forma clara y oportuna, a los usuarios internos sus deberes y obligaciones hacia la empresa para el cumplimiento lícito de las operaciones. El objetivo es el de establecer un canal de comunicación para informar de forma eficaz las actividades o acontecimientos futuros que se realizan en la empresa.

Por otro lado, la Contraloría menciona que es la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. (CGR, 2016)

Según Loja & Valladolid (2013) señala que: “La información está constituida por los métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e

informar y la comunicación permite que el personal intercambie la información necesaria y requerida para gestionar y controlar sus operaciones, se utiliza para identificar, procesar y comunicar la información al personal conozca y lleve a cabo sus responsabilidades, esta información debe ser apropiada, oportuna, accesible y actualizada, es un elemento importante ya que los funcionarios públicos como una de sus responsabilidades deben rendir cuentas de la administración , custodia y manejo de los recursos públicos.” (p. 36)

La máxima autoridad de la entidad debe identificar, obtiene, genera, utiliza y comunicar información relevante de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad, como se detalla en la siguiente figura:



Figura 5: normas para información y comunicación

Fuente: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la Republica

a. Funciones y características de la información.

Según Meléndez (2016) considera que

“La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un

determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.” (p. 85)

La organización en forma constante tiene el desarrollo de los flujos de información, que deben tener una relación directa con las operaciones y las decisiones que adopte en cada nivel organizacional. Cada una de las operaciones de información es sometida a ser seleccionada, valuada y sistematizada para reducir las dudas que caracterizan a la actividad gerencial en la toma de las decisiones, reflejada en la elección de alternativas más acertadas.

b. Información y responsabilidad

Meléndez (2016) nos dice:

“La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.” (p. 86)

La información es un insumo que debe garantizar en poner en conocimiento de causa, sobre la divulgación en el personal y así propiciar el mejor cumplimiento de sus funciones. Es decir, que si un personal, no cuenta con la información debida, puede cometer una serie de errores, es por esta razón, que el responsable debe poner divulgar la información pertinente, los cambios que pudiera darse en cualquier momento y así evitar, los errores dentro del proceso de la administración.

c. Calidad y suficiencia de la información

Meléndez (2016) nos da una apreciación sobre la información que debe contar la entidad:

“El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos

necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.” (p. 86)

Toda información debe ser procesada y confiable, con la finalidad de determinar las decisiones, que tipo de orientación debe darse con esta información.

d. Sistemas de información

Meléndez (2016) considera que

“Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas.” (p. 86)

Evidentemente, toda organización necesariamente debe contar con un sistema de información, que se trasluce con un paquete informático que permite agilizar la información, de tener fluidez de transmitir en cada una de las áreas.

Flexibilidad al cambio

Según Meléndez (2016) argumenta que

“Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias” (p. 87)

Asimismo, debemos tener conocimiento, que en toda organización, cuenta con una área de informática, quienes son los responsables de monitorear, de tener el seguimiento pertinente y evaluar, en algunos casos, el sistema de información debe ser renovado, según las necesidades que lo requiere la organización.

e. Archivo institucional

Este mismo autor Meléndez (2016) acerca referencia que

“El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la

preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.” (p. 88)

Nadie podría dudar, que una organización que genera documentación y que al mismo tiempo, reciba, y que tiene una duración del tiempo, al que luego pasa a un archivo, sea en forma manual, como digital, pues este último, últimamente, todas las organizaciones lo están estableciendo, con la finalidad de mitigar la contaminación ambiental.

f. Comunicación interna

Meléndez (2016) caracteriza de la siguiente manera:

“La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo, debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.” (p. 88)

La comunicación dentro de la organización, es de vital importancia, debido a una serie de factores, primeramente, que el personal asume con criterio, las buenas relaciones humanas, que debe haber una comunicación horizontal y evitar el verticalismo, a esto se suma, que la comunicación entre el personal, da a conocer el estilo de trabajo que lleva al interior de la organización.

g. Comunicación externa

Este mismo autor. Meléndez (2016) hace referencia

“La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.” (p. 88)

La comunicación externa, se representa, cuando el propio personal suele tener contacto con las personas ajenas a la organización, especialmente, cuando tienen contacto de requerimiento, donde el público necesita una orientación, por un servicio determinado. .

h. Canales de Comunicación

Según Meléndez (2016) sostiene:

“Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.” (p. 89)

Los canales de comunicación no solo deben ser limitados únicamente, con una recepción, una transmisión, sino que al mismo tiempo permitan una retroalimentación y distribución para llevar a cabo la coordinación de las diferentes actividades programadas.

Finalmente, daremos nuestra apreciación, acerca de este componente que es parte del Control Interno, que la información y la comunicación juega un rol importante, en la marcha de las diferentes operaciones o actividades estratégicas dentro de la administración científica, cuando este aspecto empieza a tener fallas de riesgos, entonces, la dirección dará resultados negativos, órdenes y contraórdenes, opiniones diversas que ocasionaría un conflicto. La información debe ser confiable y para ser aceptada, en el grado de veracidad, de parte del Control Interno, necesariamente debe tener en cuenta, el cruce de información, y al mismo tiempo, una información clasificada, que solo, los responsables deben tener causa de conocimiento.

2.2.1.5. Supervisión.

Finalmente, el quinto componente ayuda a determinar si es necesario plantear acciones para modificar, cambiar y corregir determinados procesos, así como nos ayuda a validar información recibida y recolectada.

Por otro lado, la Contraloría (2016) hace mención que se trata de un conjunto de acciones que están ligados con los procesos y operaciones que son evaluado en forma sistemática y gradual.

Según Loja & Valladolid (2013) señala que:

Es la vigilancia que permitirá a los funcionarios realizar sus tareas de manera adecuada para asegurar la calidad del control interno y pueda este seguir operando, bajo las normas y regulaciones estableciendo así el nivel de eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, identificando los controles débiles, insuficientes o innecesarios para el establecimiento de medidas correctivas y lograr así su reforzamiento. (p.36)

Whittington (2000) expresa que la Supervisión, es el medio del cual va monitoreando y vigilando y es necesario hacer modificaciones utilizando actividades permanentes o mediante evaluaciones separadas. Nos ayuda a la validación y correcta ejecución de un sistema de control, supervisando las operaciones que se realizan en la organización y en base a eso nos permitirá conocer en qué momento se puede aplicar una correcta actualización.

En el sector público, se les conoce como Auditorías internas y son las encargas precisamente de la evaluación del sistema de control interno, el cual como propósito tiene la determinación de la eficacia y operatividad del sistema, además también es necesario la evaluación de órganos de control externo el cual evaluara el sistema y contrarrestara la anterior evaluación; como resultado se establecerán medidas correctas y reforzaran brechas en el sistema de control interno.

Las acciones de la supervisión se efectúan en todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando así mejorar y adoptar las acciones correctivas, la supervisión está ligada a vigilar las situaciones y en forma continua va perfeccionándose. Tal como se observa en la siguiente figura



Figura 6: normas para supervisión

Fuente: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República

a. Las normas básicas en las actividades de prevención y monitoreo

Se debe considerar los siguientes aspectos:

a.1. Prevención y monitoreo

Meléndez (2016) nos dice:

“El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos” (p. 91)

Todas las acciones llevadas a cabo por parte de una organización, que es el monitoreo y la prevención, es que el personal especializado debe tener las precauciones del caso, de detectar a tiempo, cualquier anomalía que se presentase en el desarrollo de las acciones de la administración y esto es con la finalidad de plantear las correcciones a tiempo. .

a.2. Monitoreo oportuno del control interno

Meléndez (2016) hace referencia sobre la implementación del control interno, en la siguiente manera:

“.....las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.” (p. 92).

