



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Evaluación del control interno según COSO 2013, en la gestión
administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

García Guerreros, Liliana Elizabeth (orcid.org/0000-0002-6462-7617)

ASESOR:

Mg. Salazar Quispe, Víctor Abel (orcid.org/0000-0003-0142-6604)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A dios por todas sus bendiciones cada día, a mi hijo Liam Salvador, a mi madre y abuelita por sus consejos y apoyo en cada momento difícil.

Liliana Elizabeth García Guerreros

Agradecimiento

A mi alma mater la universidad César Vallejo por la oportunidad de estudiar en esta gran institución y a los asesores y docentes que han aportado con sus enseñanzas y experiencias, para culminar la presente tesis.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Categorías, subcategorías y matriz de categorización.....	11
3.3. Escenario de estudio.....	11
3.4. Participantes	11
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	12
3.6. Procedimiento	13
3.7. Rigor científico	13
3.8. Método de análisis de datos.....	14
3.9. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	15
V. CONCLUSIONES	34
VI. RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS.....	36
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1. Detalle de las operaciones según oficio.....	15
Tabla 2. Dimensión: Ambiente de control	18
Tabla 3. Dimensión: Actividades de control	20
Tabla 4. Dimensión: Evaluación de riesgos	23
Tabla 5. Dimensión: Monitoreo y supervisión	25
Tabla 6. Dimensión: Información y comunicación.....	27

Resumen

La indagación dispuso como objetivo general evaluar el control interno en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022: siguiendo una metodología de tipo básica, nivel descriptivo y diseño no experimental, aplicó una guía de entrevista y ficha de análisis documental, a seis colaboradores de la intendencia, y a los procesos de tesorería, logística y administración; respectivamente. Los resultados demuestran la necesidad de contar con un liderazgo tangible que coadyuve a cumplir realmente con los objetivos de la entidad, donde la mayoría de áreas no tiene indicadores identificados y tampoco lineamiento estandarizado que se cumplan, a pesar de contar con una normativa que la regula como parte de una institución del nivel de gobierno local, teniendo además la ausencia de un área de control interno, por lo que respecto al seguimiento no se cuenta con lineamientos claros y formales; sumado a una comunicación de corte absolutamente formal. En consecuencia, se concluye que el control interno en la gestión administrativa de la intendencia en estudio presenta una serie de vacíos y/o debilidades en torno a como lo viene llevando a cabo, explicado por la ausencia de un área de control interno, por ser una municipalidad de área rural, y manejar un presupuesto pequeño, son las causas principales que impiden a la conformación de esta área.

Palabras clave: Control interno, Gestión administrativa, Contraloría, Municipalidad.

Abstract

The investigation had as a general objective to evaluate the internal control in the administrative management of the Callahuanca district municipality, 2022: following a methodology of basic type, descriptive level and non-experimental design, it applied an interview guide and documentary analysis sheet, to six collaborators of the quartermaster, and the treasury, logistics and administration processes; respectively. The results demonstrate the need to have a tangible leadership that helps to really meet the objectives of the entity, where most areas do not have identified indicators or standardized guidelines that are met, despite having a regulation that regulates it. as part of an institution of the local government level, also having the absence of an internal control area, so regarding monitoring there are no clear and formal guidelines; added to an absolutely formal court communication. Consequently, it is concluded that the internal control in the administrative management of the administration under study presents a series of gaps and/or weaknesses around how it has been carried out, explained by the absence of an internal control area, as it is a municipality of rural area, and managing a small budget, are the main causes that prevent the conformation of this area.

Keywords: internal control, administrative management, comptroller, municipality.

I. INTRODUCCIÓN

En todo el mundo se hace cada vez más importante la calidad de la gestión pública ofrecida por los organismos del Estado a sus administrados, con la finalidad de generar la confianza necesaria para la sostenibilidad de las mismas instituciones, su financiamiento y gestión correcta y la vigencia de un proceso transparente de administración de toda entidad pública. A nivel internacional, como parte del control interno se tiene la existencia del denominado Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (COSO) que desde hace casi dos décadas continúa estipula una serie de instrumentos para hacer más eficaz el control en las instituciones con el objetivo de que éstas medidas y prácticas, vayan de la mano con los fines y objetivos de planeamiento estratégico de cada institución y puedan ser tanto más eficiente en la medida que ofrecen total transparencia, la cual coadyuva a una mejor gestión (Ortiz, 2021).

En esa línea, Mendoza et al. (2018) indica que el control interno representa una herramienta que contribuye a reforzar el sistema administrativo del gasto público lo que conlleva a optimizar plazos para la formulación, aprobación, ejecución y rendición de cuenta de los recursos públicos. De esta forma, Rodríguez et al. (2020) indican que la gestión dentro de las organizaciones del sector público es fundamental para lo cual considerar el desempeño eficiente de los servidores públicos donde el control interno representa una variable asociada, siendo una arista que debe ser supervisada y apoyada con mecanismos eficientes. En consecuencia, Vinueza-Franco y Robalino-Muñiz (2020) postulan que el control interno permite evaluar la gestión administrativa con alta confiabilidad permitiendo exponer las debilidades y fortalezas, además de identificar los riesgos que puedan afectar a la organización.

A nivel nacional, en el Perú se cuenta con un organismo de control nacional como lo es la Contraloría General de la República (CGRP, 2022) quien implementó una unidad de gestión de auditoría en cada organización a través de la cual se teje toda una red de revisiones, controles y toman las medidas correctoras para cautelar el cumplimiento de fines, objetivos, inversión pública y todo ejercicio del presupuesto en las decisiones de los gestores en cada nivel de gestión pública donde intervienen. Al respecto, (Arteta, 2019) señala que el control interno muchas veces no es llevado a cabo de manera completa y efectiva en las unidades de

tesorería de instituciones públicas, donde se omite normas y procedimientos que garantizan un correcto pre control, control concurrente y post control e incide en la gestión perjudicando el cumplimiento de los mecanismos apropiados para implementar las políticas y con ello capacidades de autocontrol, supervisión, transparencia y adopción de una conducta de control permanente.

En contraste, Lozano et al. (2020) señala que el control interno en instituciones como las municipalidades se explica en niveles bajos por la carencia de una adecuado y permanente manifestación de las reglas dictaminadas, asociadas al manejo de información oportuna y ejecución de medidas correctivas, las cuales deben ser lideradas y priorizadas en todo momento. En concordancia, Aguilar et al. (2020) indica que la gestión administrativa en las intendencias se ve limitada por el manejo óptimo de las inversiones, financiamiento y activos, y con ello del presupuesto público que garantiza un uso adecuado de los recursos del Estado, por ende, esto para ser mejorado debe cubrirse con un control interno correcto que se sujeta a una conducta de transparencia que se enraíza cada vez en aspectos normativos y ejecutivos, para dar seguridad a la función pública, luchar contra la corrupción, mejorando la calidad y eficiencia de los servicios públicos.

En el caso de las municipalidades distritales, que son las unidades ejecutoras del presupuesto público más pequeñas, pero que se cuentan por cientos, se suelen presentar frecuentemente problemas de gestión que enturbian y generan condiciones de desconfianza. Recientemente, según un informe de la CGRP al 31 de diciembre del 2020 se efectuaron 11516 informes de control a entidades públicas donde el 70.9% corresponden a entidades locales (Shack, 2021). Específicamente, la municipalidad de Callahuanca ha recibido durante los últimos dos años notas de observación a su gestión administrativa y operativa y además de indicar que no implementa efectivamente políticas de control interno permanente, lo cual ensombrece la gestión municipal. En el año 2021 la intendencia ha recibido observaciones de la Municipalidad Provincial de Huarochirí y nuevamente del organismo de control nacional, en el sentido de ejecutar las políticas de transparencia y de control interno según COSO normadas en la directiva N° 006-2019-CG/INTEG, concordante con la ley N° 27785 que publicita la ley orgánica del "Sistema Nacional de Control", lo cual evidencia que no ha logrado

implementar una política de control interno adecuada, vinculando una gestión administrativa con debilidades.

En ese orden de ideas, se formula como interrogantes ¿Cómo es la evaluación del control interno en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022?, y como específicos: a) ¿Cómo es la evaluación del ambiente de control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022?, b) ¿Cómo es la evaluación de las actividades de control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022?, c) ¿Cómo es la evaluación de la medición de riesgo en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022?, d) ¿Cómo es la evaluación de la supervisión en la gestión de administración de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022?, y e) ¿Cómo es la evaluación de la información y comunicación en la gestión de administración de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022?

La justificación del estudio desde la perspectiva teórica respondió a contribuir con la generación de nuevo conocimiento dentro del campo de la contabilidad en el sector público en torno a la materia de control interno y gestión administrativa. De manera práctica, se abordó un fenómeno fundamental dentro del funcionamiento de una organización pública siendo importante analizarlo para luego postular acciones de mejora en favor de la intendencia en investigación. En cuanto a lo metodológico, el uso del enfoque cualitativo descriptivo no experimental permitió asegurar resultados válidos y objetivos postulándose como antecedente de valor.

En consecuencia, como objetivo general se formuló Evaluar el control interno según COSO 2013, en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022; y como específicos: a) Evaluar el ambiente control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022, b) Evaluar las actividades de control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022, c) Evaluar la Evaluación de Riesgo en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022, d) Evaluar la supervisión en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022 y e) Evaluar la Información y comunicación en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022; todo ello en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022. Finalmente debido a la naturaleza descriptiva de la pesquisa se omitió la formulación de hipótesis.

II. MARCO TEÓRICO

En referencia al estado del arte, se recopilaron estudios previos, a nivel nacional se tiene a Ramírez (2021) señaló como fin último determinar la correspondencia entre el sistema de control interno con la gestión administrativa de la intendencia provincial de Moyobamba, para lo cual siguió un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, diseño no experimental y corte transversal correlacional, teniendo como unidades de análisis a 162 empleados públicos quienes respondieron a dos cuestionarios. Los resultados muestran que la dimensión cultura organizacional y gestión de riesgos se asocian con la gestión, mientras que la dimensión supervisión no guardaría relación explicado porque ésta representa una evaluación que puede alterar la gestión. Finalmente, se concluye que existe relación directa y significativa entre las variables sistema de control interno y gestión administrativa.

De igual forma Amaru (2021) indicó como finalidad evaluar el sistema de control interno como herramienta de calidad en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de La Joya, aplicando un tipo descriptivo, explicativa y con diseño no experimental transaccional, requiriendo como unidades de análisis 57 funcionarios quienes ayudaron a responder un cuestionario y de forma complementaria una ficha documental. Los hallazgos manifestaron que los componentes: ambiente de control, información y comunicación, y supervisión no viene siendo cumplido por la intendencia en más del 50% en todos los casos, lo cual evidencia un gestión deficiente y débil que viene incumpliendo con los objetivos institucionales, por lo que se concluye en el imperativo de generar mejoras en el sistema de control en favor de la calidad de la gestión.

En esa línea Aucca y Curi (2021) postularon como propósito establecer en qué magnitud el control interno condiciona la gestión administrativa de la municipalidad de Tamburco, para ello efectuaron un enfoque cuantitativo, tipo explicativo y diseño no experimental, involucrando a 42 colaboradores de la intendencia mencionada, quienes respondieron a cuestionarios. Las evidencias muestran que en un 54% el control repercute en la gestión, por lo que es fundamental que se establezcan mejores acciones en cuanto al manejo interno de la municipalidad, la información, y supervisión que se efectúa, dado que se concluye que en la medida que ello se haga en más del 50% la gestión será óptima.

Asimismo, Cisneros y Lopez (2020) efectuaron como finalidad determinar la asociación entre el control interno y gestión administrativa en la intendencia distrital de Yarinacocha, aplicando un enfoque no experimental, transeccional y correlacional, donde la muestra fue igual a 43 funcionarios quienes respondieron a un cuestionario. Los resultados muestran un valor favorable en el ambiente de control e información y comunicación con el 37.2%, promedio con el 44.2% en la evaluación de riesgos, 46.5% en las actividades de control y 32.6% en supervisión, con lo cual el control se valoró como promedio con el 44.2%; mientras que la gestión con el 41.9% también en una escala promedio. Se concluye afirmando la relación entre ambas variables.

En tanto Bayona (2020) señaló como objetivo identificar la relación entre el sistema de control interno y su relación con la gestión administrativa de la intendencia distrital de Amarilis, optando por un estudio descriptivo correlacional, donde la muestra fue de 12 funcionarios quienes respondieron a interrogantes del cuestionario. Los hallazgos dan a conocer que dentro de la municipalidad se vienen generando acciones oportunas y eficientes, donde los servidores conocen y actúan de manera favorable, teniendo incluso controles preventivos y correctivos; de forma que se afirma la existencia de correspondencia entre el sistema de control interno y gestión.

