



Control interno en el área de Administración del Servicio
Nacional Forestal y de Fauna Silvestre - Lima, 2017.

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Elda Pilar Cavalcante Huaman

ASESOR:

Mg. Willian Sebastián Flores Sotelo

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ - 2017

Página del Jurado

Dra. Jesica Palacios Garay

Presidenta

Dra. Lidia Neyra Huamani

Secretaria

Mgtr. Willian Flores Sotelo

Vocal

Dedicatoria:

A Dios por haberme dado la fuerza para lograr mis metas y objetivos; y también a mi hija Danielita que es mi motor y motivo para seguir adelante.

Agradecimiento:

A mi asesor al Mg. Willian Sebastián Flores Sotelo, quien dedicó su valioso tiempo para ayudarme con sus conocimientos en mi trabajo coadyuvando al logro de mis objetivos.

Declaración de Autoría

Yo, Elda Pilar Cavalcante Huaman, estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; presento mi trabajo académico titulado: “Control interno en el área de administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre - Lima, 2017” para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Los Olivos, 16 de junio del 2017

Br. Elda Pilar Cavalcante Huaman

Presentación

Señores miembros del Jurado

Presento a ustedes mi tesis titulada “Control interno en el área de Administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre - Lima, 2017”, cuyo objetivo fue: Determinar la percepción del control interno en el área administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, llevado a cabo a nivel del personal administrativo que labora en la entidad bajo todos los regímenes laborales, en cumplimiento del Reglamento de grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el grado académico de maestra en Gestión Pública.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos y un anexo: El capítulo uno: Introducción, contiene los antecedentes, la fundamentación científica, técnica o humanística, el problema y los objetivos. El segundo capítulo: Marco metodológico, contiene las variables, la metodología empleada, y aspectos éticos. El tercer capítulo: Resultados se presentan resultados obtenidos. El cuarto capítulo: Discusión, se formula la discusión de los resultados. En el quinto capítulo, se presentan las conclusiones. En el sexto capítulo se formulan las recomendaciones. En el séptimo capítulo, se presentan las referencias bibliográficas, donde se detallan las fuentes de información empleadas para la presente investigación.

Por la cual, espero cumplir con los requisitos de aprobación establecidos en las normas de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 16 de junio del 2017

Br. Elda Pilar Cavalcante Huaman

Índice

	Pág.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	iv
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. Introducción.	13
1.1 Antecedentes	14
1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística	18
1.3 Justificación	37
1.4 Problema	38
1.5 Objetivos	41
II. Marco metodológico	42
2.1 Variables	43
2.2 Operacionalización de variables	43
2.3 Método de la investigación.	44
2.4 Tipo de Investigación	45
2.5 Diseño de la Investigación.	46
2.6 Población de estudio	46
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	47
2.8 Métodos de análisis de datos	51
2.9 Aspectos éticos	552
III. Resultados	53
IV. Discusión	60
V. Conclusiones.	65
VI. Recomendaciones	68
VII. Referencias .	70

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

Anexo 2: Artículo Científico

Anexo 3: Documentos para validar los instrumentos de medición

Anexo 4: Instrumentos de recolección de datos

Anexo 5: Base de datos

Índice de tablas

	Página
Tabla 1: Evaluación del Control Interno	22
Tabla 2: Operacionalización de la variable	35
Tabla 3: Población de estudio	51
Tabla 4: Escala de medición: Variable Control interno	53
Tabla 5: Niveles de Estilos Parentales	54
Tabla 6: Niveles de la dimensión de la variable Control Interno	54
Tabla 7: Consolidado de Niveles de la dimensión	55
Tabla 8: Cantidad de Ítems por dimensión	56
Tabla 9: Escala de medición	56
Tabla 10: Validación de expertos	60
Tabla 11: Criterios de evaluación de expertos	61
Tabla 12: Descripción del Control Interno	62
Tabla 13: Descripción del Ambiente de Control	63
Tabla 14: Descripción de la Evaluación de riesgos	63
Tabla 15: Descripción de la actividad de control	64
Tabla 16: Descripción de la Información y Comunicación	65
Tabla 17: Descripción de la Supervisión y Monitoreo	65