El monitoreo es una estrategia que es desarrollada de parte del personal especializado, donde va a proveer la seguridad razonable sobre el logro de los objetivos que debe llegar la organización, para ello debe cumplir con los estándares de la calidad

b. Normas Básicas para el Seguimiento de Resultados.

b.1. Reporte de deficiencias.

Según Meléndez (2016) nos dice:

“Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.” (p. 93)

Toda información que es manejada de parte de la organización, muchas veces se detecta algunas deficiencias, en el momento que es recepcionada, para evitar los errores, a tiempo debe subsanarse, y esto se da mediante los reportes de las deficiencias, en otros casos, en la labor que cumple un personal dado, y que no lleva a cabo bien su trabajo de la información, también está sujeta a un reporte de deficiencias, que debe ser sometida a una modificación del caso.

b.2. Seguimiento e implantación de medidas correctivas.

Meléndez (2016) afirma:

“Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose

el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados.” (p. 94)

Desde nuestro punto de vista , la efectividad del sistema de control interno radica en levantar los errores , deficiencias en la gestión, de poder encaminar mejor las cosas, y procurar que la solución sea a la menor brevedad del tiempo, como también cumplir con los objetivos institucionales que se ha trazado este control interno.

Pues agregamos, que cuando se detecta a tiempo, alguna anomalía en el proceso de la administración, en forma inmediata deberá efectuarse las correcciones, pero no sancionar al personal que lo propicio, puesto que no se trata de una confiscalización, sino que debe ser orientado y darle la oportunidad del caso.

c. Normas Básicas para los Compromisos de Mejoramiento

c.1. Autoevaluación.

Según Meléndez (2016) afirma

“Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas.” (p. 95)

La autoevaluación es una parte importante del sistema de control interno, donde la evaluación es interna en detectar en qué medida está la eficiencia, calidad del controles de los productos de la información o del servicio que se brinda.

c.2. Evaluaciones independientes.

Meléndez (2016) afirma:

“Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificando las

deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.” (p. 96)

Las evaluaciones deben ser independientes y objetivas y ajenas a la conciencia del personal que califica, puesto que muchas veces, en el momento que se lleva a cabo, una evaluación, a veces prima la amistad, de pasar en alto, lo que realmente debe corregirse.

2.3. Definición de Términos Básicos

- **Auditoría interna:** Esta considera una actividad de forma independiente dentro de la organización, cuya finalidad en el examen de las actividades contables, financieras, administrativas y operativas, cuyos métodos constituye la base para la toma de decisiones en los altos niveles de la organización. (Portocarrero, Velásquez, & Cuares, 2005, p. 39).
- **Buena Práctica de Gestión.** - Acción administrativa que realiza la entidad con la finalidad de mejorar la gestión y el uso correcto de los fondos públicos y que no se encuentra regulado por normativa.
- **Comité de Control Interno:** Esta considerado el equipo que tiene la capacidad y las atribuciones para tomar las decisiones, pues el responsable debe promover, orientar, coordinar y realizar y seguimiento de las acciones del sistema de control interno. (CGR, 2017, p. 4)
- **Coordinador de Control Interno:** Es designado por cada unidad orgánica de la entidad y es responsable de facilitar información y atender las consultas que surjan durante la implementación del SCI. (CGR, 2017, p. 4)
- **Control:** proceso por el cual un orden modifica, regula o dirige el funcionamiento de otro orden existente dentro del mismo sistema funcional. (Portocarrero, Velásquez, & Cuares, 2005, p. 39)
- **Control administrativo:** Es el procedimiento del control que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables (CGR 2008).
- **Control Contable:** Procedimiento de control interno que se relaciona directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de los registros contables. (CGR 2008).
- **COSO:** Comité de organizaciones patrocinadas, un grupo de varias organizaciones de contabilidad, (COSO 1992).

- **Controles manuales:** Son los controles que se ejecutan manualmente, no a través de la computadora (contrastar con controles computacionales) (COSO 1992).
- **Controles computarizados:** Los controles ejecutados por computadora, ejemplo: los controles programados en el software de la computadora (en oposición a los controles manuales). 2. Los controles que se ejecutan al procesar la información y que son controles generales o controles de aplicación (tanto programados como manuales) (COSO 1992).
- **Deficiencia:** Una falla percibida, potencial o real de control interno, o una oportunidad para fortalecer el control interno con la finalidad de reforzar los de la entidad son alcanzados, (COSO 1992).
- **Diagnóstico:** Es un medio de análisis para determinar el estado situacional del SCI, que consiste en identificar las brechas existentes a través de la recopilación de información, su ordenamiento, análisis y la obtención de resultados que permitan formular propuestas para implementar y fortalecer el SCI. (CGR, 2017, p. 4).
- **Ente:** Una organización de cualquier tamaño establecida con un propósito particular. Una entidad, por ejemplo, puede ser una empresa de negocios, una organización sin fines de lucro, una organización gubernamental o institución académica. Otros términos usados como sinónimos son organización o departamento, (COSO 1992).
- **Equipo de Trabajo Operativo:** Esta constituido por un equipo multidisciplinario que da el soporte al CCI en relación a las fases de planificación y ejecución durante el proceso de implementación del SCI, capacitado en temas de Control Interno, gestión por procesos y gestión de riesgos. (CGR, 2017, p. 4).
- **Evaluación:** diagnosticar de los problemas actuales y futuros que pueden ser resultados a través de formación y desarrollo. (Portocarrero, Velasquez, & Cuares, 2005, p. 39)
- **Herramienta de autodiagnóstico.** – Es el documento que debe ser desarrollado y suscrito por el Jefe del OEC de la Municipalidad siendo una parte de la complementación del Control Interno en el proceso de la contratación pública.
- **Incertidumbre:** La falta de habilidad para saber de antemano la exacta probabilidad o impacto de eventos futuros, (COSO 1992)

- **Inventario:** constituye el centro de todo el esfuerzo productivo y la principal fuente de ingreso, se puede decir que es el alma de la empresa, ya que lo conforman todas las existencias que la empresa tiene disponible para la venta. (Portocarrero, Velasquez, & Cuares, 2005, p. 39).
- **Operaciones:** La palabra usada con “objetivos” o “controles” tiene que ver con la efectividad o la eficiencia de las actividades de una entidad, incluyendo la actuación y beneficio de los objetivos, y salvo guardando los recursos. (COSO 1992).
- **Organización:** unión voluntaria de una serie de individuos, está integrada por múltiples vínculos, contractuales entre factores (Personas, productos y procesos) con una función de asignación eficiente de los recursos y bajo la dirección y coordinación de una autoridad directiva. (Portocarrero, Velasquez, & Cuares, 2005, p. 39)
- **Presupuesto:** Es la expresión cuantitativa de las metas y objetivos de la gerencia y un medio de supervisar el avance hacia su logro. (Portocarrero, Velasquez, & Cuares, 2005, p. 50)
- **Plan de Mejoramiento Institucional:** Es el elemento de Control, que permite el mejoramiento continuo y cumplimiento de los objetivos institucionales de la entidad pública. Asimismo, Integra las acciones de mejoramiento que a nivel de sus procesos que debe operar la entidad para fortalecer integralmente su desempeño institucional, cumplir con su función, misión y objetivos en los términos establecidos en la norma de creación y la ley, teniendo en cuenta los compromisos adquiridos con los organismos de control fiscal, de control político y con las partes interesadas.
- **Planes de Mejoramiento por Procesos:** Es el elemento de Control, que esta constituido por los planes administrativos, con las acciones de mejoramiento que a nivel de los procesos y de las áreas responsables dentro de la Organización Pública, deben adelantarse para fortalecer su desempeño y funcionamiento, en procura de las metas y resultados que garantizan el cumplimiento de los objetivos de la entidad en su conjunto, (CGR 2008).
- **Planes de Mejoramiento Individual:** Es el elemento de Control, que está relacionado con las acciones de mejoramiento que debe ejecutar cada uno de los Servidores Públicos con la finalidad de mejorar su desempeño y el del área

organizacional a la cual pertenece, en un marco de tiempo y espacio definido, para una mayor productividad de las actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, (CGR 2008).