A nivel internacional, Cabrera et al. (2021) presentaron proponer una mejora en el sistema de control interno en la gestión administrativa de unidades del poder ejecutivo en Venezuela para lo cual partieron de un diagnóstico realizado siguiendo un estudio descriptivo transversal con la participación de 40 servidores públicos quienes respondieron a un cuestionario. Los resultados muestran el imperativo de un mejor manejo de los recursos públicos por medio de los bienes que se disponen, los cuales muchas veces no son gestionados de manera correcta omitiendo o no concluyendo el proceso burocrático, que también puede resultar tedioso. Los autores concluyen en la propuesta, aspecto que no se detalla pues no concierne a los intereses de la presente pesquisa.

Morales (2019) dispuso como finalidad determinar la correspondencia entre el control interno y gestión administrativa en un municipio de Colombia, por medio de un enfoque correlacional no experimental, teniendo como unidades de análisis 70 colaboradores, quienes respondieron a un cuestionario. Las evidencias muestran

que la gestión administrativa evaluada por su planeación, organización, dirección y control se calificaron en un estado medio, siendo la información y comunicación, ambiente de control y evaluación de riesgo como las dimensiones con las más altas valoraciones como regular. Se concluye en afirmar la relación entre ambas variables.

Zamora et al. (2019) indicaron como fin último evaluar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de una institución en Ecuador, siguiendo una metodología no experimental con un análisis cuantitativo con encuestas y entrevistas y teórico con información documental brindada y manifestada por los involucrados. Los resultados demostraron que se carece de un proceso con un control permanente y efectivo que realmente permita actuar frentes a los puntos críticos, y que sumado a la ausencia de manuales con procesos estandarizados incide en una adecuada gestión administrativa.

Desde la perspectiva teórica, el control interno en la gestión administrativa en el sector público se fundamenta principalmente en lo estipulado por la CGRP (2018), el cual es el organismo de control en el Perú que señala que control interno es el conjunto de políticas, estrategias, medidas, acciones, planes, normas, registros, métodos y procedimientos formulados para reconocer las propias deficiencias y carencias que deben ser debidamente evaluadas y mejoradas en procesos de retroalimentación institucional. Según el organismo los componentes del control interno, constituyen el conjunto de esfuerzos y estrategias orientadas a formar una estructura, cultura y conducta institucional sistematizada, visible y transparente, en la que se practican procesos de verificación y evaluación para lograr resultados más eficientes, con el propósito de cumplir los planes estratégicos con total seguridad y eficacia.

Es importante señalar que el modelo COSO para su constitución surgió de una serie de etapas, la primera manifestada en el origen de del control interno sustentando en registros con el fin de conducir las actividades de las organizaciones, lo cual dio paso a la generación de auditores y contadores; con ello se inició la segunda etapa donde se formalizaron los procesos considerando el manejo de fraudes y problemas; luego la tercera etapa se establecieron los objetivos del control interno donde se trazó la finalidad de cumplir con las metas económicas y de gestión dentro de las organizaciones; y por último, la cuarta etapa

donde se conformó la constitución de informes del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas, —COSO— (COSO 1992), lo cual marcó un antes y después en el control interno llevando a que instituciones tanto del sector privado como público lo implementen (Vega de la Cruz & Marrero, 2021)

Se define el control interno, como el conjunto de protocolos orientados a establecer acciones de verificación desde el interior mismo de las empresa como mecanismo de gestión de calidad administrativo-contable es una actividad propia de la empresa que se ha regulado en los últimos años desde el comité organizador: COSO, y que en su más reciente versión ha emitido la última actualización de medidas, estrategias, mecanismos y normas de control interno para hacer aún más eficiente su propuesta de acompañar la gestión pública o privada de manera exitosa (COSO, 2013). De manera complementaria, Isaza (2018) califica el control interno como un plan efectuado por una institución que emplea acciones y disposiciones generadoras de un entorno seguro y transparente, para prevenir y eximir fraudes o equivocaciones.

Toda gestión de control interno tiene momentos en que se ejecuta, denominándose como los estadios dentro de los cuales se tiene la etapa de pre control, asociada a la planificación conjunta de manera previa de acciones de recomendación, verificación de la preparación, que cubre la etapa de planificación de toda actividad. Es un proceso para adelantarse a situaciones que pudieran comprometer el patrimonio de la organización. Es por su naturaleza una acción previsoras, organizada para evitar que se produzcan situaciones de riesgo que comprometan su desenvolvimiento, Para establecer políticas de pre control se debe tener un nivel de conocimiento y planeación sumamente detallado y organizado de las actividades, inclusive las propias de la organización, además de las acciones de control, ya que, de otro modo, no se podrían prever medidas previsoras (CGRP, 2018).

La segunda etapa de control simultáneo constituye las políticas de gestión del control interno paralelas con el desarrollo y ejecución de las operaciones, mismas que suelen ser las formas usuales de control interno. Su mayor uso e implementación obedece a la facilidad con que se adaptan al desarrollo de los procesos y la regularidad con que se pueden adecuar a situaciones complejas, imprevistas o inapropiadas. Y por último la etapa de post control, conformada por

acciones de verificación de procesos ocurridos que deben ser valorados para evaluar sus resultados para comprobar la eficacia con se ejecutaron y logros en relación con las medidas, fines y objetivos de cada operación. El modelo más típico de post control es la auditoría, que sea interna o externa, determinará la calidad con que se ejecutó el proceso concluido (CGRP, 2018).

En ese sentido, dentro de los componentes del control interno (CGRP, 2014), como primero se tiene el ambiente de control definido como el proceso de generar empatías, conductas y actitudes de respeto a los principios de ética y moral institucional. Es significativo observar que los colaboradores de toda organización, área o participantes deben estar imbuidos del interés de controlar, del interés de mostrar y del interés de competir por la eficacia como premisa para generar un ambiente de control. El segundo componente, evaluación de riesgos pasa por calificar los procesos, su calidad organizacional, desarrollar diagnósticos y determinar en qué secciones se generan trabas, mayores probabilidades de conflicto, desorden, pérdida del control, para calificar los riesgos de pérdidas y mermas que hacen estos espacios de mayor fragilidad y se establecen los puntos de mayor riesgo.

Como tercer componente, las actividades de control están integradas por un conjunto de acciones que corresponden a todos los colaboradores de cada una de las áreas y unidades de la organización. Están reflejadas en formularios, documentación de control, materiales y todo el conjunto de elementos con que se fijan e implementan los mecanismos de control interno. Como cuarto componente, información y comunicación, se refiere a la calidad de y transparencia de lo que se gestiona dentro del control interno donde los canales de comunicación que se establecen son claves para transmitir un mensaje claro y de valor, de manera que todas las partes involucradas direccionan sus hechos a cumplir con los objetivos. Y por último, actividades de supervisión, esta acción permite evaluar las acciones orientadas para formular y generar un ambiente de control, facilitando la retroalimentación de las estrategias y acciones de control fijando los mecanismos, niveles de intervención, autoridad y jerarquías para determinar la sostenibilidad del sistema de control.

En ese sentido, dentro de la administración pública, en el caso de las municipalidades, las cuales se rigen por la Ley Orgánica de Municipalidades (2003),

que establece el marco normativo para las funciones públicas administrativas, teniendo que las intendencias deben decidir de manera autónoma sobre determinados asuntos de naturaleza legal y administrativa; como son normas legales y las competencias tributarias, organizacionales, gerenciales, con el fin de que cada institución municipal se forme como una organización que promueva acciones en favor de sus administrados; brindando el bienestar a través de los servicios a los ciudadanos de la comunidad por medio de la adecuada prestación de los servicios municipales y mediante la ejecución de las obras públicas locales para lograr la máxima satisfacción de crecientes necesidades entre los pobladores (García, 2019).

En colación la gestión administrativa dentro de las municipales involucra el manejo de órganos de apoyo como lo son las áreas de tesorería y logística que dada la naturaleza de sus actividades se basan en el registro de operaciones, las cuales sujetas al control interno son evaluadas dando paso a valoraciones como observadas y corregidas. El área de tesorería expone como deberes organizar, coordinar, controlar, programar y ejecutar el manejo de los recursos económicos y financieras de la municipalidad por lo que es responsable de establecer las normas de ejecución en el sistema de tesorería; y el área de logística que se sujeta a la gerencia municipal y se encarga de programar, dirigir, ejecutar, adquirir, almacenar y distribuir las actividades y recursos materiales y de servicios dentro del sistema de abastecimiento de la municipalidad. Y el área administrativa que de manera transversal se involucra en cada una de las operaciones de la intendencia (Ley Orgánica de Municipalidades - Ley N° 27972, 2003).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El tipo de estudio fue básico, el cual consiste en el abordaje de constructos replicados en una realidad específica cuyos hallazgos suman a las teorías estipuladas en torno a variables o categorías preestablecidas (Ñaupas et al., 2018). En consecuencia, la pesquisa se calificó como tal a razón de que se basó en la generación de nuevo conocimiento para la contribución a las teorías existentes en torno al control interno en la gestión administrativa.

En este contexto también fue un estudio con enfoque cualitativo explicado porque este se basa en la exploración y análisis de categorías por medio de abordaje en función a textos, palabras o disertaciones que permiten conformar un análisis holístico y profundo mediante entrevistas (Hernández & Mendoza, 2018), tal fue el caso de los conceptos control interno en la gestión administrativa; además el nivel correspondió a uno descriptivo, el cual corresponde a caracterizar los constructos en función a cómo se determina su análisis buscando conocer cómo se comporta (Gallardo, 2017).

3.1.2. Diseño de investigación

El diseño experimental responde al estudio de constructos en función a una observación directa sin manipular o condicionar premeditadamente los constructos, solo se ciñe a registrar su comportamiento (Hernández & Mendoza, 2018), esto se llevó a cabo en la categoría estudiada: control interno en la gestión administrativa, donde se delimitó a registrar su manifestación bajo la problemática de interés, por lo que la autora del estudio se centró en la aplicación del siguiente esquema:



Dónde:

M: Muestra en estudio

O: Control interno en la gestión administrativa de municipalidad

3.2. Categorías, subcategorías y matriz de categorización

Categoría principal: Control interno en la gestión administrativa

Definición conceptual: El control interno en la gestión administrativa se define como el conjunto de acciones planificadas sistemáticamente para el cumplimiento de sus fines y objetivos de soporte y complemento a las de atención a la población usuarios de los servicios municipales. En una municipalidad esta actividad tiene una especial importancia por las condiciones expectantes de la población vecinal que espera de ella la solución de sus problemas inmediatos asociados a la forma de vida, facilidades para desarrollar sus actividades e implementación de la infraestructura básica y fundamental. Se define (CGRP, 2018).

Definición operacional: Se evalúa a través de cada uno de los componentes establecidos para la CRGP (2014), los cuales son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Información y comunicación, Actividades de control y Monitoreo y supervisión; donde se tiene como indicadores Estructura organizacional, Objetivos de la institución, Manual de funciones y Competencia profesional para el primer componente. En tanto, Valoración del riesgo, Estimación del riesgo y Procedimientos de Identificación de riesgos para el segundo componente. Para el tercero, Soporte de sistemas de información y Eficacia de comunicación en cuanto a gestión administrativa. Para el cuarto, Indicadores de desempeño y Normas de seguridad; y para el quinto, Supervisión de funciones, Evaluación de desempeño y Seguimiento permanente.

3.3. Escenario de estudio

Correspondió a la municipalidad de Callahuanca y por otra parte con los documentos de la gestión administrativa de la municipalidad del año 2021.

3.4. Participantes

Se tuvo al personal que labora en las áreas de administración, tesorería y logística, teniendo un total de seis servidores públicos. Mientras que, de manera complementaria se tuvo la documentación administrativa de las mismas áreas

referida a las operaciones que se llevaron a cabo en el año 2021 como lo son el número total, las observadas y corregidas.

En colocación, el muestreo correspondió a uno no probabilístico por conveniencia, el cual brinda al investigador los criterios preestablecidos para la selección de las unidades de análisis (Hernández & Mendoza, 2018). Al respecto, dentro de los criterios se tuvo:

Criterios de selección para la muestra 1:

Criterios de inclusión

- Colaboradores de la intendencia con trabajo a tiempo completo.
- Colaboradores de la intendencia con igual o más de un año laborando.
- Colaboradores que brinden su consentimiento para participar.