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1: Nivel de Control Interno	27
Figura 2: Nivel del ambiente de control	28
Figura 3: Nivel de evaluación de riesgos	29
Figura 4: Nivel de actividad de control	30
Figura 5: Nivel de información y comunicación	31
Figura 6: Nivel de supervisión y monitoreo	32

Resumen

La presente investigación titulada: “Control interno en el área de Administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre - Lima, 2017”; tuvo como objetivo determinar la percepción del control interno en el área administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, llevado a cabo a nivel del personal administrativo que labora en la entidad bajo todos los regímenes laborales. De acuerdo al informe COSO, el control interno consta de cinco componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo de manera adecuada. Estos componentes son: Ambiente de Control, Evaluación de los Riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación; y Monitoreo o Supervisión.

El método empleado fue hipotético deductivo, el tipo de investigación fue básica de nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental. La población estuvo formada por 120 trabajadores del área de administración; el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario y se aplicó la técnica de la encuesta, que fueron debidamente validados a través de juicios de expertos, con el fin de obtener información de interés para el estudio, permitiéndonos la determinación de la percepción sobre el control interno del personal administrativo en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre.

A través de la información recolectada con el instrumento se obtuvo como resultado: sobre el Control Interno que la gran mayoría de los colaboradores (64) de ellos presenta un nivel “Deficiente” siendo este el 53%; Asimismo, 31 colaboradores que son el 26%, presentan un nivel “Regular” y 25 colaboradores (21%) presentan un nivel “eficiente”, prevaleciendo que la mayoría de los colaboradores indican que el control interno es deficiente en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre.

Palabras claves: control interno, personal administrativo, objetivos, población, percepción y COSO.

Abstract

The present investigation entitled: "Internal control in the area of Administration of the National Forestry and Wildlife Service - Lima, 2017"; Its objective was to determine the perception of internal control in the administration area of the National Forestry and Wildlife Service, carried out at the level of the administrative staff that works in the entity under all labor regimes. According to the COSO report, internal control consists of five components that the administration designs and implements to provide reasonable assurance that its control objectives will be carried out properly. These components are: Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and communication; and Monitoring or Supervision.

The method used was hypothetical deductive, the type of research was basic descriptive level, quantitative approach; of non-experimental design. The population consisted of 120 workers in the administration area; the data collection instrument was the questionnaire and the survey technique was applied, which were duly validated through expert judgments, in order to obtain information of interest for the study, allowing us to determine the perception of control internal administrative staff in the National Forest and Wildlife Service.

Through the information collected with the instrument was obtained as a result: on the Internal Control that the great majority of the collaborators (64) of them has a "Deficient" level being this 53%; Likewise, 31 employees, who are 26%, have a "Regular" level and 25 employees (21%) present an "efficient" level, with the majority of employees indicating that internal control is deficient in the National Forest Service and Of Wildlife.

Keywords: internal control, administrative staff, objectives, population, perception and COSO.