- **Plan de trabajo:** Es considerado un documento que esta orientado en definir el curso a seguir para cerrar las brechas identificadas. (CGR, 2017, p. 4)
- **Procedimientos:** planes que establecen un método para manejar actividades futuras, son guías de la acción; detallan la manera exacta en la que deben realizarse ciertas actividades. (Portocarrero, Velasquez, & Cuares, 2005, p. 40)
- **Sistema:** conjunto de componentes que interactúan entre si para lograr un objetivo. Es una colección de elementos o medios que están relacionados y que pueden ser descritos en términos de sus atribuciones o de sus partes o componentes. (Portocarrero, Velásquez, & Cuares, 2005, p. 40)
- **Sistema contable:** son todos los métodos, procedimientos y mecanismos que una entidad utiliza para verificar las actividades financieras y resumir estas actividades en una forma útil para quienes toman decisiones. (Portocarrero, Velásquez, & Cuares, 2005, p. 40)
- **Programa de Trabajo:** Es un instrumento que permite definir el curso de acción para ejecutar el diagnóstico del sistema de control interno de la organización el que involucra aspectos de gestión por procesos y gestión de riesgos. (CGR, 2017, p. 41)
- **Riesgo.** - Contingencia o proximidad de un daño. (CGR, 2017, p. 40)

III. METODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis.

La hipótesis, es de una sola variable, se les denomina descriptiva porque se plantean en investigaciones que sólo pretenden la descripción del objeto de estudio. Es por ello que se afirma que el presente trabajo de investigación no tiene Hipótesis porque no existen, debido a que solo se cuenta con una sola variable y tratándose de ser descriptiva. Además, el planteamiento de esta no necesariamente son verdaderas, pueden o no serlo y pueden o no comprobarse con hechos.

3.2. Variable de estudio

Variable única:

Control Interno

3.2.1. Operacionalización de variables.

En el subcapítulo, donde se consignan los indicadores con los cuales se va a medir las variables de la investigación.

3.2.1.1. Definición conceptual

En el marco nacional, la Contraloría General de la República define qué sistema de control interno es “un sistema en el cual permite prevenir los riesgos, las irregularidades y los actos de corrupción en las entidades públicas; es decir, es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica”. (CGR, 2016, p.10)

3.2.1.2. Definición operacional

Dentro de los componentes seleccionados para la presente investigación que hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación y organización de los procesos internos por medio de los indicadores que evalúan respectivamente el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, los cuales contienen un grupo de elementos que describe el significado y rol de cada uno dentro de la entidad.

		3.2. Evaluaciones independientes.		
--	--	-----------------------------------	--	--

Fuente del autor.

3.3. Nivel de investigación

Es una investigación de enfoque cuantitativa de corte transversal, el enfoque cuantitativo utilizo la recolección y el análisis de los datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis previamente hechas, al mismo tiempo se da la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población, según Hernández (2003).

3.4. Diseño de la investigación.

La presente investigación obedeció a un diseño investigación es no experimental de tipo transaccional, donde se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado, Hernández (2003)

3.4.1. Tipo de estudio

Según, Hernández (2003) el tipo de estudio fue descriptivo-básico, siendo los estudios descriptivos que miden de manera independiente los conceptos o variables a los que se refieren y se centran en medir con mayor precisión.

3.5. Población, muestra y muestreo.

La población a estudiar está conformada por los trabajadores de la municipalidad distrital de Quequeña, los cuales se encuentran en distintas áreas, los cuales están distribuidos de la siguiente manera. Solo las áreas que conforman la actividad administrativa, divisiones y subdivisiones.

	Área de la municipalidad	Nro. de trabajadores
	Gerencia Municipal	2
	Oficina Administración Financiera	9
	Oficina de Asesoría Jurídica	1
	Oficina de Planificación y Presupuesto	1
	División de infraestructura y desarrollo urbano	2
	División de Administración Tributaria	1
	División de Promoción Social y Desarrollo Económico Local	3
	División de Medio Ambiente y Servicios Públicos	2
	TOTAL, DE PERSONAL	21

Para este caso por tratarse de una población pequeña no se requerirá realizar ningún muestreo debido a que se trata de una investigación no probabilística.

Para realizar dicha recolección de información se procedió a encuestar al 100% de la población señalada en la muestra.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la realización de esta investigación se utilizó la siguiente técnica:

Encuesta: Según García (1993), explica que la encuesta es una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de características.

3.6.1. Descripción del instrumento

El instrumento para la recolección de la información fue el cuestionario estructurado, en el cual nos permitió formular preguntas cerradas a los trabajadores de la Municipalidad distrital de Quequeña.

El cuestionario se diseñó en base a cinco dimensiones establecidas las cuales son:

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

Los cuales tienen inmersos sus respectivos los cuales nos permitirán determinar el sistema de control interno.

Las metodologías de las preguntas serán evaluadas preguntándoles a los entrevistados con las preguntas formuladas para que libremente expresen su opinión sobre los temas evaluados.

3.7. Validación y confiabilidad del instrumento.

La validación del instrumento fue dada por los expertos de la universidad Privada Telesup, dando como resultado aplicable. Quienes juzgaron la capacidad del cuestionario para evaluar todas las variables que se va a medir del nivel de control interno.

Tabla 2: Resultados de evaluación de expertos del instrumento de investigación

EXPERTO	VALIDADOR	NIVEL DE VALIDACION
Metodológico	MG. Maribel Rodríguez R	Aplicable
Temático	DR. Edmundo José Barrantes ríos	Aplicable
Metodológico	UPT	Aplicable

Para determinar la confiabilidad de la prueba de conocimientos, se eligió al azar a 10 trabajadores (Prueba Piloto), de las cuales se aplicó el cuestionario y luego se analizó la confiabilidad de las preguntas correspondientes, y luego se calculó el coeficiente de Alfa de Cronbach, mediante la varianza de los ítems y la varianza de puntaje total de 0.813, el resultado mostrado nos permite concluir que los instrumentos son confiables.