Criterios de exclusión

- Colaboradores cuyas funciones no estén asociadas al área administrativa, tesorería y logística.
- Colaboradores con menos de un año laborando.
- Colaboradores con licencia o permiso cuando se apliquen los instrumentos.

Criterios de selección para la muestra 2

Criterios de inclusión

- Documentación referida a la gestión de la intendencia ya concluida del año 2021.
- Documentación aprobada para ser analizada del año 2021.
- Documentación completa del año 2021.

Criterios de exclusión

- Documentación que no ha sido aprobada para su análisis.
- Documentación que aún cuenta con proceso sujeto a control.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Técnicas

La entrevista representa una técnica que contribuye a recopilar información de manera directa por medio de preguntas dirigidas a un entrevistado. Asimismo, el análisis documental es otra técnica que admite el acopio de datos específicos en función a una serie de criterios preestablecidos (Rodríguez Y. , 2020). En ese

sentido, dentro de la pesquisa se aplicaron dichas técnicas para el análisis del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad en estudio.

3.5.2. Instrumentos

Como instrumentos, la guía de entrevista y ficha de análisis documental, permiten captar información, en el caso de la primera con pregunta abiertas, mientras que la segunda con valores registrados de manera específica (Rodríguez Y. , 2020). En consecuencia, la guía de entrevista se conformó por un total de 16 preguntas, mientras que la ficha de análisis documental se consideró los documentos con su calificación, fechas y con ello operaciones realizadas. Es importante mencionar que los instrumentos fueron validados para garantizar su consistencia interna en cuanto a los enunciados considerados, en tanto la confiabilidad no se llevó a cabo por la naturaleza de los mismos.

3.6. Procedimiento

Como parte del procedimiento, el primero consistió en determinar la conceptualización de la categoría, conformando la matriz de categorización, con ello se dio paso a identificar los participantes de investigación. Para ello se solicitaron los documentos contables detallados (estados financieros, informes de costos, balances anuales, estado de resultados) del periodo 2021 y la documentación de control interno ejercida por la contraloría en cuanto a la municipalidad distrital Callahuanca. Y, por otra parte, se procedió con la aplicación de las guías de entrevistas, primero determinando las reuniones con cada uno de los servidores de la municipalidad quienes aceptaron responder las preguntas de la entrevista, mismas que fueron grabadas para luego efectuar su transcripción. Con dicha información se conformó la base de datos del estudio que posteriormente fue analizada.

3.7. Rigor científico

El propósito del rigor científico es brindar coherencia y consistencia a los hallazgos de la indagación, frente a ello Ñaupas et al. (2018) señala tres características que deben cumplirse y que se han seguido en el estudio como lo

son la originalidad, sea fundamentada y unitaria. Con la primera se afirma la transparencia de los hallazgos expuestos, no siendo alterados de ninguna manera, así como que todo lo expuesto pertenece a la producción intelectual de la investigadora, misma que ha respetado en todo momento la propiedad intelectual de los autores citados. Fue fundamentada dado que el soporte teórico ha sido identificado y claramente dispuesto para la comprensión de la temática abordada, Y fue unitaria a razón de que el escenario de estudio y los participantes han sido delimitados de manera coherente para el cumplimiento de los objetivos estipulados.

3.8. Método de análisis de datos

Para el método de análisis de datos se emplearon como soporte el programa Microsoft Word como procesador de textos para la transcripción de las entrevistas, y el programa Microsoft Excel para el registro de los datos del análisis documental. Con esto se realizó el análisis por medio de la presentación de tablas y figuras para una mejor presentación de los resultados, permitiendo ello ordenar la evidencia y poder responder a los objetivos establecidos.

3.9. Aspectos éticos

La investigación consideró para su desarrollo la aplicación de principios éticos como lo fueron el principio de beneficencia, autonomía y justicia; el primero referido a velar por la integridad física, psicológica y emocional de los participantes, de manera que estos no sean afectados de ninguna forma; el de autonomía, ya que no se obligó a nadie a involucrarse en la pesquisa, por lo que cada uno brindó su consentimiento; y finalmente, la justicia puesto que los recursos tangibles e intangibles que significó el desarrollo de la indagación fueron utilizados de manera responsable (Bitter et al., 2020). Además, se consideró el respeto por los derechos de autor con la aplicación del estilo de normas APA, sumado a la RESOLUCIÓN DE CONSEJO UNIVERSITARIO N°0262-2020/UCV) y el Reglamento de CONCYTEC.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

Objetivo general. Evaluar el control interno en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022

Para la presentación de resultados se procedió en primer lugar con la aplicación de una ficha de análisis documental en torno a la gestión administrativa considerando las operaciones que involucra las áreas de administrativas, logística y tesorería, en cuanto al número de operaciones por mes registradas y las operaciones corregidas. Partiendo de ello para el año 2022 se registraron dos operaciones para el mes de septiembre observadas dentro del Registro de Implementación del Sistema de Control Interno, como parte del área administrativa. Para el área de contabilidad también se tuvo dos operaciones para el mismo mes en cuanto al Registro de encargados del Sistema SIAF-GL. Y finalmente, dentro del área de logística se indicó dos operaciones en cuanto al Registro del Programa Vaso de Leche. Es de señalarse que para estas seis operaciones observadas a la fecha no se remite respuesta a la Contraloría General de la República.

En ese orden de ideas, de manera detallada se presenta cada operación:

Tabla 1

Detalle de las operaciones según oficio

DOCUMENTO	EVALUACIÓN	CALIFICACIÓN	FECHA DE OBSERVACIÓN	SOLICITA
1. Reporte de Contraloría sobre calidad de la gestión de municipalidad Callahuanca				
1) Oficio 1282-2022-MPH-M/OCI	Hechos con indicios de irregularidad identificadas como resultado del Registro y envío de información por medio del aplicativo informático "Sistema del Vaso de Leche"	2	12-10-22	Remitir el plan de acción en un plazo de cinco días.
2. Reportes de gestión a Contraloría emitidos por la Gerencia de la Municipalidad de Callahuanca				
1) Oficio 016178-2022-CG/DEN	Presencia de antecedentes del incumplimiento de la remisión de los entregables (enero –	1	16-09-2022	Implementación del Sistema de Control Interno en función a las medidas correctivas en

	junio) por medio del aplicativo informático del sistema de control interno.			un plazo de cinco días.
--	---	--	--	-------------------------

3. Reportes de observaciones registrados por la oficina de contabilidad al área de control de la Contraloría

1) OFICIO 017401-2022-CG/DEN	Existencia de una situación adversa contenida en los registros de operaciones del proceso de ejecución del gasto, donde los códigos de usuarios, nombres y apellidos carecen de identificación del servidor o funcionario que llevó a cabo ello.	2	23-09-22	Implementación de los responsables del Registro de las operaciones del proceso de gastos SIAF, y con ello acciones correctivas en un plazo máximo de cinco días.
------------------------------	--	---	----------	--

4. Informes de ejecución presupuestal años de estudio

1) Oficio 1100-2022-MPH-M/OCI	Carencia de actualización del registro en el sistema INFOBRAS de un total de seis obras, aspecto dispuesto en la normativa, pero omitido.	2	08-09-22	Actualización del Sistema de INFOBRAS.
-------------------------------	---	---	----------	--

Nota: Información obtenida por la municipalidad distrital Callahuanca

En ese orden de ideas se observa la existencia de presuntas irregularidades encontradas por la CGRP, las cuales vienen condicionando la gestión administrativa de la municipalidad, explicado porque se expone el correcto uso de los recursos públicos y transparencia en la materialización de los mismos, donde al existir el imperativo de rendir cuentas, es fundamental que se cuente con información, actualizada, completa y veraz de cada de las actividades que la intendencia lleva a cabo; de manera que se garantice que realmente se están respetando y cumpliendo las disposiciones estipuladas por la normativa. En consecuencia, se tiene la permanente exigencia de parte del órgano de control para que la municipalidad aplique las medidas correctivas que se le ha señalado, sin

embargo, a la fecha se ha superado el tiempo máximo permitido, lo cual, sin duda, pone de manifiesto la deficiente gestión administrativa.

En segundo lugar, como parte de los resultados acopiados, se aplicaron las entrevistas a los seis funcionarios públicos de la municipalidad, quienes dieron sus respuestas, en función al listado de preguntas que se les presentó, vale decir, estas fueron estructuradas en función a cada componente que involucra el control interno en función al modelo COSO 2013. A continuación, se presentan las respuestas las cuales se adjuntan con su respectivo análisis e interpretación según objetivo específico.

Objetivo específico 1: Evaluar el ambiente control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022

Tabla 2

Dimensión: Ambiente de control

PREGUNTA	E1	E2	E3	E4	E5	E6
1. ¿El municipio tiene una adecuada estructura organizacional?, sustente.	Si. Porque tiene una estructura organizacional ordenada por área; donde cada colaborador desempeña la actividad encomendada y el cargo asignado; sin embargo, los colaboradores están instruidos y capacitados para atender las solicitudes de apoyo de las otras áreas.	Sí, porque trabajamos de acuerdo al manual de funciones, cada área tiene un trabajo específico aprobado con documentos administrativos.	Si a nivel de estructura ya que la organización administrativa tiene un conjunto de trabajadores por área, pero con sueldos mínimos por el presupuesto.	La Municipalidad tiene la estructura organizacional aprobada en el Manual de Funciones como corresponde a la Ley orgánica de Municipalidades.	La Municipalidad trabaja de acuerdo a los Manuales de Gestión aprobados en sesión de consejo y por el equipo técnico (...):	Como autoridad se hizo todo lo posible para adecuar la estructura organizacional de la Municipalidad a la realidad de nuestro presupuesto y a la disponibilidad de personal que tenemos en el Distrito de Callahuanca.
2. ¿El municipio instituye objetivos?, mencione cuales	Claro que sí. Nuestra institución se desempeña en base a metas y objetivos. Nuestro objetivo principal es trabajar por el bienestar de nuestro distrito para así lograr un crecimiento sostenido. Otro objetivo muy trascendental es el trabajo en equipo para cumplir con las gestiones administrativas bajo un ambiente donde se respete las funciones de tesorería.	Si, mejorar la presentación de los servicios municipales mediante la dirección y supervisión oportuna de acciones y dirigir, evaluar y supervisar el alcance de las metas establecidas de acuerdo a los lineamientos de políticas del Concejo y en armonía con los dispositivos y normatividad Legales.	Sí, porque trabajamos en base a proyectos y actividades que se van a realizar y nos enfocamos en ellos dentro del área de presupuesto y contabilidad.	En esta parte de la Provincia de Huarochirí queremos destacar de las demás municipalidades y uno de los objetivos más importantes es establecer métodos gerenciales que permitan un manejo más fluido del trabajo y en consecuencia un mejor servicio a la comunidad.	La Municipalidad tiene sus propios objetivos de acuerdo a su realidad en el caso del ambiente de control no contamos con el área de control interno por falta de presupuesto.	Claro que si, como autoridad busco que los proyectos y las actividades se lleven a cabo de acuerdo a lo programado, nuestro principal objetivo es mejorar la calidad de vida de las personas del Distrito de Callahuanca a través de las gestiones en las obras.
3. ¿Cuáles son las funciones instituidas en el	- Supervisar y coordinar las actividades de control de ingresos y egresos financieros e	- Planificar, dirigir y controlar el sistema de	- Controlar la ejecución presupuestaria, la disponibilidad de	Programar, organizar, dirigir controlar y evaluar las actividades, técnico	- Asesorar a la Alta Dirección y demás órganos de la Municipalidad en	- Representar a la Municipalidad Distrital de Callahuanca.