I. Introducción

1.1 Antecedentes

1.1.1 Antecedentes Internacionales

Pineda (2016) con su tesis titulada “*Control interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeraldas*”, Ecuador. Su objetivo principal es establecer un modelo de control interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos en Refinería Esmeraldas, que mejore la ejecución presupuestaria en relación a la programación. La metodología utilizada es de tipo no experimental, método descriptivo, para esta investigación, el universo estuvo dado por los actores que intervienen directamente en la planificación, ejecución y control de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos en Refinería Esmeraldas que fueron 16 personas, se aplicaron entrevistas y encuestas a los usuarios de proceso de ejecución de la partida presupuestaria de adquisiciones y repuestos de Refinería Esmeraldas. Como resultado menciona que en la refinería Esmeraldas existe una planificación inadecuada en el proceso para la compra y contratación de bienes o servicios, mediante el cual sugiere implementar medidas correctivas para mejorar la gestión administrativa del personal de Refinería Esmeraldas a través de la capacitación continua del personal y la creación de grupos de trabajo especializados. En conclusión no existe una planificación presupuestaria adecuada de los requerimientos de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeraldas por parte de las áreas usuarias, evidenciándose que las necesidades no se crean en función de lo que se pretende ejecutar, provocando cambios radicales. Como recomendación considerar la implementación del método Hoshin Kanri como herramienta administrativa para el cambio de la cultura organizacional y mejoramiento en la calidad de los procesos.

Paiva (2013) en su investigación “*Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A*”. Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano. N° 7; Egresada de la maestría en contabilidad con énfasis en auditoría UNAN-Managua FAREM-Estelí, Nicaragua. Tiene como objetivo evaluar el control interno y su incidencia en la

rentabilidad de ECONORTE en el municipio de Estelí, en el periodo 2011, se aplicó el tipo de estudio descriptivo y de corte transversal porque evalúa un periodo. El enfoque es cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas. Se aplicaron entrevistas y encuestas. Este tipo de estudio se vale de técnicas convenientes para investigaciones in situ por lo que se utilizaron técnicas encuestas y entrevistas individuales para cada uno de los integrantes de la muestra. La población y muestra que aplica el desarrollo de esta investigación es de 15 personas, que laboran en Econonorte. Como resultado según la información recopilada en el trabajo de campo se revela que no existe un código de ética escrito, sin embargo ellos mencionaron que desde el momento en que el trabajador entra a laborar se establecen los valores éticos de manera verbal y se hace referencia al Código Ético que tiene el contratante Econonorte. En conclusión con respecto al ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arqueos sorpresivos.

Camacho (2012) en su tesis titulada *“Evaluación del Sistema de Control Interno perteneciente al departamento financiero de una Dirección de Educación media superior”*, del Instituto Politécnico Nacional”, tesis para optar el Título de Magister en Administración, D.F México, México. Tiene como objetivo aplicar una Auditoría Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la obtención de información financiera correcta y segura, así como la eficiencia de las operaciones que presenta el Área. En México, la educación media superior puede contribuir de manera decisiva a la construcción de una sociedad crecientemente justa, educada y próspera debido a su presencia en más de la mitad de los municipios mexicanos; al impacto directo que puede tener en el fortalecimiento de la competitividad individual y colectiva en el mundo actual, y a que es un recurso para combatir la desigualdad social y escapar de la pobreza, como lo han señalado diversos organismos internacionales. Tiene como Conclusión, Cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna

manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo. Para que prevalezcan las dos condiciones mencionadas, el sistema de control interno debe ser revisado en forma continua para que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema. En cuanto al trámite de gestión se recomienda que turne con oportunidad la documentación, ya que las diversas Sub áreas requieren dar respuesta inmediata a trámites como atención a requerimientos del Órgano Interno de Control, Atención Ciudadana, Instituto Federal de Acceso a la Información; pagos de viáticos, casetas, gasolina, boletos de avión, proveedores, autorizaciones para ejercer el capítulo de Inversiones de capital, etc.

1.1.2 Antecedentes Nacionales

Aquipucho (2015) en su tesis titulada *“Control Interno y su influencia en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012”*, para obtener el grado de Magister en Auditoria con Mención en Auditoria en la Gestión y Control Gubernamental. Cuyo objetivo principal es analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012”. El diseño de investigación fue no experimental, tipo explicativo. La población de estudio comprende los procesos de selección de bienes y servicios llevados a cabo por la entidad que asciende a un número de (85) expedientes de contratación, la muestra se aplicará la entrevista (30) funcionarios que forman parte de las diferentes áreas de la Municipalidad. El resultado no fue el más óptimo de los sistemas de control interno en relación a procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones entre los años 2010-2012. Por una parte, por la inadecuada programación del plan anual institucional, disposición del presupuesto, más aún de la coherencia entre el PAI y el presupuesto, ambos repercutieron de manera negativa al incumplir con el PAI y la deficiente ejecución del gasto que llevaron a las modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones. En conclusión la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso resultó no ser

óptimo el sistema de control interno respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.