Tabla 3: estadístico de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de componentes
0.813	12

3.8. Método de análisis de datos

El análisis de los datos de la encuesta, según las preguntas y respuestas obtenidas en el cuestionario de Control Interno, se procedió tabular todas las encuestas, donde la unidad de estudio marca su respuesta, para posteriormente plasmarlos en tablas de datos identificando sus respuestas para posteriormente plasmarlos en tablas y gráficos los cuales serán interpretados para su mayor comprensión. (CGR, 2017)

IV. RESULTADOS

Tabla 4: nivel de ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje
Malo		9,5
Regular		76,2
Bueno		14,3
Total		100,0

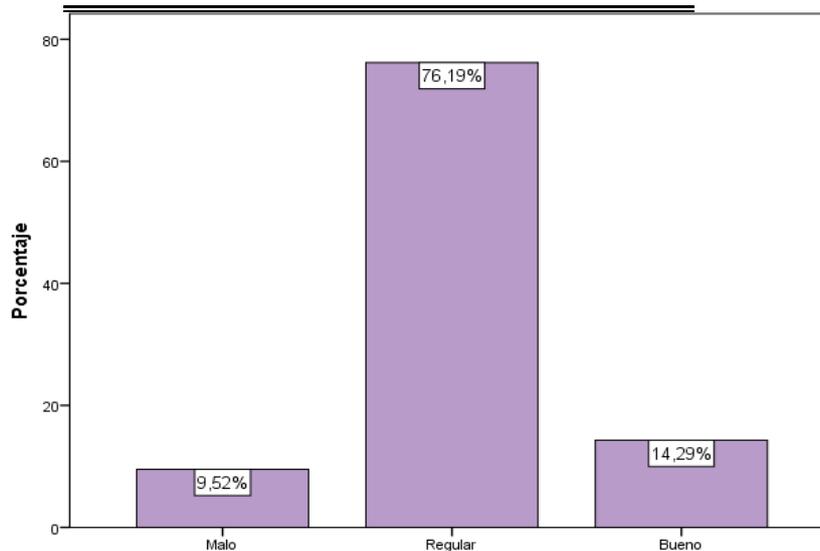


Figura 7: nivel de ambiente de control

Los resultados mostrados en la tabla 4 y figura 7, evidencia que el nivel del ambiente de control en la municipalidad de QUEQUEÑA, según la percepción de los encuestados se encuentra en la nivel regular con un 76.19%, sin embargo el 14.29% de los mismo manifestaron que el nivel es bueno y solo el 9.52% indicaron que el nivel es malo; estos resultados demuestran que a pesar de contar con un nivel regular los trabajadores perciben que la municipalidad aún necesita realizar actividades que ayuden a la Filosofía de la dirección, Integridad y los valores éticos, Administración estratégica, Estructura organizacional u otros indicadores que fortalezcan esta dimensión.

Tabla 5: nivel de evaluación de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	13	61,9
Regular	7	33,3
Bueno	1	4,8
Total	21	100,0

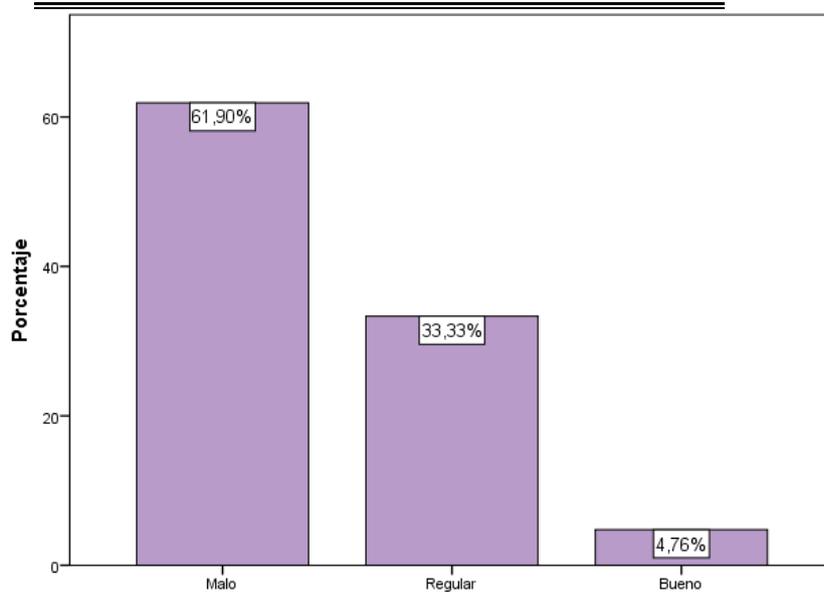


Figura 8: nivel de evaluación de riesgo

Los resultados mostrados en la tabla 5 y figura 8, el nivel de la evaluación de riesgos en la municipalidad de Quequeña, según la percepción de los encuestados se encuentra en el nivel malo con un 61.90%, sin embargo el 33.33% de los mismos manifestaron que el nivel es regular y solo el 4.76% ; es bueno , estos resultados demuestran que el nivel es malo los trabajadores perciben que la municipalidad necesita realizar evaluación que ayuden a mejorar los siguientes: identificación de los riesgos, valoración de los riesgos respuesta al riesgo y planteamiento la administración de riesgos.

Tabla 6: nivel de actividad de control

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	6	28,6
Regular	14	66,7
Bueno	1	4,8
Total	21	100,0

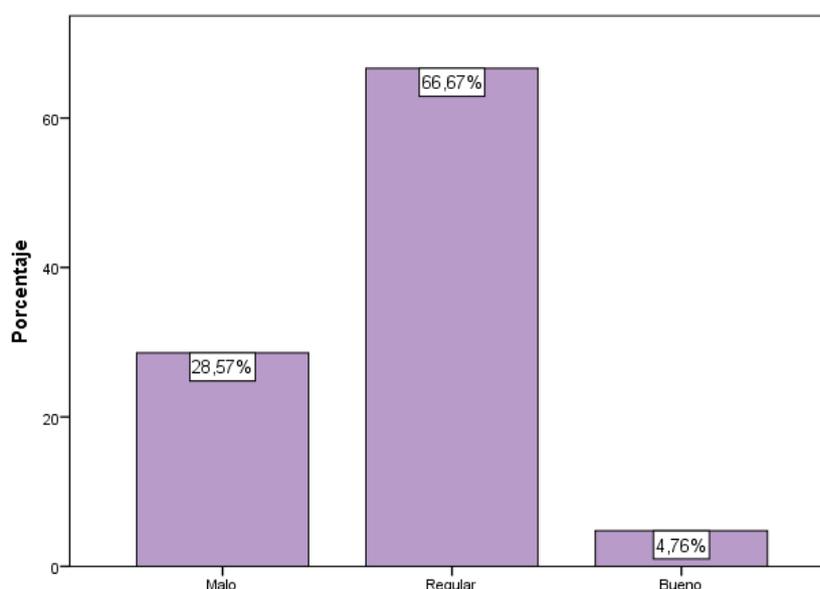


Figura 9: nivel de actividad de control

Los resultados mostrados en la tabla 6 y figura 9, el nivel de actividad de control en la municipalidad de Quequeña, según la percepción de los encuestados se encuentra en la nivel regular con un 66.67%, sin embargo el 28.57% de los mismo manifestaron que el nivel es malo y solo el 4.76% es bueno de los encuestados; estos resultados demuestran que el nivel es regular los trabajadores perciben que la municipalidad necesita realizar actividad que ayuden a mejorar los siguiente: controles sobre el acceso a recursos, rendición de cuentas, evaluación de desempeño y otros indicadores.