manual municipio?	del	<p>información contable de la Municipalidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Depositar, conciliar e informar sobre los ingresos de la Municipalidad. - Llevar a su cargo el Libro de Caja – Bancos y otros movimientos de fondos, velando porque se encuentre debidamente actualizado. Llevar las cuentas bancarias de la Municipalidad, - Mantener actualizada la información de pagos y saldos. 	<p>abastecimiento de los bienes y servicios</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborar, Planificar, estructurar y proponer para su aprobación el Plan Anual de Contrataciones, teniendo como base el cuadro de necesidades. - Gestionar y efectuar el control de las adquisiciones de la Municipalidad, de acuerdo a las normas de contrataciones y adquisiciones del estado. 	<p>fondos y la variación de los estados financieros y patrimoniales.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Coordinar sus actividades en materia de presupuesto con la finalidad de conciliar el marco presupuestal contable. - Supervisar el registro de asientos contables, documentos de ingreso y salida de fondos, saldo de operaciones y bienes patrimoniales de la municipalidad. - Demás funciones. 	<p>administrativas de la municipalidad y los servicios públicos locales.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ejecutar por delegación los Acuerdos de Concejo. - Supervisar y evaluar la gestión administrativa, financiera, económica de la municipalidad mediante el análisis de los estados financieros y el seguimiento de los planes, programas o proyectos de la municipalidad. - Otras funciones. 	<p>los asuntos jurídicos de su competencia.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Emitir informes legales respecto a los recursos impugnativos y nulidades contra actos administrativos que le corresponda resolver a la Alcaldía y la Gerencia Municipal de acuerdo a sus competencias. - Otras funciones. 	<ul style="list-style-type: none"> - Defender y cautelar los derechos e intereses de la Municipalidad y los vecinos. - Convocar y presidir las sesiones del Concejo Municipal. - Ejecutar los Acuerdos del Concejo Municipal. - Proponer al Concejo Municipal proyectos de Ordenanzas y Acuerdos. - Entre otras.
4.¿Cuáles son las competencias de acuerdo al cargo que usted ocupa en el municipio?		<p>Se solicita al área de logística las órdenes de servicio y compra que se generen y una de las competencias es la atención inmediata a los diferentes requerimientos de las otras áreas como requerimientos, para mantener un adecuado ambiente de control.</p>	<p>Dentro del área de logística seria las áreas usuarias que soliciten algún servicio o compra</p>	<p>Por ser una Municipalidad Rural de presupuesto generalmente el área de contabilidad tiene como competencia informar al área de Gerencia Municipal, despacho de alcaldía y también consultar algunos pormenores con el área de Asesoría Legal.</p>	<p>Como Gerencia Municipal las áreas con la que trabajamos de la mano son contabilidad, presupuesto, logística, tesorería y asesoría legal para una mejor labor administrativa, son las competencias a las cuales solicito información para dar informe al despacho de alcaldía o algún Ministerio.</p>	<p>Asesoría legal siempre solicita información a las diversas áreas para dar respuesta al conjunto de notificaciones que nos hace llegar la Oci Matucana oficina descentralizada de la Contraloría.</p>	<p>En el despacho de alcaldía se trabaja de la mano con Gerencia Municipal, Asesoría Legal, Contabilidad y Presupuesto para la toma de decisiones, son áreas que deben mantenernos informados y bien asesorados para un buen manejo de la gestión administrativa.</p>

Nota: Información obtenida a partir de los instrumentos aplicados

Con las respuestas analizadas dentro del ambiente de control se tiene que en términos generales la municipalidad cuenta con una estructura organizacional sustentada en la Ley Orgánica de Municipalidades, además de conocer y tener claras las funciones que tiene la entidad como parte del sector público, y las propias y específicas según el puesto ocupadas, mismas que van desde la atención oportuna de los requerimientos de las demás áreas, pasando por la gerencia que es responsable de dirigir y guiar todas las acciones dentro de la intendencia, pero que se infiere que en gran medida no se viene incorporando, lo cual pone de manifiesto la importancia de un liderazgo tangible que coadyuve a cumplir realmente con los objetivos que los servidores ya conocen y manejan claramente. Asimismo, los entrevistados afirman que se cuenta con objetivos, el principal siendo trabajar por el beneficio de la comunidad, donde además precisan que se requiere de métodos gerenciales que aún deben reforzarse para un trabajo más fluido.

Objetivo específico 2: Evaluar las actividades de control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022

Tabla 3
Dimensión: Actividades de control

PREGUNTA	E1	E2	E3	E4	E5	E6
9. ¿Cuáles son los indicadores que utiliza el municipio para establecer su desempeño?	En el área de tesorería nos miden el indicador de productividad de la gestión Municipal, mientras no haya deudas pendientes en el área quiere decir que hay una buena labor.	En el caso de logística no usamos algún indicador para medir el desempeño, porque no contamos con área de control interno.	En este caso no tenemos una actividad concreta de control para medir el desempeño, pero como área de contabilidad y presupuesto buscamos establecer un orden en la documentación y la parte presupuestal de	Los indicadores de economía por ejemplo que refiere al desarrollo de las acciones con un mínimo uso de recursos y se genera a partir de la comparación entre los indicadores de insumo programados con respecto a los ejecutados, este	No tenemos área de Control Interno, se viene implementando según los solicitado por la Contraloría General de la Republica.	No contamos con indicadores específicos por área porque no contamos con área de control Interno.

			los ingresos y gastos de la Municipalidad.	indicador porque como Municipalidad con poco presupuesto tratamos de que se ajuste a nuestra realidad y no sobregirar.		
10. ¿Cómo favorece las actividades de control para determinar la gestión administrativa?	En mi área de tesorería las actividades de control no son aplicadas, ya que no hay área de control interno en la Municipalidad.	Me parece importante tener un área de control que pueda validar el procedimiento administrativo de las áreas administrativas en la Municipalidad.	Si nuestra entidad tuviera realmente un área de control interno sería más rápido dar respuestas a la Contraloría, ya que en estos últimos años han implementado un sistema de control interno y que esto pueda ser manejado en las Municipalidades como la nuestra, de presupuesto bajo.	La Municipalidad no tiene una actividad de control propiamente como te comenté estamos implementando un área de control solicitado por la contraloría, pero en estos últimos años nos hemos visto empapelados por la contraloría y realmente es por la falta de recursos y personal capacitado que no hemos implementado un área de control interno en la Municipalidad.	Nos favorecería a responder cada información a la Contraloría e implementar cada uno de sus requerimientos, hasta ahora hemos sido fuertemente notificados por falta de ello, no contamos con Área de Control Interno.	Evidentemente si tuviéramos un área de Control Interno no estaríamos notificados en tantas ocasiones por la Contraloría y eso nos facilitaría un mejor desempeño como gestión manejando los recursos de Control Interno en cada área.
11. ¿Cuáles son las actividades de control que ejecuta el municipio durante la gestión administrativa?	En mi área durante la gestión administrativa uno mismo maneja su control interno, presentando la información al área contable y a gerencia ya que no contamos con área de control interno.	Las actividades don mandar informes a gerencia, pero no son de control interno, bienes a ser el control de mis funciones como área de logística.	Tenemos actividades de control muy básicas como por ejemplo informar a gerencia nuestras actividades; pero no se llevan a cabo realmente una actividad de control interno, menos contamos con el área de control interno.	La Municipalidad no tiene área de control interno; pero cada área trata de manejar su propio control para el cumplimiento de las normas municipales, por lo tanto, no ejecutamos un control de nuestra actividad, cabe también resaltar que somos monitoreamos con la OCI de Matucana del Distrito de Huarochirí, oficina descentralizada de la Contraloría General de la República.	No contamos con actividades normadas, ya que no contamos con área de Control Interno.	En mi caso soy gestor como representante de la Municipalidad, quien asume ese cargo del control de actividades es Gerencia, pero nuestra falta de presupuesto incluso para capacitar al personal a traído algunas deficiencias sobre todo con la Contraloría a quien informamos, pero requieren más información, lo cual se viene trabajando y coordinando la Implementación del área de Control de acuerdo a los entregables que ellos solicitan.
12. ¿Cuáles son las normas de seguridad instituidas por el municipio	Las normas de seguridad en el área de tesorería son de procesar un pago si	En realidad, una norma propia de seguridad no tenemos por falta	Dentro de la Municipalidad no hay una norma específica; pero tenemos la	No tenemos normas de seguridad instituidas; pero cada área es responsable del manejo de información	No tenemos normas establecidas por la misma	Las normas son que cada área maneja y evalúa la información que usa, cada área es responsable de la información que

dentro de la gestión administrativa?	hay documentación completa y con orden de pago de gerencia; también el manejo de las cuentas es solo por el sistema SIAF-GL derivado por el titular del pliego.	de presupuesto, pero internamente debemos seguir una secuencia para poder cotizar y programar los órdenes de servicio y órdenes de compra.	prioridad de que cada área realiza su actividad de seguridad con la protección de la información por ética profesional.	administrativa dentro de la Municipalidad.	razón que no contamos con área de Control Interno.	maneja e informa a Gerencia Municipal por ello mismo sería adecuado nos apoyen en Implementar un área de Control Interno bajo la norma de la Contraloría y poder cumplir con nuestras actividades de Control como Municipalidad.
--------------------------------------	---	--	---	--	--	--

Nota: Información obtenida a partir de los instrumentos aplicados

Dentro de la dimensión actividades de control las respuestas vertidas por los entrevistados manifestaron que, en cuanto a indicadores empleados para establecer su desempeño, en el caso del área de tesorería por medio de la productividad como sinónimo de la ausencia de deudas pendientes; en contabilidad si bien se carece de indicadores directamente estipulados de manera autónoma el área procura tener documentación en orden y el presupuesto también; y en logística se carece de ello. En general, dado que no se cuenta con un área de control, los entrevistados señalan que las áreas no cuentan con indicadores identificados y formulados a partir de un análisis previo y tampoco con normas de seguridad estandarizadas y específicas según área, por ende, no existe actividades de control propiamente dichas, no obstante, las áreas desde sus cargos procuran gestionar de la mejor manera posible, con los recursos que disponen, el cumplimiento de las funciones o tareas asignadas.

Objetivo específico 3: Evaluar la Evaluación de Riesgo en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022

Tabla 4

Dimensión: Evaluación de riesgos

PREGUNTA	E1	E2	E3	E4	E5	E6
1. ¿Cómo valora el riesgo la municipalidad?	La entidad actualmente viene trabajando en la valoración del riesgo con los manuales de gestión que se vienen trabajando para implementarlas de acuerdo a la contraloría general de la república.	En el caso de logística vemos que los documentos cumplan con la norma; pero si tenemos deficiencia con la presentación de información a la contraloría por falta de personal capacitado.	En la Municipalidad no se evalúan los riesgos generalmente por ser pequeña; pero si buscamos que cada área pueda trabajar de manera ordenada y mediante gerencia se solicitan los informes de labores.	La Municipalidad actualmente viene implementando para Contraloría un sistema de Control Interno, no hemos tenido aún el área de Control Interno por falta de Presupuesto.	No contamos con área de control interno, por falta de presupuesto y personal calificado motivo por el cual la valoración de riesgos lo realiza gerencia muchas veces.	La Municipalidad a través del área de asesoría legal hemos dado respuesta a muchas notificaciones de la Contraloría descentralizada – Oci Matucana, no contamos con área de Control interno por ello mismo no tenemos una evaluación de riesgo.
2. ¿Cómo se realiza la estimación del riesgo en el municipio?	Se realiza solicitando informes e información del área para presentarse según requerimiento de asesoría legal o gerencia municipal.	Realmente tenemos poco conocimiento de realizar una estimación de riesgo ya que no contamos con el área de control interno en la Municipalidad	En la Municipalidad no tenemos una estimación de los riesgos, pero estos años la contraloría estuvo implementando un sistema de control interno, nosotros mismos medimos el desempeño y evaluación de nuestro trabajo.	La estimación de riesgos no es estimada en la Municipalidad formalmente ya que no contamos con área de Control Interno.	No contamos con estimación de riesgo, pero hemos sido notificados constantemente por la Contraloría y ello se viene atendiendo con el poco personal que tenemos, pero el área de control interno se viene tratando de implementar según lo solicitado por la Contraloría.	Como autoridad hemos tratado de cumplir los entregables de implementación de control interno; pero te comento que tenemos deficiencias en el presupuesto motivo por el cual no tenemos una estimación de riesgo porque no tenemos un área de control interno.
3. ¿Cómo identifica los riesgos en una operación?	En el caso de tesorería se identifican	Lo realizamos de manera empírica, ya	En la Municipalidad como comenté no medimos riesgos; pero vamos adecuando la	En la Municipalidad mi persona hace las veces de detectar	No podríamos identificar riesgos porque no contamos	Como te comento no tenemos el área de Control Interno, solo se

	verificando que se encuentre la documentación de cada para para poder otorgar algún pago como aprobado; es decir debemos verificar cada documento minuciosamente.	que es solo documentaria y por área ya que no contamos con un área de control interno; pero siempre nos guiamos de la ley de contrataciones.	identificación de ellos en cada operación que realiza contabilidad respetando las normas de contabilidad pública indicada por el Ministerio de Economía y Finanzas, documento no sustentado debidamente es devuelto al área usuaria para la mejora de cada procedimiento administrativo.	alguna operación mal llevada y se informa al área pertinente para su corrección; pero no es lo correcto aún no tenemos un área de Control Interno.	con el área de control interno; pero sí podemos hacer un trabajo en equipo donde se respeten los procedimientos administrativos según la norma de gestión pública y la ley general de municipalidades.	está implementando de acuerdo a la Contraloría, pero no contamos con mucho presupuesto para implementación de otras áreas.
4. ¿Cuáles son los procedimientos que usted emplea al identificar un riesgo?	En el caso del área solicito la documentación verifico cada firma del área de logística o el área que haya solicitado el requerimiento	En el caso de logística, se informa a gerencia si se encontrara alguna observación; pero trabajamos con la ley de contrataciones.	En el caso del área de contabilidad los procedimientos son adecuar el trabajo al sistema de contabilidad pública que tiene el Ministerio de Economía y Finanzas, ya que es la única manera de adecuar los sistemas de contabilidad a un procedimiento correcto porque no contamos con área de control interno.	Como te comento no contamos con área de Control Interno; pero cada área tiene su propio manejo de control de riesgos, evalúan su propia metodología de trabajo, pero el área de Gerencia Municipal es quien maneja la parte final de todo procedimiento administrativo.	Como área legal estamos informando a la Contraloría de acuerdo a nuestra realidad, con bajo presupuesto no se puede pretender colocar un área de control interno, por ello venimos atendiendo las notificaciones realizadas a la Municipalidad, estamos realizando los descargos.	Yo como autoridad me encargo de gestión de proyectos de caminar en los proyectos de ellos se encargan los asesores, pero te comento no tenemos área de Control Interno.