Villanueva (2015) en su tesis titulada *“El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional “Guillermo Almenara Irigoyen” de Essalud”*, para obtener el grado de Doctor en Administración, tiene como objetivo determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen Essalud. Tipo de investigación explicativo, método de investigación “Ex Post-Facto”, diseño no experimental. Se aplicó la encuesta a una población constituida por 180 personas formada por funcionarios y personal administrativo de las oficinas de Administración, Finanzas, Logística, Ingeniería Hospitalaria y Servicios de la citada Institución. El tamaño de la muestra fue de 108 personas, el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario que constó de 11 ítems de tipo cerrado, los mismos que se vaciaron en cuadros en donde se calcularon las frecuencias y porcentajes, complementándose con el análisis e interpretación de resultados, lo cual nos permitió contrastar las hipótesis. En conclusión el Control Interno incide en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud, buscando una mayor eficacia, eficiencia y economía en la Administración de las Instituciones. Se recomienda que los Órganos de Control Interno (OCI), deben estar conformados por funcionarios, profesionales y técnicos idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.

Melgarejo (2017) en su tesis titulada *“Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016”*, para obtener el grado de Maestra en Gestión Pública, cuyo objetivo es establecer la relación que existe entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de

Administración, Callao 2014”, el diseño de la investigación fue no experimental transaccional, el nivel de la investigación descriptivo correlacional. La población está constituida por 58 trabajadores de la Oficina General de Administración del Instituto Tecnológico de la Producción del sector Producción en el Callao, el instrumento de recolección de datos fue aplicado el cuestionario. De los resultados se aprecia en cuanto a niveles del Control interno según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota, se tiene que el 55,4% de los encuestados perciben que el nivel es Poco Eficiente, mientras que el 26,8% de los encuestados perciben que el nivel es Eficiente y el 17,9% perciben que el nivel es Deficiente en el Control interno según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota. En conclusión, existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en el Instituto Tecnológico de la producción a cargo de la oficina general de administración callao 2014. Recomendación evaluar el desempeño del personal administrativo para asegurar el cumplimiento de las políticas de control interno implementadas en la entidad.

1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística

Variable 01: Control Interno

Historia del Control Interno

En sus raíces históricas, el concepto de “control interno” fue influenciado por las formas de organización del estado en los diferentes países, y con el transcurrir del tiempo, ha sido marcado por el desarrollo de la administración pública en las naciones. Hoy por hoy, responde a un marco conceptual que reúne los principios comunes e integra las diversas definiciones que corresponden a las expectativas de todos los sectores involucrados. Este influjo ha ganado mayor importancia según se mira cómo el crecimiento de mercados financieros, empresas multinacionales y operaciones transnacionales permean el desarrollo de los países. Por consiguiente, se requiere hoy de conceptos básicos y comprensivos, incluyendo sus mecanismos de evaluación y control, tanto de la administración estatal como de la administración de la empresa privada. En el ámbito de la

auditoría externa, la evaluación del control interno es un instrumento fundamental para orientar los trabajos de la auditoría, dado que permite identificar y tener una visión de las debilidades y fortalezas en la administración.