Tabla 7: nivel de información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	4	19,0
Regular	15	71,4
Bueno	2	9,5
Total	21	100,0

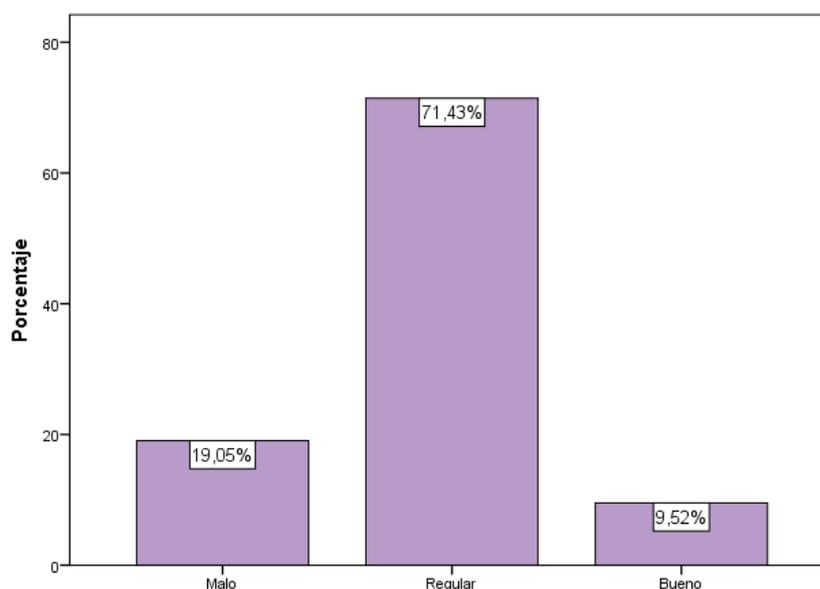


Figura 10: nivel de información y comunicación

Los resultados mostrados en la tabla 7 y figura 10, el nivel información y comunicación el 71.43% es regular sin embargo el 19.05% es malo y el 9.52% es bueno para los encuestados, estos resultados demuestran que el nivel es regular los trabajadores perciben que hay falta de comunicación para eso si necesita: sistema de información, comunicación externa, comunicación interna y otros indicadores.

Tabla 8:nivel de supervisión

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	13	61,9
Regular	7	33,3
Bueno	1	4,8
Total	21	100,0

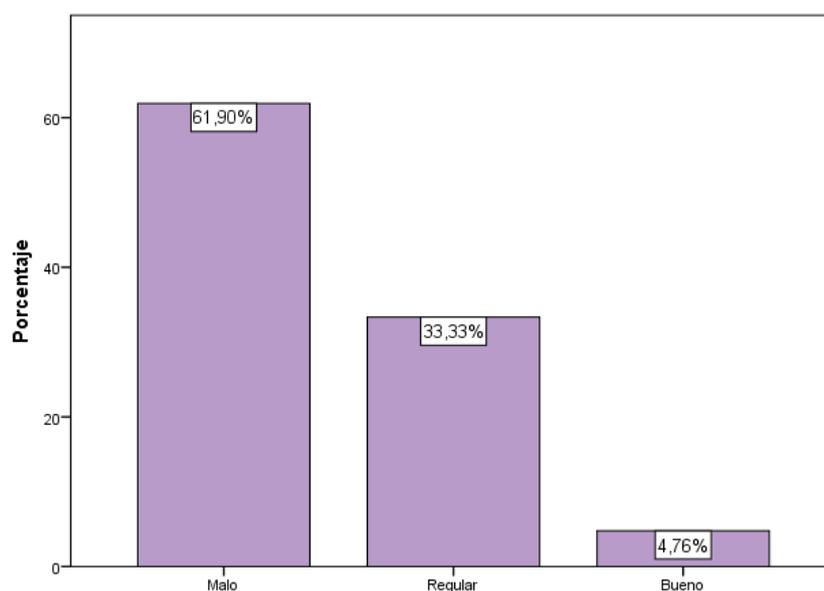


Figura 11:nivel de supervisión

Los resultados mostrados en la tabla 8 y figura 11, en este nivel de supervisión de la municipalidad distrital de Quequeña el 61.90% es malo, sin embargo, el 33.33% es regular y el 4.76% indicaron que el nivel es bueno; estos resultados demuestran que los trabajadores perciben que la municipalidad necesita realizar supervisión continuamente.

Tabla 9:nivel de control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	3	14,3
Regular	17	81,0
Bueno	1	4,8
Total	21	100,0

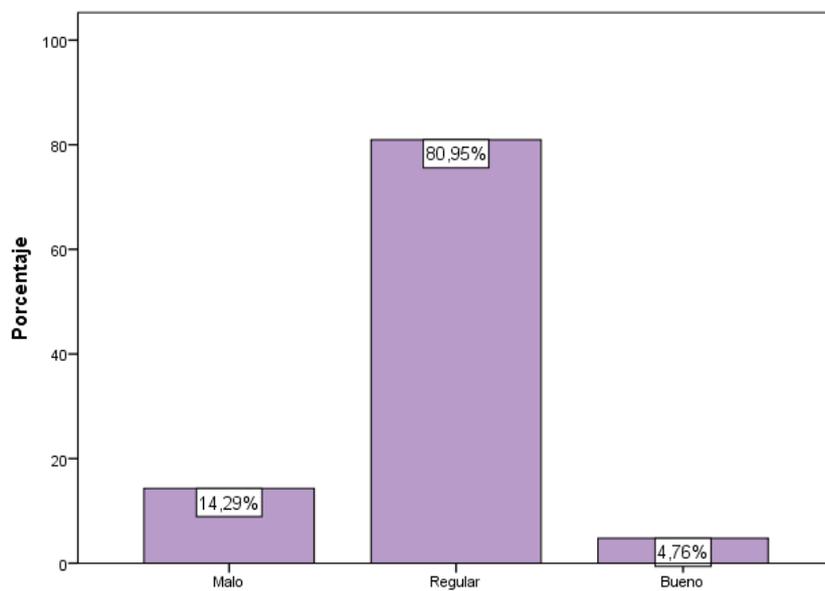


Figura 12: nivel de control interno

Los resultados mostrados en la tabla 9 y figura 12, el nivel de control interno de la municipalidad de Quequeña los resultados demuestran que el 80.95% es regular, sin embargo, el 14.29% es malo, 4.76% es bueno, en este resultado indican los trabajadores de la municipalidad que el nivel de control interno es regular.

V. DISCUSION

Analizando los resultados obtenidos según el objetivo que es: “determinar el nivel de control interno de la municipalidad distrital de Quequeña”, obteniendo los resultados, se determina que: el nivel de control interno es regular de la municipalidad distrital de Quequeña, en las diferentes dimensiones de control interno, se observa que hay dificultades y deficiencias en las dimensiones e indicadores de control interno, se observa que siempre hay dificultades para tener un buen control interno, tal es el caso de Campos(2015) en la investigación titulada “Propuesta de Diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo”, tiene deficiencias en conciliaciones bancarias, faltantes de efectivo porque no hay un responsable o documentos de supervisión o monitoreo, en la presente tesis también se refleja que las actividades de supervisión no es bueno debido a que no hay actividades de supervisión.

En el trabajo presentado por Marín (2015) “Implementación de control interno del departamento de Puno, que en nivel de implementación de Control Interno, es deficiente y no se cumple en un 34.21%, según la afirmación se deduce que los gobiernos locales de Puno no cuentan con un sistema de control interno y se viene trabajando tradicionalmente, debemos de indicar que en la municipalidad distrital de Quequeña, no cuenta con la implementación de control interno, lo cual ocasiona deficiencias en la gestión para el cumplimiento de metas programadas.

En la tesis presentado por Hemeryth & Sánchez (2013). En su Investigación Titulada: "Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los almacenes, en la mejorar de la Gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – Perú, indica que, con la implementación de un Sistema de Control Interno, mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes. De acuerdo a los estudios realizados en la municipalidad distrital de Quequeña, si se implementara el sistema de control interno, obtendríamos otros resultados mucho mejores a comparación del actual resultado en las diferentes dimensiones.

Las normas de control interno según el trabajo de Layme (2015) en la Investigación Titulada: “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto”, se concluye que el nivel de evaluación de las normas de control interno no se cumple, al igual que en la municipalidad distrital de Quequeña, para lo cual se debe aclarar a los trabajadores y así poder cumplir con la expectativas de una buena gestión administrativa.