Nota: Información obtenida a partir de los instrumentos aplicados

Dentro de la dimensión evaluación de riesgos se encontró en función a las respuestas de los funcionarios que dentro de la entidad a la fecha no cuentan con un área de control interno como tal, por lo que se apoyan en el área de asesoría legal para hacer frente a los dictámenes que la CGRP les viene notificando, por lo que en términos generales se afirma que la intendencia aún viene trabajando en la valoración de riesgos, no obstante, en cuanto a la estimación de riesgos, en las áreas donde es factible como el de logística, ello se efectúa por medio de la conformación de informes, pero en su mayoría los servidores desconocen de cómo realizar dicha estimación pues no han sido del todo capacitados, principalmente, porque a la fecha vienen evidenciando

deficiencias que la descalifican para poder implementar un área de control interno. En consecuencia, la identificación de riesgos es limitada pues en general se basa en la documentación que se registra, misma que puede presentar omisiones o errores, y con ello condiciona una correcta identificación.

Objetivo específico 4: Evaluar la supervisión en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022

Tabla 5. Dimensión: Monitoreo y supervisión

PREGUNTA	E1	E2	E3	E4	E5	E6
13. ¿Cómo se realiza la supervisión de funciones?	En mi área de tesorería la supervisión de funciones se da a través de respuestas a los requerimientos de gerencia u otra área que solicite información para dar respuesta alguna entidad que lo solicite; pero supervisión definida no tenemos ya que no contamos con el área de control interno.	La supervisión de nuestra función se da a través de la gerencia municipal; pero no tenemos un monitoreo continuo o un área de control interno.	En la Municipalidad propiamente la supervisión lo realiza el área de gerencia; pero hemos sido notificados por la Contraloría para recién supervisar cada procedimiento administrativo y poder dar respuestas a sus solicitudes.	Las supervisiones de funciones se realizan en base a los manuales de gestión el MOF Y ROF de la Municipalidad; pero como te comento la falta de presupuesto hace deficiente la gestión administrativa y la falta de personal calificado también porque no podemos implementar un sistema de control interno y cada área aún está en adecuación al requerimiento de Contraloría.	La supervisión lo realiza el área de Gerencia Municipal; pero vuelvo a mencionar que estamos implementando el área de Control Interno.	En la Municipalidad quien cumple esta función de Supervisar es contabilidad y gerencia municipal con asesoría también del área legal para poder cumplir con la Contraloría con su oficina descentralizada de Oci – Matucana.
14. ¿Qué parámetros emplea su jefe inmediato para establecer su desempeño en su puesto de trabajo?	Generalmente miden mi desempeño en la solidez de la información que yo remita a mi jefe inmediato ya que para dar respuesta algún ministerio o atender algún oficio de la contraloría general de la república.	Generalment e la emisión de informes de la situación; pero muchas veces se hace solo si hubiera notificación de la Contraloría.	El área de gerencia, alcaldía o sesión de consejo casi siempre solicitan informes para la toma de decisiones, nos miden en base a la efectividad de mostrar mejoras para la Municipalidad porque contabilidad y presupuesto son áreas muy importantes para el cumplimiento de nuestros objetivos.	En el caso de la gerencia municipal rendición información ante el despacho de alcaldía y la sesión de consejo de la Municipalidad, son ellos quienes podrían medir mi desempeño.	El área legal trabaja de la mano con el jefe inmediato, es decir Gerencia Municipal.	No tengo jefe; quien se encarga es el área de Gerencia Municipal de medir el desempeño de todas las áreas administrativas.

15. ¿Cómo es el seguimiento del control interno al respecto de la gestión administrativa?	En la municipalidad no hay un área específica de control interno por falta de presupuesto, pero se trata de manejar una gestión administrativa ordenada y respetando cada área.	En el caso de la entidad no contamos con un control interno; pero si se viene implementando bajo la solicitud de la Contraloría.	La Municipalidad no tiene un control interno, ya que no contamos con el área por falta de presupuesto, motivo por el cual también la Contraloría General de la República, a través de la oficina descentralizada de la OCI Matucana viene notificándonos por información faltante de registrar en algunas áreas y ello es debidamente por falta de personal o capacitación del personal para poder dar cumplimiento a estos documentos.	Como te comenté anteriormente no contamos con el área de control interno en la Municipalidad, pero tratamos de llevar una adecuada gestión administrativa en base a nuestros instrumentos de gestión municipal.	Estos dos últimos años se está implementando por parte de la Contraloría un área de Control Interno; pero en nuestro caso somos Municipalidad Rural con poco presupuesto motivo por el cual no hemos podido cumplir con lo requerido; pero estamos trabajando en ello.	Estamos implementando de acuerdo a la Contraloría; para llevar un mejor manejo de Control Interno de todas nuestras áreas.
16. ¿De qué forma se realiza el monitoreo en el transcurso de la gestión administrativa en el municipio?	Como te vuelvo a comentar el monitoreo es a través del gerente municipal para poder llevar un orden en la gestión administrativa a través de memos y siempre respetando el manual de funciones.	Se realiza a través de la solicitud de documentos, pero solo cuando nos notifica la contraloría solicitando alguna información en las diversas áreas de la Municipalidad.	En realidad, no hay un monitoreo programado ya que no tenemos el área de Control Interno, pero respetamos la dinámica de gestión administrativa, todo se informa a través de informes a gerencia, alcaldía o sesión de consejo.	El monitoreo es a través de documentación administrativa como ya sabemos no contamos con el área de Control Interno, solo se maneja a través de Gerencia Municipal, en el caso de la Municipalidad es también Monitoreada por la oficina descentralizada de la Oci Matucana de la Provincia de Huarochirí dirigida por la Contraloría General de la República, el cual nos solicita mucha información que respondemos pero que a la vez también carecemos del área de control Interno por falta de presupuesto y personal calificado.	No hay una forma, porque no contamos con área de control interno, pero si cada área es responsable de su labor encomendada de acuerdo a las normas establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas, contraloría General de la República y el Reglamento de Municipalidades.	El monitoreo lo realiza la Gerencia Municipal; pero como te repito no contamos con un área de Control Interno, lo cual si es adecuado para llevar un monitoreo bajo las normas.

Nota: Información obtenida a partir de los instrumentos aplicados

Entorno a la dimensión monitoreo y supervisión, los funcionarios públicos encuestados indican que es la gerencia quien es responsable de realizar la supervisión de funciones, teniendo como referente el MOF y ROF; donde desde la postura de los jefes inmediatos son los informes, documentación, y de corresponder sesiones de consejo; los medios por los cuales se establece el desempeño de cada puesto de trabajo y con ello su calificación. Respecto al seguimiento como parte de la gestión administrativa, nuevamente la carencia de un área de control interno condiciona a que no se cuente con lineamientos claros y formales en cuanto a cómo las áreas y sus respectivos puestos o cargos deben responder a sus instancias superiores y con ello llevar a cabo o involucrarse en el monitoreo.

Objetivo específico 5: Evaluar la información y comunicación en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022

Tabla 6. Dimensión: Información y comunicación

PREGUNTA	E1	E2	E3	E4	E5	E6
5. ¿Cuál es el soporte que se realiza al sistema?, fundamente	El soporte se realiza a través de un técnico especializado en informática, pero que también tenga conocimientos del software SIAF-GL.	En el caso de logística se trabaja con formatos Excel aún por el tema de presupuesto de la entidad.	Se trabaja con el sistema SIAF-GL y también por un sistema web los cuales envían información al Ministerio de Economía y Finanzas este medio informático generalmente es actualizado por el área de soporte técnico del Ministerio de economía.	La Municipalidad solo tiene como sistema al SIAF-GL (Sistema Integrado de Administración Financiera) el cual es administrado por el ministerio de economía y finanzas, solo ellos están autorizados de actualizar el sistema que manejan todas las entidades del estado.	Como toda Municipalidad el sistema es directamente del Ministerio de Economía y Finanzas el llamado SIAF-GL manejado por las municipalidades a nivel nacional, el soporte es manejado por el área de contabilidad en coordinación el con área de informática del Ministerio de Economía y Finanzas.	Toda Municipalidad trabaja con el sistema del Ministerio de Economía y finanzas, nosotros no tenemos otro sistema por falta de presupuesto.
6. ¿Qué contiene la información generada por el sistema?, explique	En el caso de tesorería contiene los estados de cuentas; los cuales debo informar a la	La información que trabajamos es la orden de compra, orden de servicio,	La información que contiene el sistema es de manera confidencial contiene información financiera y presupuestal de la	La información contiene la información administrativa de ingresos y gastos, presupuesto manejado	La información contiene datos importantes de cada Municipalidad el cual es confidencial para cada Municipalidad y el	La información del sistema del Ministerio de Economía contiene nuestra data del sistema SIAF-GL, es

	gerencia municipal para la toma de decisiones, es decir los saldos actualizados	requerimientos y conformidades propios del área de logística.	Municipalidad; pero no es un sistema de control interno sino un software de contabilidad SIAF-GL que usan todas las entidades públicas en el país.	por la Municipalidad, esta información es delicada y confidencial.	manejo es asignado por cada gerente en las áreas de contabilidad y presupuesto.	confidencial pero mayor detalle puede brindarle el área de contabilidad y presupuesto.
7. ¿Cómo considera la información emitida por el sistema?, por que	Es un sistema de carácter serio ya que el sistema de tesorería es el SIAF-GL fundamentalmente en nuestra entidad y a través del sistema se operan los pagos e ingresos recaudados.	Considero básica porque manejamos un Excel que no tiene filtros para poder llevar un manejo adecuado de la información.	La información es confidencial y resumida ya que es alimentación de todo el proceso de gastos e ingresos manejado por la entidad en base a su presupuesto de la Municipalidad, el cual se almacena en la base de datos del Ministerio de Economía y Finanzas.	La información del sistema es el reflejo de la Municipalidad ya que se visualiza todas sus operaciones administrativas, cabe resaltar que está enlazado con el área de transparencia del Ministerio de Economía.	Considero valiosa ya que actualmente la Contraloría y Fiscalía usan este medio informático para verificar y validar información en las denuncias o sanciones administrativas en caso de la Contraloría.	La información es buena, ya que recordemos que todo es en base a datos enlazados, Banco de la Nación, Reniec, Sunat, Osce y así otras entidades que recaudan información a través del SIAF-GL.
8. ¿Cómo se da el proceso de comunicación entre las áreas del municipio?	Toda comunicación es a través de documentaciones requerimientos, conformidades para proceder al siguiente procedimiento como vendría a ser el pago.	El proceso de comunicación en este caso es vía documentación pero no contamos con un área de control interno.	En la Municipalidad el proceso de comunicación es mediante documentación con sellos de recepción, correos todo con sustento.	El proceso de comunicación es mediante documentaciones, correos los cuales nos permiten seguir el procedimiento de pagos u otros procesos entre las áreas de la Municipalidad.	El proceso es como toda municipalidad mediante documentos administrativos los cuales están normados con la directiva de tesorería que cada inicio de año lo brinda el área legal.	Nosotros realizamos reuniones seguidas donde informan la situación de cada área en ese sentido si buscamos mantener un orden, a pesar de no contar con un área de Control Interno.