De acuerdo con lo anterior, hay que tener en cuenta, entonces, dos temas relevantes. En primer lugar, la política con respecto al sistema y al control interno. En muchos países Alemania entre ellos, dicha política se basa en el siguiente principio: la vigilancia sobre el cumplimiento de las normas relativas al control interno en una institución pública es responsabilidad de la misma entidad, es decir, de la gerencia; por lo tanto, el sistema tiene como fin apoyar a la institución en el cumplimiento de los objetivos, respetando las normas correspondientes, crear el ambiente adecuado para el buen desempeño de la organización, y apoyar en la prevención de actos de corrupción y de despilfarro de fondos públicos. Un elemento central en este sistema de control interno es la auditoría interna, como instrumento gerencial importante para la alta gerencia en una institución y para corresponder a requisitos de la transparencia en la administración pública.

Rivas (2011) “indicó que la concepción de control interno ha sufrido modificaciones en la medida en que se han transformado las estructuras organizacionales, para ello toma como base la manera en que ha evolucionado la auditoría”.

Mantilla y Blanco (2005) evidenciaron tres generaciones de control interno:

“Primera generación: esta etapa de control interno se basó en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo y error. Esta generación, si bien es obsoleta aún tiene una fuerte aplicación generalizada. La principal causa de su insistente aplicación se debe en buen parte a la carente profesionalización de quienes tienen a su cargo el sistema de control interno. Dicha etapa estuvo fuertemente relacionada con los controles contables y administrativos; Segunda generación: Esta etapa se encuentra marcada por el sesgo legal. Se logran imponer estructuras y prácticas de control interno, especialmente en el sector público, pero

desafortunadamente dio una conciencia distorsionada de este, al hacerlo operar muy cerca de la línea de cumplimiento (formal) y lejos de los niveles de calidad (técnicos). Se da como centro de atención la evaluación del control interno como el medio para definir el alcance de las pruebas de auditoría. Por ende, el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que las actividades de la entidad se desarrollan eficazmente según las directrices señaladas por la administración; Tercera generación: Actualmente centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito que garantiza la eficiencia del control interno. Es aquí donde se reconoce el fruto de los esfuerzos originados por COSO hacia los años 90's, los cuales han sido complementados por los nuevos direccionamientos estratégicos, el ascenso en la escala organizacional y, reforzados por los alcances de la Sarbanes- Oxley Act de 2002.

Coopers & Lybrand (1997) Definió que:

Al control interno desde el punto de vista del modelo COSO así. Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad en la información financiera; Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Con base a esta definición entonces, el control interno es una serie de acciones concatenadas y realizadas por todos los miembros de la entidad, orientados a la consecución de las metas organizacionales, a prevenir la pérdida de recursos, a asegurar información financiera confiable y que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones aplicables. Resalta la idea de que el control interno efectivo solo puede ayudar a la organización a lograr

sus objetivos más no asegura el éxito organizacional.

Tabla 1
Evolución de Control Interno

Año	Autor	Concepto
2013	COSO	"El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad. Se caracteriza por tener una estructura basada en cinco componentes funcionales.
2011	Márquez	La concepción de control interno ha sufrido modificaciones en la medida en que se han transformado las estructuras organizacionales.
2005	Mantilla y Blanco	Evidencian tres generaciones de control interno.
1997	Coopers & Lybrand	Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una entidad.
1949	AICPA	Define el Control Interno como el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación de una entidad.

Fuente: Informe COSO, Glenda Rivas Márquez

Conceptos de Control Interno

Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA (1949) señaló que:

El Control Interno como el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación de una entidad, para proteger sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables y financieros, así como promover la eficiencia operacional y la realización de las políticas surgidas en la dirección.

La Contraloría General de la República del Perú (2002) definió que:

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que

rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos (p. 226885 Normas Legales, El Peruano 23 de julio 2002).

De esa manera se resume que, la Contraloría General de la República define que el Control Interno es: El Conjunto de acciones que realiza la entidad, con la finalidad que la gestión de los recursos, bienes y operaciones se realicen de forma correcta y eficiente.