En el trabajo de Cotrina (2014) Su Investigación Titulada: “Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014”. determina que el internet es un enorme recurso tecnológico que viene a complementar más que sustituir a los distintos métodos de comunicación que permite interactuar desde la comodidad de su hogar al usuario con la empresa y que el sistema de control interno permite detectar las falencias con las que cuenta la empresa y el adecuado uso de esta herramienta lograra alcanzar con eficiencia y efectividad un buen control interno en cualquier organización.

De acuerdo a los resultados el objetivo específico que es; describir el nivel del ambiente de control, se refleja en la mayoría de los trabajos presentados y en la municipalidad distrital de Quequeña, hay dificultades en valores éticos, estructura organizacional, recursos humanos y otros; por lo cual se describe que el ambiente de control es regular.

Se describe que el nivel de control interno con relación a evaluación de riesgos es malo, se observa que la gerencia no identifica y mucho menos analiza los riesgos que hay en una organización, por lo cual no se toma acciones de corrección en una gestión u organización, en la demás tesis también se observa que hay deficiencias en evaluación de riesgos

Según el objetivo específico que es: describir las actividades de control interno de la municipalidad, se observa que es regular, según los resultados obtenidos, pero sim embargo, la mayoría de las instituciones no realizan las actividades de control,

así como: rendición de cuentas a tiempo, evaluación de costo benefició, evaluación de desempeño y otros los cuales traen consecuencias negativas en una gestión.

Se determinó que la información y comunicación en la municipalidad distrital de Quequeña es regular, debido a que, si hay comunicación llevando talleres, reuniones, dando información y responsabilidades a los trabajadores, hay dificultades en archivos institucionales para la preservación y conservación de los documentos e información.

El objetivo específico de supervisión de la Municipalidad, es malo, esto nos indica que no hay actividades de supervisión en esta institución, y en la mayoría de los trabajos, no cuentan con actividades de supervisión y monitoreo adecuado.

El Control Interno, es considerado como un conjunto de elementos organizacionales que buscan alcanzar objetivos y políticas institucionales de manera armónica, para tener un buen nivel de control interno se requiere que haya un órgano de control interno, con sus respectivos comités de control interno y así lograr los objetivos trazados durante una gestión.

De otro lado, debemos considerar a través de estos resultados, en Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos. Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”.

VI. CONCLUSIONES

Primera.

Se determinó que el nivel de Control Interno, según las respuestas dadas por los trabajadores de la municipalidad distrital de Quequeña, se concluye que es Regular en un 80.95%; MALO en un 14.29% y BUENO en un 4.76%, se concluye que en esta municipalidad no realizan acciones de supervisión y evaluación de riesgos, puesto que ahí hay más dificultades según los resultados obtenidos en las tablas, que a continuación se detalla.

Segunda.

Según la tabla y gráfico del ambiente de control se establece que es regular en un 76.2%, eso indica que les falta aún mucho que corregir, mejorar la filosofía de dirección, los valores éticos, la estructura organizacional, recursos humanos, designar responsabilidades e implementar el órgano de control interno, para poder obtener un resultado bueno en un 100%.

Tercera.

Los resultados de la tabla y gráfico de Evaluación de Riesgos se observa que es malo en un 61.9%, eso indica que en la mencionada municipalidad no se viene realizando actividades de evaluación de riesgos, no se está previniendo riesgos, no se está identificando los riesgos, y por ende no hay respuestas a los riesgos que se da en esta entidad en las diferentes áreas administrativas.

Cuarta.

Las actividades de control, se establece que es regular en un 66.7%, estos resultados reflejan que, en la Municipalidad, se está realizando actividades de control, pero sin embargo aún le falta seguir concientizando al personal de las áreas involucrados para que mejoren en su desempeño, realizar una buena rendición, verificaciones, conciliaciones, documentación, procesos y otros.

Quinta.

Los resultados referentes al componente de la Información y Comunicación, se establece que es regular en 71.4%, ello indica que esta entidad si hay comunicación de las diferentes actividades o trabajos que se realiza en las áreas administrativas, pero no es bueno, eso indica que hay dificultades en sistemas de comunicación, información y responsabilidad, comunicación externa e interna.

Sexta.

Respecto a los resultados de la Supervisión, se estableció que es malo en un 61.9%, según el resultado la municipalidad no realiza actividades de supervisión, no hay normas internas para la supervisión y seguimiento de resultados y/o actividades y por ende no hay reporte de deficiencias de la entidad.

VII. RECOMENDACIONES

Primera

Es importante en el desarrollo de mecanismos de control y su verificación previa y simultánea lo que trae como consecuencia, la mejora del desarrollo institucional y promueve una “cultura de logro” en los gestores públicos, su práctica promueve una solvencia de la ética cómo mejorar el nivel de control interno, al cual permita advertir riesgos, plantear medidas correctivas antes, durante la ejecución de los procesos - operaciones, permita cautelar y verificar que los objetivos se cumplan en la medida de lo planificado, como también de acuerdo con las necesidades de la población.

Segunda

Se debe mejorar la Evaluación de Riesgos, desarrollar y documentar una estrategia adecuada de manera eficaz y eficiente para identificar y valorar los riesgos, para que no afecte los logros y objetivos de la municipalidad y cumplir con los objetivos trazados.

Tercera

Se recomienda realizar actividades de Supervisión, Normas y Procedimientos de Supervisión, Seguimiento, Reportes, Autoevaluaciones, para que tomen acciones necesarias y mejore la calidad del servicio hacia el poblador de Quequeña.

Cuarta

Se recomienda designar bajo resolución un comité de control interno para la Municipalidad distrital de Quequeña, los cuales deberán ser capacitados en temas de auditoría y control interno, el comité realizara el seguimiento de los diferentes procedimientos administrativos y contar con un buen control de la entidad.

Quinta:

En vista que no cuenta con un sistema de control, se recomienda la implementación del Sistema de Control interno a nivel institucional, donde la Municipalidad adoptara las acciones necesarias para la implementación progresivamente cada uno de los componentes de la Norma de Control Interno, de conformidad a su problemática y realidad particular, especificando cada una de las siguientes interrogantes; ¿En qué consiste?, ¿Cómo implementarla?, ¿Cuáles son las evidencias de su cumplimiento? Y ¿Qué puede pasar de no implementarse?, puesto que ya se sabe el nivel de control interno.

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Contraloría general de la república CGR. (2016). Control Interno. Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html#publicaciones1>.
- Contraloría general de la República CGR. (2017). “Guía para la Implementación y Fortalecimiento del sistema de Control Interno en las entidades del Estado”
Lima: El Peruano.
- COSO. (2013). Control Interno - Marco Integrado. España.
- Loja, L., & Valladolid, R. (2013). Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con Corte 2012.
- Hernández, D. (2003). Control eficaz de la Gestión de una empresa cooperativa de servicios múltiple. Tesis para optar el grado de maestro en Auditoria Contable y Financiera. Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima
- Mantilla, S. (2000). Control Interno. Estructura Conceptual Integrada. ECOE. Segunda Edición.
- Mantilla, S. (2009). Auditoria del Control Interno: Segunda Edición. Colombia: ECOE ediciones.
- Meléndez, J. (2016). Control Interno. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote - UTEX.
- Mock, T. T. (1993). Evaluación y juicio del auditor en relación con el control interno contable.
- Portocarrero, J., Velásquez, D., & Cuares, M. (2005). Propuesta de procedimientos de Control Interno en el Inventario de Materiales e Insumos del Departamento de Servicios de la Empresa Autoyota C.A. Barbula: Universidad de Carabobo.
- Ramírez, A., & Salinas, P. (2015). Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, aplicado al departamento financiero de la Universidad Politecnica Salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014. Guayaquil.
- Sampieri, R., (1998). Metodología de la investigación (Vol. 1). . México: Mcgraw-hill.
- Vizcarra, J. (2010). “Auditoría financiera, riesgos, control interno, gobierno corporativo y Normas de información financiera. Lima: Pacifico Editores.
- Whittington, O. (2000). Control Interno: Auditoria Un Enfoque Integral. Bogota: Irwin McGraw-Hill.