Nota: Información obtenida a partir de los instrumentos aplicados

Dentro de la dimensión información y comunicación las respuestas exponen que en cuanto al soporte dentro del sistema que maneja la municipalidad, vale decir el SIAF-GL, sistema a disposición de todas las entidades del sector público a nivel nacional, y que se encuentra bajo el manejo del MEF, por lo general se avala en el mantenimiento técnico especializado, pero por lo común es el ministerio el que se responsabiliza de la operatividad del sistema. Dentro del sistema la información que se maneja refiere al de tipo presupuestal y financiero que la municipalidad maneja y la cual es confidencial, sumado a que según los entrevistados presenta un interfaz básico y rápido de entender, reflejando información clave de cada área de la municipalidad; teniendo como

complemento el uso del programa Microsoft Excel. Respecto al proceso de comunicación entre las áreas, este es de corte absolutamente formal, efectuado con documentos, requerimientos, conformidades, entre otros; no obstante, algunos mencionaron realizar reuniones, enviar correos, entre otros.

Con el análisis e interpretación de cada dimensión se evalúa que el control interno en la gestión administrativa de la municipalidad presenta una serie de vacíos y/o debilidades entorno a como lo viene llevando a cabo, en palabras de los entrevistados, ello se explica por la ausencia de un área de control interno, donde el ser una municipalidad de área rural, y manejar un presupuesto pequeño, son las causas principales que impiden a la conformación de esta área; no obstante, la CGRP viene generando acciones para poder implementar correctamente el control interno y todo lo que ello implica, empero ante la existencia de irregularidades que a la fecha se vienen registrando en la intendencia de parte del ente regulador, ello sin duda puede estar perjudicando este propósito, ya que a la fecha la municipalidad no subsana dichas solicitudes, alejando aún más el poder implementar un área destinada exclusivamente al control interno, a pesar de que de manera general todos los funcionarios reconocen la importancia y necesidad del control interno para que institución realmente pueda cumplir sus objetivos, principalmente, el velar y garantizar el bienestar de la población.

4.2. Discusión

Los resultados encontrados en el estudio tras la aplicación de los instrumentos han permitido arribar a una serie de evidencias que enseguida pasan a discutirse, pero es importante señalar que dado las características particulares de la investigación, se tuvieron limitaciones en cuanto a poder tener acceso a una mayor cantidad de unidades de información, no obstante, ello no ha significado un obstáculo que ha impedido el desarrollo de la investigación, al contrario ha exigido mayor rigurosidad en el análisis, dado que las respuestas han sido del tipo abiertas, así como la información documental, ha sido sometida a un desagregado que permita extraer los puntos más relevantes para poder responder a los objetivos de la indagación, y de esta manera garantizar su culminación.

Respecto al primer objetivo específico, evaluar el ambiente control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022; en primer lugar, se debe comprender por ambiente de control como el proceso de generar empatías, conductas y actitudes de respeto a los principios de ética y moral institucional (CGRP, 2014), mismo que dentro de la investigación se encontró que la municipalidad cuenta con una estructura organizacional de acuerdo con la Ley Orgánica de Municipalidades, además funciones según área, sin embargo los lineamientos estipulados por norma no se viene incorporando, argumentando el imperativo de un liderazgo tangible con métodos gerenciales que aún deben reforzarse para un trabajo más fluido. Ello es comparable con lo señalado por Ramírez (2021) quien refirió que la cultura organizacional, parte del ambiente, se vincula con la gestión de los servidores públicos, radicando allí la importancia de que sea la adecuada, caso contrario, como postula Amaru (2021) se tendrá una gestión deficiente y débil, lo cual conlleva a que los servidores públicos no realicen, bajo lo esperado o proyectado, sus funciones, lo cual tendría como perjudicado final a los usuarios, quienes vale decir son los responsables de elegir a sus autoridades municipales, pero luego, es la autoridad máxima, en este caso de la municipalidad, quien designa al equipo de trabajo.

En cuanto al segundo objetivo específico, evaluar las actividades de control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022; este componente involucra el agregado de acciones que llevan a cabo todos los servidores públicos según área, y que se concretan en formularios, documentación,

materiales, entre otros (CGRP, 2014); al respecto los hallazgos manifestaron la existencia de indicadores de desempeño según cada área, pero en algunas, como contabilidad y logística se carece de indicadores directamente estipulados, esto en gran medida explicado porque no se cuenta con un área de control, por ende, no se tiene un análisis previo y tampoco normas de seguridad estandarizadas y específicas, sin embargo, los funcionarios argumentan que buscan en la medida de lo posible cumplir con las funciones o tareas asignadas. En esa línea, Cisneros y Lopez (2020) encontraron que las actividades de control son claves para tener una gestión favorable, siendo el personal el eje central para garantizar ello, en consecuencia, es importante contar con una medición que coadyuve a cualificar como se vienen realizando las funciones. En el sector público, sin duda esto es tema de gran debate partiendo de que, dado los diferentes regímenes laborales, existen una serie de particularidades que limitan la estandarización de ello, no obstante, es fundamental que se incorpore mecanismos objetivos y verificables que permitan afirmar el real cumplimiento de funciones de parte de los empleados públicos, pues es un derecho del ciudadano partiendo de que es él quien le retribuye económicamente por medio del pago de impuestos.

Como parte del tercer objetivo específico, evaluar la evaluación de Riesgo en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022; esta dimensión consiste en calificar los procesos, la calidad organizacional, desarrollar diagnósticos y determinar en qué secciones se generan trabas, mayores probabilidades de conflicto, desorden, entre otros (CGRP, 2014). Al respecto, en la intendencia se encontró en función a las respuestas de los funcionarios que se crece de un área de control interno como tal, por lo que se apoyan en el área de asesoría legal para hacer frente a los dictámenes que la CGRP les viene notificando, por lo que en términos generales se afirma que la intendencia aún viene trabajando en la valoración de riesgos, no obstante, en cuanto a la estimación de riesgos, en las áreas donde es factible como el de logística, ello se efectúa por medio de la conformación de informes, sin embargo, existen debilidades en cuanto a cómo efectuar dicha estimación de parte de los servidores públicos, explicado porque no se dan capacitaciones al respecto, generando un círculo vicioso que lleva a que sean descalificados para poder implementar un área de control interno; por consiguiente, la identificación de riesgos es limitada pues en general se basa en la

documentación que se registra, misma que puede presentar omisiones o errores, y con ello condiciona una correcta identificación. En colación, Cisneros y Lopez (2020) también señalan que la evaluación de riesgos perjudica que la gestión sea la esperada, explicado porque no se cuenta con escenarios previstos o disposición de contingencias frente a escenarios que puedan suscitarse, generando que los empleados públicos se vean no previstos en cuanto a qué hacer y cómo actuar en situaciones no esperadas, que a su vez contraviene con la capacidad de respuesta de la institución.

Considerando el cuarto objetivo específico, evaluar la supervisión en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022; se tiene que este componente permite evaluar las acciones, facilitando la retroalimentación de las estrategias y acciones de control fijando los mecanismos, niveles de intervención, autoridad y jerarquías para determinar la sostenibilidad del sistema de control (CGRP, 2014); ante ello los funcionarios públicos señalaron a la gerencia como responsable de realizar la supervisión de funciones, no obstante, de manera particular, el seguimiento como parte de la gestión administrativa, nuevamente la carencia de un área de control interno condiciona que no se cuente con lineamientos claros y formales. De esta forma, investigaciones como la de Cisneros y Lopez (2020), también señalan que la supervisión es uno de los componentes que más demanda intervención para una mejor gestión; de manera contraria Bayona (2020) sí encontró la existencia de controles preventivos y correctivos en una municipalidad correspondiendo a una gestión administrativa eficiente en favor de los usuarios. En ese orden de ideas, se tiene que la supervisión es un aspecto exigible para velar porque el capital humano de cualquier entidad realmente se ciña al cumplimiento de sus funciones o tareas, lo cual, a su vez explica que se puede lograr o no los objetivos instituciones, radicando allí la importancia de implementar medidas que permitan conocer dónde se encuentran las debilidades y fortaleza dentro de la organización, que de manera final favorecerá a todos los involucrados, desde los colaboradores hasta los usuarios.

Respecto al quinto objetivo específico, evaluar la Información y comunicación en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022; se definió esta dimensión como la calidad y transparencia de lo que se gestiona dentro del control interno, teniendo que los canales son importantes para transmitir un

mensaje claro y de valor (CGRP, 2014), al respecto en la pesquisa se evidenció que se cuenta con el soporte como lo es el SIAF-GL, que se encuentra bajo el manejo del MEF, donde se tiene información de tipo presupuestal y financiero que la municipalidad maneja y la cual es confidencial, asimismo, los entrevistados señalaron que el proceso de comunicación entre las áreas, este es de corte absolutamente formal (documentos, requerimientos, conformidades, entre otros). En esa línea, investigaciones como la de Aucca y Curi (2021) postularon que la gestión administrativa se puede ver afectada por la ausencia de información oportuna, también Morales (2019) afirma que este componente es uno de los que tiene mayores problemas afectando el control como parte de la gestión administrativa, en ese sentido, es importante que la entidad se preocupe por disponer de mecanismos que admitan la generación de información oportuna, completa y verídica, pues es a partir de ella de donde se toman decisiones de distinta índole, y que posteriormente será comunidad, debiendo también contar con canales internos y externos de calidad y oportunos que admitan realmente transmitir un mensaje claro.

Finalmente, el objetivo general, evaluar el control interno en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022; donde el control se define como un agregado de actividades conducentes a establecer medidas internas para establecer medidas que faciliten el logro de los planes y objetivos con mayor eficacia y eficiencia (CGRP, 2019), en tanto la gestión como un conjunto de acciones planificadas sistemáticamente para el cumplimiento de sus fines y objetivos de soporte (CGRP, 2018); dentro de la pesquisa se arribó en que dentro de la intendencia existen debilidades entorno a la categoría principal, debiendo generar acciones correctivas al respecto; en colocación estudios como el Cabrera et al. (2021) exponen que dentro del sector público, la gestión administrativa exige un mejor manejo de los recursos públicos, dado que en el proceso burocrático se incurre en la omisión y/o incumplimiento de lo estipulado por norma, perjudicando la atención a las demandas de la población; también Zamora et al. (2019) afirman que el desconocer los puntos críticos que vienen condicionando las operaciones dentro de la institución responde a una carencia de control interno eficiente. Por consiguiente, el control interno en la gestión administrativa representa un aspecto fundamental de materializar en favor del manejo correcto de los recursos públicos.

V. CONCLUSIONES

1. Se evaluó el ambiente control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022; teniendo la necesidad de contar con una clara orientación que coadyuve a cumplir realmente con los objetivos, pues las acciones que se deben acatar en gran medida no se vienen incorporando.
2. Se evaluaron las actividades de control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022; teniendo que en la mayoría de áreas no se tiene indicadores identificados y normas de seguridad estandarizadas, dado que no se cuenta con un área de control.
3. Se evaluó la evaluación de riesgo en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022; teniendo que, al no contar con un área de control interno, por lo que aún se viene trabajando en la valoración de riesgos, no obstante, en cuanto a la estimación de riesgos, en las áreas donde es ello se efectúa por medio de la conformación de informes.
4. Se evaluó la supervisión en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022; teniendo que la supervisión de funciones lo realiza gerencia teniendo como referente el MOF y ROF; y respecto al seguimiento no se cuenta con lineamientos claros y formales.
5. Se evaluó la información y comunicación en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022; teniendo que se cuenta con un sistema bajo el manejo del MEF, que según los entrevistados presenta un interfaz básico y rápido de entender; y respecto a la comunicación es de corte absolutamente formal.
6. Se evaluó el control interno en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022; teniendo una serie de vacíos y/o debilidades entorno a como lo viene llevando a cabo, explicado por la ausencia de un área de control interno, por ser una municipalidad de área rural, y manejar un presupuesto pequeño, son las causas principales que impiden a la conformación de esta área.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la municipalidad, y con ello a los responsables del ambiente de control en la gestión administrativa, a unir esfuerzos para poder responder exitosamente a las solicitudes que la CGRP ha notificado y que hasta la fecha no han sido resueltas, debiendo priorizarse ello para poder empezar con la conformación de un área de control interno.