Whittington, O. (2005). Principios de Auditoria. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.

IX. ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES.	METODO Y DISEÑO	POBLACION Y MUESTRA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cuál es el nivel del Control Interno de la Municipalidad Distrital de Quequeña?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS ¿Cuál es el nivel del ambiente de control interno de la Municipalidad Distrital de Quequeña? ¿Cuál es el nivel de la evaluación de riesgos de la Municipalidad Distrital de Quequeña? ¿Cuál es el nivel de las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Quequeña?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar el nivel del Control Interno de la Municipalidad Distrital de Quequeña.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS. Establecer el nivel del ambiente de control interno de la Municipalidad Distrital de Quequeña. Establecer el nivel de la evaluación de riesgos de la Municipalidad Distrital de Quequeña. Establecer el nivel de las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Quequeña. Establecer el nivel de la información y comunicación de la</p>	<p>Hipótesis descriptivas no existen porque tienen una sola variable.</p>	<p>VARIABLE UNICA: Control Interno</p>	<p>TIPO: El tipo de investigación es Descriptivo - Básico</p> <p>DISEÑO: No experimental –Transeccional</p>	<p>POBLACIÓN La población que motivo esta investigación está constituida por los trabajadores de la municipalidad de Quequeña que hacen un total de 21 individuos.</p> <p>MUESTRA. La muestra considerada para el desarrollo de la presente investigación estuvo conformada por la totalidad de</p>

<p>¿Cuál es el nivel de la información y comunicación de la Municipalidad Distrital de Quequeña?</p> <p>¿Cuál es el nivel de la supervisión de la Municipalidad Distrital de Quequeña?</p>	<p>Municipalidad Distrital de Quequeña.</p> <p>Establecer r el nivel de la supervisión de la Municipalidad Distrital de Quequeña.</p>				<p>trabajadores que laboran en Municipalidad de Quequeña.</p>
--	---	--	--	--	---

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	NIVELES Y RANGO
Control interno	Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Filosofía de la dirección. 2. Integridad y los valores éticos. 3. Administración estratégica. 4. Estructura organizacional. 5. Administración de recursos humanos. 6. Competencia profesional. 7. Asignación de autoridad y responsabilidades. 8. Órgano de control institucional. 	<p>Nunca</p> <p>A veces</p> <p>Casi siempre</p> <p>Siempre</p>	<p>Bueno</p> <p>Regular</p> <p>Malo</p>
	Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planeamiento de la gestión de riesgos 2. Identificación de los riesgos 3. Valoración de los riesgos 4. Respuesta al riesgo. 		
		<ol style="list-style-type: none"> 1. Procedimientos de autorización y aprobación 2. Segregación de funciones 		

	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> 2. Prevención y monitoreo 3. Monitoreo oportuno del control interno 4. Normas básicas para el seguimiento de resultados 5. Reporte de deficiencias 6. Seguimiento e implantación de medidas correctivas 7. Normas básicas para los compromisos de mejoramiento 8. Autoevaluación 9. Evaluaciones independientes. 		
--	-------------	---	--	--

Fuente del autor.

Anexo 3. Instrumento

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE QUEQUEÑA, 2017.

Buenos días / tardes; soy egresado de la carrera de Contabilidad y Finanzas. La presente encuesta tiene como objetivo identificar en qué medida se presenta el control interno de la municipalidad distrital de Quequeña, la información obtenida será utilizada únicamente para fines académicos. Por favor marque con una X la alternativa que considere adecuada en cada uno de los 53 ítems. En caso de alguna duda consulte al encuestador. Muchas gracias por su colaboración.

A continuación, se desarrollan detalladamente cada una de las acciones que se realiza en la Municipalidad de Quequeña posee, tomando en cuenta la naturaleza de sus operaciones, para determinar el nivel de control interno. En qué medida considera usted que encuentran los siguientes indicadores del sistema de control interno en la Municipalidad de Quequeña

NOTA: Para escribir sus respuestas debe tener en cuenta las siguientes escalas y valorizaciones:

Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4

1.- Componente: Ambiente de Control					
N.º	Descripción	Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Subcomponente: Filosofía de la Dirección					
1	La entidad realiza actividades de control interno a través de políticas, documentos, charlas y otros medios.	1	2	3	4
2	Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas.	1	2	3	4

3	Demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI.	1	2	3	4
Subcomponente: Integridad y Valores					
4	La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.	1	2	3	4
5	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección.	1	2	3	4
Subcomponente: Administración Estratégica					
6	La entidad difunde y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos.	1	2	3	4
7	Las Áreas, formulan, implementan y evalúan actividades concordantes con su plan operativo institucional.	1	2	3	4
8	Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según un procedimiento documentado.	1	2	3	4
Subcomponente: Estructura Organizacional					
9	La estructura organizacional se ha desarrollado en base a la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad	1	2	3	4
10	El Manual de Organización y Funciones refleja todas las actividades que se realizan en la entidad.	1	2	3	4
11	La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones debidamente actualizado.	1	2	3	4
12	Todas las personas que laboran en la entidad ocupan una plaza prevista en el PAP y un cargo incluido en el Cuadro para Asignación de Personal.	1	2	3	4

13	La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad.	1	2	3	4
Subcomponente: Administración de Recursos Humanos					
14	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.	1	2	3	4
15	Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad personal necesaria para el adecuado desarrollo de sus actividades	1	2	3	4
Subcomponente: Competencia Profesional					
16	Se identifican las competencias necesarias para cada cargo previsto en el CAP y han sido plasmadas en un documento normativo (perfil del cargo).	1	2	3	4
Subcomponente: Asignación de Autoridad y Responsabilidad					
17	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y u otros documentos normativos	1	2	3	4
Subcomponente: Órgano de Control Institucional					
18	Los Órganos de Control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo.	1	2	3	4
2.- Componente: Evaluación de Riesgos.					
N.º	Descripción	Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Subcomponente: Planeamiento de la administración de riesgos					

1	Se desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.	1	2	3	4
Subcomponente: Identificación de los riesgos					
2	Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades.	1	2	3	4
Subcomponente: Valoración de los riesgos					
3	Cuentan con información acerca situación de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.	1	2	3	4
Subcomponente: Respuesta al Riesgo					
4	Se establecieron las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.	1	2	3	4
3.- Componente: Actividad de Control					
Nº	Descripción	Nunca	A veces	Casi siempre	siempre
Subcomponente: Procedimiento de autorización y aprobación					
1	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizadas para todos los procesos y actividades.	1	2	3	4
2	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.	1	2	3	4
Subcomponente: Segregación de funciones					