Se recomienda, al alcalde, gerente municipal y jefes de área, a disponer de lineamientos claros y tangibles en búsqueda de la eficiencia de las actividades de control en la gestión administrativa, porque a partir de estos lineamientos se pueden identificar normas de seguridad e indicadores identificados.

Se recomienda a la municipalidad, y con ello su autoridad máxima, el alcalde, a seguir disponiendo de las acciones necesarias para poder concretar la conformación de un área de control interno, pues como se ha evidenciado es necesaria y urgente su establecimiento toda vez que permita mejorar la gestión administrativa en favor de los empleados públicos y los usuarios.

Se recomienda a la municipalidad que pueda establecer con claridad lineamientos claros y formales que permitan que la supervisión de funciones se pueda realizar de manera eficiente siguiendo los lineamientos del MOF Y ROF.

Se recomienda a la municipalidad, y con ello su autoridad máxima, el alcalde, a incorporar capacitaciones de valor dirigidas a los servidores donde se aborde, por medio de cursos o talleres, que incluso pueden disponerse en alianza con la CGRP, temas referidos al control interno, su implementación y ejecución.

Se recomienda a los empleados públicos, desde su áreas y potestad de sus funciones, a impulsar la incorporación del control interno, mostrando disposición y apertura para participar activamente en ello, incluso pudiendo dar alternativas u opiniones de intervención en favor de la municipalidad.

REFERENCIAS

- Aguilar, C., Palomino, G., & Suarez, H. (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 4(2), 613-634. <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/104>
- Amaru, B. (2021). *El Sistema de Control Interno como herramienta de calidad en la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de La Joya, Periodo 2019 [Tesis de pregrado]*. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/12713/CPam_mabd.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arteta, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. *Revista de investigaciones*, 8(4), 1254-1261. <http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1110>
- Aucca, Z., & Curi, E. (2021). *El Control Interno y la Gestión Administrativa, en la Municipalidad [Tesis de pregrado]*. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64466/Aucca_SZA-Curi_OEM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bayona, L. (2020). *El sistema de control interno y su relación con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Amarilis, 2018 [Tesis de pregrado]*. Repositorio de la Universidad de Huánuco . <http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/2436/BAYONA%20RODR%c3%8dGUEZ%2c%20Leisy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bitter, C., Alenyo, A., Simon, E., & MCD, D. (1 de Enero de 2020). Principles of research ethics: A research primer for low- and middle-income countries. *African Journal of Emergency Medicine*, 10(2), 125 - 129. <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC7423570/>

- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, C., & Rodríguez, T. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(12), 696-724. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7915377>
- Cisneros, L., & Lopez, E. (2020). *Control Interno y Gestión administrativa en la municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019 [Tesis de pregrado]*. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/229/1/tesis_lucero_rocio.pdf
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway [COSO]. (2013). *Control Interno – Marco Integrado*. COSO Publicaciones. Editorial I., S.L. <http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wpcontent/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>
- Contraloría General de la República [CGRP]. (8 de Mayo de 2022). *Sistema Nacional de Control*. Página del Gobierno del Perú: <https://www.gob.pe/15072-la-contraloria-general-de-la-republica-sistema-nacional-de-control>
- Contraloría General de la República de Perú [CGRP]. (2014). *Informe marco conceptual del control interno*. Contraloría General de la República. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República del Perú [CGRP]. (2018). *El control interno en la gestión de los organismos públicos*. Edición propia. Escuela Nacional de Control.
- Diario oficial El Peruano. (2003). *Ley Orgánica de Municipalidades - Ley N° 27972*. <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0015/3-ley-organica-de-municipalidades-1.pdf>
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la investigación*. Huancayo: Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf

- García, R. (2019). *Marco legislativo, Organizacional y Administrativo Municipal*. Contraloría General de la República de Perú. https://apps.contraloria.gob.pe/transferenciagestion/material/Modulo_I/Organizaci%C3%B3n%20Municipal.doc
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill. https://books.google.com.pe/books?id=GH1dwAEACAAJ&dq=Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj-_vbaqrL4AhXVs5UCHZuaBF0Q6AF6BAgLEAE
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad : Guía para su implementación en empresas públicas y privadas*. Colombia: Ediciones de la U. https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&pg=PA161&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwivnb-v4NL0AhVpRTABHV6EC_sQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- Lozano, E., Amasifuén, M., & Luna, E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balance´s. Tingo María*, 8(11), 81-89. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Morales, Y. (2019). *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018 [Tesis de maestría]*. Repositorio de la Universidad Peruana Unión. http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/2845/Yeisned_Tesis_Maestro_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la tesis*. México:

Ediciones de la U.
<https://docs.google.com/document/d/1hPy27SDETdLTfwInUsmeWF3z3k4Fj0oIGox3X9ZCutg/edit>

- Ortiz, G. (2021). Control interno COSO ERM aplicado al talento humano del sector público en Ecuador. *Enfoques. Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 5(17), 32-39.
http://repositorio.cidecuador.org/bitstream/123456789/1329/1/Articulo_No_2.pdf
- Ramírez, A. (2021). *Sistema de control interno y gestión administrativa en la Municipalidad [Tesis de maestría]*. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/56778/Ram%20c3%adrez_CAJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez, J., Pérez, M., Álvarez, L., & Palomino, G. (2020). Gestión por Competencias en las Instituciones Públicas. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 5(3).
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/496>
- Rodríguez, Y. (2020). *Metodología de la investigación*. México: KLIK Soluciones educativas.
<https://books.google.com.pe/books?id=x9s6EAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodologia+de+la+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi3s6Hm7eb3AhXdBrkGHRFQDoUQ6AF6BAGCEAI#v=onepage&q&f=false>
- Shack, N. (2021). *El control en los tiempos de COVID- 19*. Contraloría General de la República del Perú. https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2020/Documento_de_trabajo_El_control_en_los_tiempos_de_COVID-19.pdf
- Vega de la Cruz, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Internacional De administración*, 1(10), 211-230.
doi:<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

- Vinueza-Franco, J., & Robalino-Muñiz, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación En Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables)*, 5(6), 14-38. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/158>
- Zamora, E., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica Salesiana. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(2), 321-348. <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/477>

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

Evaluación del control interno según COSO 2013, en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Categorías	Metodología
¿Cómo se encuentra el control interno según COSO 2013, en la gestión de administración de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022?	Evaluar el control interno según COSO 2013, en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022	No aplica		<p>Tipo: básica</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: no experimental</p>
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	<p>Categoría principal Control interno en la gestión administrativa</p>	<p>Escenario de estudio Municipalidad distrital de Callahuanca y documentación perteneciente al año 2021.</p> <p>Participantes Seis colaboradores y documentación de las operaciones de la municipalidad en el año 2021.</p> <p>Técnicas de Recolección de Datos: Entrevista y Análisis Documental</p> <p>Instrumentos: Guía de Entrevista y Ficha de análisis documental</p> <p>Método de Análisis de Datos: Descriptiva</p>
PE1: ¿Cómo se encuentra el ambiente de control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022?	OE1: Evaluar el ambiente control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022			
PE2: ¿Cómo se encuentran las actividades de control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022?	OE2: Evaluar las actividades de control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022			
PE3: ¿Cómo se encuentra la medición de riesgo en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022?	OE3: Evaluar la Evaluación de Riesgo en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022	No aplica		
PE4: ¿Cómo se encuentra la supervisión en la gestión de administración de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022?	OE4: Evaluar la supervisión en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022			
PE5: ¿Cómo se encuentra la información y comunicación en la gestión de administración de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022?	OE5: Evaluar la Información y comunicación en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022			

ANEXO 2: Matriz de categorización

Evaluación del control interno en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022.

Categoría de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala	Índice
Categoría principal Control interno en la gestión administrativa	Conjunto de actividades conducentes a establecer medidas internas para establecer medidas que faciliten el logro de los planes y objetivos con mayor eficacia y eficiencia (CGRP, 2019)	Será medida por medio de sus dimensiones de ambiente de control, información y actividades de control y monitoreo y supervisión.	Ambiente control	Estructura organizacional	No aplica	Preguntas abiertas
				Objetivos de la institución		
				Manual de funciones		
			Evaluación de riesgos	Competencia profesional		
				Valoración del riesgo		
				Estimación del riesgo		
			Información y comunicación	Procedimientos de Identificación de riesgos		
				Soporte de sistemas de información		
			Actividades control	Eficacia de comunicación en cuanto a gestión administrativa		
				Indicadores de desempeño		
Monitoreo y supervisión	Normas de seguridad					
	Supervisión de funciones					
	Evaluación de desempeño					
	Seguimiento permanente					
Tesorería	N° Operaciones observadas					
	N° Operaciones corregidas					
	N° de operaciones/mes					
Logística	N° Operaciones observadas					
	N° Operaciones corregidas					
	N° de operaciones/mes					

Anexo 03. Instrumento de análisis

GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo: Recolectar información relevante en cuanto al tema investigado, mismo que refiere a la Evaluación del control interno según coso, 2013 en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022.

Lugar: Municipalidad distrital de Callahuanca.

Para: Colaboradores del municipio.

Observación: La presente entrevista se ejecuta con fines investigativos, por lo que siéntase libre de responder a cada una de las interrogantes, pues se le garantiza el uso confidencial de la información que proporcionará.

Preguntas

Dimensión 1: Ambiente de control

1. ¿El municipio tiene una adecuada estructura organizacional?, sustente.
2. ¿El municipio instituye objetivos?, mencione cuales.
3. ¿Cuáles son las funciones instituidas en el manual del municipio?
4. ¿Cuáles son las competencias solicitadas de acuerdo al cargo que usted ocupa en el municipio?

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

5. ¿Cómo valora el riesgo la municipalidad?
6. ¿Cómo se realiza la estimación del riesgo en el municipio?
7. ¿Cómo identifica los riesgos en una operación?
8. ¿Cuáles son los procedimientos que usted emplea al identificar un riesgo?

Dimensión 3: Información y comunicación

9. ¿Cuál es el soporte que se realiza al sistema?, fundamente
10. ¿Qué contiene la información generada por el sistema?, explique
11. ¿Cómo considera la información emitida por el sistema?, por que
12. ¿Cómo se da el proceso de comunicación entre las áreas del municipio?

Dimensión 4: Actividades de control

13. ¿Cuáles son los indicadores que utiliza el municipio para establecer su desempeño?
14. ¿Cómo favorece las actividades de control para determinar la gestión administrativa?
15. ¿Cuáles son las actividades de control que ejecuta el municipio durante la gestión administrativa?
16. ¿Cuáles son las normas de seguridad instituidas por el municipio dentro de la gestión administrativa?

Dimensión 5: Monitoreo y supervisión

17. ¿Cómo se realiza la supervisión de funciones?
18. ¿Qué parámetros emplea su jefe inmediato para establecer su desempeño en su puesto de trabajo?
19. ¿Cómo es el seguimiento del control interno al respecto de la gestión administrativa?
20. ¿De qué forma se realiza el monitoreo en el transcurso de la gestión administrativa en el municipio?

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Con la presente ficha de análisis documental se tiene como finalidad obtener información verídica acerca del Evaluación del control interno según coso, 2013 en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Callahuanca, 2022, de manera que para el análisis de la Gestión administrativa se efectuará el presente instrumento.

INDICADORES	Año
	2022
Administración	
N° de operaciones/mes	
N° Operaciones observadas	
N° Operaciones corregidas	
Tesorería	
N° de operaciones/mes	
N° Operaciones observadas	
N° Operaciones corregidas	
Logística	
N° de operaciones/mes	
N° Operaciones observadas	
N° Operaciones corregidas	

Indicaciones:

Seguir las presentes instrucciones para su llenado.

Documento: Indicar número, código y título de documento

Evaluación: Tipo de observación y su detalle del área, personal, unidad, económica, operativa sobre la que informa

Calificación: Hasta 3 ítem por evaluación, de muy negativo a muy positivo en una escala de 0 a 5 puntos

Fecha de observación: Anotar fecha que se presentó

Fecha de atención: Anotar fecha que se resolvió o devolvió la respuesta

Ficha de recolección de datos:

Documento	Evaluación	Calificación	Fecha de observación	Fecha de atención
5. Reporte de Contraloría sobre calidad de la gestión de municipalidad Callahuanca				
1)				
2)				
3)				
4)				
6. Reportes de gestión a Contraloría emitidos por la Gerencia de la Municipalidad de Callahuanca				
1)				
2)				
3)				
4)				
7. Reportes de observaciones registrados por la oficina de contabilidad al área de control de la Contraloría				
1)				
2)				
3)				
4)				
8. Informes de ejecución presupuestal años de estudio				
1)				
2)				
3)				
4)				

Anexo 04: Validación de instrumento

Evaluación del control interno según coso, 2013 en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022

MD= Muy en desacuerdo; D= desacuerdo; A= Acuerdo; y MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA														
	Ambiente de control													
1	¿El municipio tiene una adecuada estructura organizacional?, sustente.				X				X				X	
2	¿El municipio instituye objetivos?, mencione cuales.				X				X				X	
3	¿Cuáles son las funciones instituidas en el manual del municipio?			X					X				X	
4	¿Cuáles son las competencias solicitadas de acuerdo al cargo que usted ocupa en el municipio?				X				X				X	
	Evaluación de riesgo													
5	¿Cómo valora el riesgo la municipalidad?				X				X				X	
6	¿Cómo se realiza la estimación del riesgo en el municipio?				X				X				X	
7	¿Cómo identifica los riesgos en una operación?				X				X				X	
8	¿Cuáles son los procedimientos que usted emplea al identificar un riesgo?				X				X					
	Actividades de control													
9	¿Cuáles son los indicadores que utiliza el municipio para establecer su desempeño?				X				X				X	
10	¿Cómo favorece las actividades de control para determinar la gestión administrativa?				X			X				X		
11	¿Cuáles son las actividades de control que ejecuta el municipio durante la gestión administrativa?				X			X				X		
12	¿Cuáles son las normas de seguridad instituidas por el municipio dentro de la gestión administrativa?			X				X				X		
	Información y comunicación							X					X	
13	¿Cuál es el soporte que se realiza al sistema?, fundamente				X				X				X	

14	¿Qué contiene la información generada por el sistema?, explique				X				X				X
15	¿Cómo considera la información emitida por el sistema?, por que				X			X					X
15	¿Cómo se da el proceso de comunicación entre las áreas del municipio?				X			X					X
	Monitoreo y Supervisión												
17	¿Cómo se realiza la supervisión de funciones?				X			X					X
18	¿Qué parámetros emplea su jefe inmediato para establecer su desempeño en su puesto de trabajo?			X				X					X
19	¿Cómo es el seguimiento del control interno al respecto de la gestión administrativa?				X			X					X
20	¿De qué forma se realiza el monitoreo en el transcurso de la gestión administrativa en el municipio?				X			X					X

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Ms. Consuelo Isabel De La Rosa Díaz

DNI: 40305738

Especialidad del validador: Tributación

N° de años de Experiencia profesional: 20 años

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

01 de julio del 2022



Firma del Experto Informante

Especialidad



FICHA DE INVESTIFACION

La presente ficha de investigación es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “Evaluación del control interno según coso, 2013 en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022”. Para recoger información sobre la gestión administrativa para su medición según los criterios de operacionalización.

ITEM	DOCUMENTO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO/ HALLAZGO
01	Reporte de Contraloría sobre gestión eficiente de municipalidad Callahuanca	X			
02	Reportes de gestión a Contraloría emitidos por la Gerencia de la Municipalidad de Callahuanca	X			
03	Reportes de observaciones registrados por la oficina de contabilidad al área de control de la Contraloría	X			
04	Informes de ejecución presupuestal años de estudio	X			

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X]
No aplicable []

Aplicable después de corregir []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg:
Ms. Consuelo Isabel De La Rosa Díaz

DNI: 40305738

Especialidad del validador:

Tributación

Nº de años de Experiencia profesional: 20 años

01 de julio del 2022

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

Firma del
Experto
Informante.
Especialidad

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
DE LA ROSA DIAZ, CONSUELO ISABEL DNI 40305738	MAESTRA EN CIENCIAS ECONOMICAS TRIBUTACION Fecha de diploma: 18/03/2011 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
DE LA ROSA DIAZ, CONSUELO ISABEL DNI 40305738	BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS Fecha de diploma: 12/05/2003 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO <i>PERU</i>
DE LA ROSA DIAZ, CONSUELO ISABEL DNI 40305738	CONTADORA PUBLICA Fecha de diploma: 18/02/2005 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO <i>PERU</i>

Evaluación del control interno según coso, 2013 en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022
MD= Muy en desacuerdo
D= desacuerdo
A= Acuerdo
MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA														
Ambiente de control														
1	¿El municipio tiene una adecuada estructura organizacional?, sustente.			X				X				X		
2	¿El municipio instituye objetivos?, mencione cuales.				X			X				X		
3	¿Cuáles son las funciones instituidas en el manual del municipio?				X			X			X			
4	¿Cuáles son las competencias solicitadas de acuerdo al cargo que usted ocupa en el municipio?				X			X				X		
Evaluación de riesgo														
5	¿Cómo valora el riesgo la municipalidad?			X				X				X		
6	¿Cómo se realiza la estimación del riesgo en el municipio?				X			X				X		
7	¿Cómo identifica los riesgos en una operación?			X			X					X		
8	¿Cuáles son los procedimientos que usted emplea al identificar un riesgo?				X			X				X		
Actividades de control														
9	¿Cuáles son los indicadores que utiliza el municipio para establecer su desempeño?			X				X				X		
10	¿Cómo favorece las actividades de control para determinar la gestión administrativa?				X			X				X		
11	¿Cuáles son las actividades de control que ejecuta el municipio durante la gestión administrativa?				X			X				X		
12	¿Cuáles son las normas de seguridad instituidas por el municipio dentro de la gestión administrativa?			X				X				X		
Información y comunicación														
13	¿Cuál es el soporte que se realiza al sistema?, fundamente				X			X				X		
14	¿Qué contiene la información generada por el sistema?, explique				X			X			X			
15	¿Cómo considera la información emitida por el sistema?, por que				X			X				X		
16	¿Cómo se da el proceso de comunicación entre las áreas del municipio?				X			X				X		
Monitoreo y Supervisión														
17	¿Cómo se realiza la supervisión de funciones?				X			X			X			Mayor precisión. Pudieran derivarse dos preguntas: asignadas y cumplidas
18	¿Qué parámetros emplea su jefe inmediato para establecer su desempeño en su puesto de trabajo?				X			X				X		
19	¿Cómo es el seguimiento del control interno al respecto de la gestión administrativa?				X			X			X			



20	¿De qué forma se realiza el monitoreo en el transcurso de la gestión administrativa en el municipio?				X				X			X	
----	--	--	--	--	---	--	--	--	---	--	--	---	--

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Abraham Horna Rubio **DNI: 06117267**

Especialidad del validador: **Gestión pública y Gobernabilidad. Administración de Empresas, Perito Económico y Financiero.**

N° de años de Experiencia profesional: 32.

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** 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

01 de julio del 2022

**Firma del Experto Informante.
Gestión Pública y Económica**



FICHA DE INVESTIGACION

La presente ficha de investigación es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “Evaluación del control interno según coso, 2013 en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022”. Para recoger información sobre la gestión administrativa para su medición según los criterios de operacionalización.

ITEM	DOCUMENTO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO/ HALLAZGO
01	Reporte de Contraloría sobre gestión eficiente de municipalidad Callahuanca	X			
02	Reportes de gestión a Contraloría emitidos por la Gerencia de la Municipalidad de Callahuanca	X			
03	Reportes de observaciones registrados por la oficina de contabilidad al área de control de la Contraloría	X			
04	Informes de ejecución presupuestal años de estudio	X			

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Abraham Horna Rubio DNI: 06117267

Especialidad del validador: Gestión Pública y Económica

N° de años de Experiencia profesional: 32

04 de julio

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado. ²
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

Firma del Experto Informante.



5/7/22, 19:53



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUE DNI 06117267	MAESTRO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS Y NEGOCIOS (MBA) Fecha de diploma: 09/08/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matricula: 21/03/2015 Fecha egreso: 02/04/2016	UNIVERSIDAD SAN PEDRO <i>PERU</i>
HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUE DNI 06117267	BACHILLER EN ECONOMIA Fecha de diploma: 02/11/1995 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD RICARDO PALMA <i>PERU</i>
HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUE DNI 06117267	ECONOMISTA Fecha de diploma: 21/06/1996 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD RICARDO PALMA <i>PERU</i>
HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUE DNI 06117267	DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD Fecha de diploma: 11/10/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matricula: 04/08/2018 Fecha egreso: 08/08/2021	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. <i>PERU</i>

Evaluación del control interno según coso, 2013 en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA														
Ambiente de control														
1	¿El municipio tiene una adecuada estructura organizacional?, sustente.			X				X				X		
2	¿El municipio instituye objetivos?, mencione cuales.				X			X				X		
3	¿Cuáles son las funciones instituidas en el manual del municipio?				X			X			X			
4	¿Cuáles son las competencias solicitadas de acuerdo al cargo que usted ocupa en el municipio?				X			X				X		
Evaluación de riesgo														
5	¿Cómo valora el riesgo la municipalidad?			X				X				X		
6	¿Cómo se realiza la estimación del riesgo en el municipio?				X			X				X		
7	¿Cómo identifica los riesgos en una operación?			X			X					X		
8	¿Cuáles son los procedimientos que usted emplea al identificar un riesgo?				X			X				X		
Actividades de control														
9	¿Cuáles son los indicadores que utiliza el municipio para establecer su desempeño?			X				X				X		
10	¿Cómo favorece las actividades de control para determinar la gestión administrativa?				X			X				X		
11	¿Cuáles son las actividades de control que ejecuta el municipio durante la gestión administrativa?				X			X				X		
12	¿Cuáles son las normas de seguridad instituidas por el municipio dentro de la gestión administrativa?			X				X				X		
Información y comunicación														
13	¿Cuál es el soporte que se realiza al sistema?, fundamente				X			X				X		
14	¿Qué contiene la información generada por el sistema?, explique				X			X			X			
15	¿Cómo considera la información emitida por el sistema?, por que				X			X				X		
16	¿Cómo se da el proceso de comunicación entre las áreas del municipio?				X			X				X		
Monitoreo y Supervisión														
17	¿Cómo se realiza la supervisión de funciones?				X			X			X			Redacción más precisa
18	¿Qué parámetros emplea su jefe inmediato para establecer su desempeño en su puesto de trabajo?				X			X				X		
19	¿Cómo es el seguimiento del control interno al respecto de la gestión administrativa?				X			X			X			
20	¿De qué forma se realiza el monitoreo en el transcurso de la gestión administrativa en el municipio?				X			X			X			

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador **MG. PAUL RAMIRO MALAVER CHAUCA** DNI: 10374594

Especialidad del validador: **FINANZAS**

N° de años de Experiencia profesional: 15 AÑOS

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**Claridad:** 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

01 de julio del 2022



**Firma del Experto Informante.
Contabilidad y Finanzas**

FICHA DE INVESTIGACION

La presente ficha de investigación es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “**Evaluación del control interno según coso, 2013 en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022**”. Para recoger información sobre la gestión administrativa para su medición según los criterios de operacionalización.

ITEM	DOCUMENTO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO/ HALLAZGO
01	Reporte de Contraloría sobre gestión eficiente de municipalidad Callahuanca	X			
02	Reportes de gestión a Contraloría emitidos por la Gerencia de la Municipalidad de Callahuanca	X			
03	Reportes de observaciones registrados por la oficina de contabilidad al área de control de la Contraloría	X			
04	Informes de ejecución presupuestal años de estudio	X			

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador **MG. PAUL RAMIRO MALAVER CHAUCA** DNI: 10374594

Especialidad del validador: **FINANZAS**

N° de años de Experiencia profesional: **15 AÑOS**

01 de julio del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**Claridad:** 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



Firma del Experto Informante.

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
MALAVER CHAUCA, PAUL RAMIRO DNI 10374594	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 26/05/2000 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD RICARDO PALMA <i>PERU</i>
MALAVER CHAUCA, PAUL RAMIRO DNI 10374594	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 24/01/2007 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD RICARDO PALMA <i>PERU</i>
MALAVER CHAUCA, PAUL RAMIRO DNI 10374594	Maestro en Finanzas Corporativas Fecha de diploma: 16/04/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 30/05/2013 Fecha egreso: 13/11/2014	UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS S.A.C. <i>PERU</i>

ANEXO 6 FOTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALLAHUANCA





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Evaluación del control interno según COSO 2013, en la gestión administrativa de municipalidad distrital Callahuanca, 2022", cuyo autor es GARCIA GUERREROS LILIANA ELIZABETH, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 23 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL DNI: 18039498 ORCID: 0000-0003-0142-6604	Firmado electrónicamente por: VSALAZARQ el 13- 12-2022 10:30:55

Código documento Trilce: TRI - 0452330