3	Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.	1	2	3	4
Subcomponente: Evaluación Costo Beneficio					
4	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).	1	2	3	4
Subcomponente: Controles sobre el acceso a los recursos o archivos					
5	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.	1	2	3	4
Subcomponente: Verificación y Conciliaciones					
6	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.	1	2	3	4
7	Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes.	1	2	3	4
Subcomponente: Evaluación de Desempeño					
8	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.	1	2	3	4
Subcomponente: Rendición de Cuentas					
9	La rendición de cuentas se realiza de acuerdo con los procedimientos y lineamientos internos	1	2	3	4
10	Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta.	1	2	3	4
Subcomponente: Documentación de procesos, actividades y Tareas					
11	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos.	1	2	3	4

12	Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones.	1	2	3	4
Subcomponente: Revisión de procesos, actividades y tareas					
13	Se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.	1	2	3	4
Subcomponente: Controles para las Tecnologías de la Información					
14	Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información.	1	2	3	4
15	La entidad cuenta con un Plan Operativo Informático.	1	2	3	4
16	La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC).	1	2	3	4
4.- Componente: Sistemas de Información y Comunicación					
Nº	Descripción	Nunca	A veces	Casi siempre	siempre
Subcomponente: Funciones y Características de la Información					
1	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.	1	2	3	4
Subcomponente: Información y Responsabilidad					
2	Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas.	1	2	3	4

3	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	1	2	3	4
Subcomponente: Calidad y suficiencia de la información					
4	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	1	2	3	4
Subcomponente: Sistema de Información					
5	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.	1	2	3	4
6	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras	1	2	3	4
Subcomponente: Flexibilidad al Cambio					
7	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.	1	2	3	4
Subcomponente: Archivo Institucional					
8	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos, para la presentación y su conservación.	1	2	3	4
Subcomponente: Comunicación Interna					
9	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orientan la comunicación interna claro y eficaz.	1	2	3	4
Subcomponente: Comunicación Externa					
10	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.	1	2	3	4

Subcomponente: Canales de Comunicación					
11	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.	1	2	3	4
5. Componente: Supervisión					
Nº	Descripción	Nunca	A veces	Casi siempre	siempre
Subcomponente: Actividades de Prevención y Monitoreo					
1	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para reconocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencias de ello.	1	2	3	4
2	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).	1	2	3	4
Subcomponente: Seguimiento de resultados					
3	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección,	1	2	3	4
Subcomponente: Compromiso de Mejoramiento					
4	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	1	2	3	4

Anexo 4. Validación de instrumento

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

BARRANTES RÍOS EDMUNDO JOSÉ

DNI: 25651955

Especialidad del validador: DOCENTE TEMÁTICO

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Barrantes

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Maibel Rodríguez R.

DNI: 16721264

Especialidad del validador: Investigación y Docencia Universitaria

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

06 de 10 del 2017

Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo 5. Matriz de datos

CONTROL INTERNO																																																									
	AMBIENTE DE CONTROL																	EVALUACION DE RIESGO				ACTIVIDAD DE CONTROL														INFORMACION Y COMUNICACION										SUPERVISION				SUMA DE ITEMS							
	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	Item 9	Item 10	Item 11	Item 12	Item 13	Item 14	Item 15	Item 16	Item 17	Item 18	Item 19	Item 20	Item 21	Item 22	Item 23	Item 24	Item 25	Item 26	Item 27	Item 28	Item 29	Item 30	Item 31	Item 32	Item 33	Item 34	Item 35	Item 36	Item 37	Item 38	Item 39	Item 40	Item 41	Item 42	Item 43	Item 44	Item 45	Item 46	Item 47	Item 48	Item 49		Item 50	Item 51	Item 52	Item 53			
encuesta 1	2	3	3	4	1	4	4	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	1	1	1	1	3	3	1	2	4	1	1	2	4	4	3	3	1	2	1	3	4	2	2	3	3	3	2	4	4	4	4	4	4	3	3	2	138			
encuesta 2	2	2	1	1	2	2	2	4	3	3	2	3	2	2	2	3	2	1	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	4	4	3	3	3	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	122				
encuesta 3	3	4	1	4	4	4	4	1	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	3	2	2	3	3	3	3	2	3	1	1	3	3	1	1	128					
encuesta 4	1	2	2	1	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2	1	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	1	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	1	121				
encuesta 5	3	2	3	2	2	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	2	2	2	2	3	3	2	2	4	4	3	3	4	4	3	4	4	2	1	2	3	3	4	3	3	3	2	2	3	3	4	2	2	2	3	153				
encuesta 6	1	2	2	2	2	2	2	1	4	3	2	1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	102				
encuesta 7	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	2	3	3	4	4	3	3	4	4	4	1	2	3	3	3	3	3	4	2	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	175				
encuesta 8	2	2	1	1	2	3	2	2	2	4	3	2	1	2	2	2	3	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	94				
encuesta 9	1	2	1	1	2	3	4	3	2	4	1	3	1	1	3	3	1	3	3	3	3	1	1	2	2	3	2	3	3	1	2	3	3	1	2	2	1	1	2	3	2	1	1	1	3	2	2	3	3	1	1	1	1	108			
encuesta 10	2	2	3	1	2	2	3	3	3	2	4	4	3	2	1	2	3	2	2	2	3	3	2	1	2	3	3	4	4	4	3	3	2	2	1	4	3	3	4	3	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	136					
encuesta 11	2	2	1	1	2	2	2	1	2	4	2	1	2	1	2	1	2	1	3	2	1	3	3	1	3	1	1	1	1	2	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	3	2	1	2	1	1	2	3	3	3	98	
encuesta 12	1	2	2	2	2	2	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	4	3	2	2	3	3	3	2	2	2	4	4	2	2	4	3	3	3	4	2	1	2	3	2	3	3	3	2	2	1	2	3	3	2	1	2	2	138			
encuesta 13	2	2	2	4	1	4	3	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	3	1	2	1	1	3	1	1	1	4	1	2	2	3	4	2	2	1	2	1	3	4	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	1	1	2	2	115
encuesta 14	1	2	2	1	2	3	3	3	4	2	2	1	2	2	3	3	4	2	1	2	1	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	1	2	2	1	2	1	3	2	1	2	3	3	2	2	2	1	1	2	113			
encuesta 15	2	3	3	4	1	4	3	2	3	3	3	1	3	3	2	2	4	2	3	1	1	2	3	1	1	1	4	2	1	2	2	2	2	2	2	3	2	2	1	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	1	1	121	
encuesta 16	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	4	4	4	4	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	1	3	3	3	3	4	4	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	140			
encuesta 17	3	3	3	4	1	3	4	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	1	1	1	1	3	1	1	1	4	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	4	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	1	1	119	
encuesta 18	2	3	2	1	2	2	1	3	4	2	2	2	3	2	2	2	4	2	1	2	1	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	1	1	2	2	3	2	2	2	2	1	2	117			
encuesta 19	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	2	2	2	3	1	2	1	4	3	3	3	4	4	2	4	4	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	143		
encuesta 20	2	3	2	3	1	2	3	2	3	2	2	1	3	3	1	1	3	2	1	2	2	2	3	1	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	2	1	1	3	2	1	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	1	2	113				
encuesta 21	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	1	4	4	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	1	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	1	1	1	1	119			
varianza	0.600	0.357	0.590	1.529	0.648	0.662	0.590	0.648	0.600	0.690	0.829	1.057	0.929	0.657	0.762	0.962	0.690	0.714	0.900	0.300	0.848	0.690	0.648	0.862	0.390	0.314	1.348	0.848	0.600	0.433	0.800	0.948	0.662	0.757	1.148	0.390	0.557	0.748	1.114	0.333	0.590	0.562	0.557	0.633	0.248	0.557	0.662	0.548	0.657	0.529	0.700	0.662	0.748	36.8047619			