Rivas (2011) definió que:

El control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. En la vida real, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo contable. Estas decisiones varían desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta mejorar la estructura de costos y gastos de la empresa. Es por ello que se perfila un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular el funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollan en el día a día de una empresa, este se conoce con el nombre de "Control Interno". El control interno desde hace mucho tiempo ha sido reconocido como fundamental e indispensable en la actividad empresarial y en la

práctica de la auditoría. Este reconocimiento surgió paulatinamente en las primeras épocas de práctica de la profesión de auditor, de acuerdo a la manera en que los estos fueron descubriendo que en la práctica pocas veces es necesario examinar todas las transacciones para lograr sus objetivos.

Es preciso señalar que existen muchos beneficios al aplicar las acciones de Control Interno mediante la cual permitiría convertirse en un instrumento eficaz en la gestión de los recursos financieros, económicos y humanos. De tal forma, considero que es un proceso diseñado para promover una seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos ayudando a conseguir metas proporcionando información confiable con la finalidad de prevenir pérdidas, asimismo, controla y evita riesgos.

Vizcarra (2007) señaló que:

En su libro Auditoría Financiera: Riesgos, Control Interno, Gobiernos Corporativos Y NIIF, señala: El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. (p.23)

Por tanto, el control interno constituye un medio para lograr un fin, puesto que no solo constituye los manuales y políticas y formas, también las personas en cada nivel de una organización son ellas quienes determinan el control de la calidad de la organización.

García (2006) señaló que:

En su libro Administración Moderna de la Gestión Pública Institucional, define al Control Interno como: “El control interno es un proceso continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades de la institución”, desarrollándose en

forma previa, simultánea y posterior de acuerdo con el establecido en el Control Gubernamental y orientado a la consecución de los de objetivos siguientes:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma como pérdida, deterioro, uso indebido, actos ilegales, así como, en general contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. (p.37)

De las definiciones antes citadas podemos resumir que el Control Interno es un proceso conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que, interrelacionadas entre sí, llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de la operatoria.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

COSO (2013) definió que:

El control interno como: El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un

grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p.15)

En este mismo documento considera que los cinco componentes del sistema de control interno antes enunciados son los que necesariamente deben de ser evaluados por los auditores.

El Instituto de Auditores Internos de España-Coopers & Lybrand S.A. (2013) señaló que:

Nos permite entender que los nuevos elementos del control interno: ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, deben ser los llamados a aplicarse en los entes del sector producción, para que aporten el ambiente en el que los trabajadores desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control, evalúen los riesgos relacionados en el cumplimiento de determinados objetivos, establezcan las ayudas para asegurar que se pongan en práctica las leyes, estatutos, reglamento, manuales, y directivas entre otros de la gestión institucional para hacer frente a dichos riesgos; ello permitirá que la información relevante se capte y se comunique, para ello supervisar y modificar según las circunstancias todos los mecanismos de gestión, de modo que se alcance eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y económica y se cumpla las leyes y normas aplicables.

De lo referenciado, se puede afirmar que el control interno, es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados. El control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas. El control es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control previo, concurrente y posterior.

De lo expresado. Se conceptualizo que el control es eficaz, cuando no entorpece las funciones administrativas presupuestarias y operativas y además cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo, cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión institucional.

Características, Fuentes, Beneficios, Fases y Factores del Control Interno

Características

COSO (2013) y la Contraloría General de la República del Perú (2014) coinciden en señalar que el control interno se caracteriza por tener una estructura basada en cinco componentes funcionales:

Ambiente de control

Es la base del sistema de control interno, y aporta disciplina a la estructura. En él se apoyan los restantes componentes y resulta fundamental para concretar los cimientos de un control interno eficaz y eficiente, pues marca la pauta del funcionamiento de la organización e influye en la forma de actuación de sus funcionarios. Sus factores incluyen la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas.

El ambiente de control de una entidad refleja los valores éticos de la alta dirección y estilo de liderazgo, las políticas corporativas, procedimiento de recursos humanos y los mecanismos de funcionamiento. También incluye todos los controles o herramientas para evitar pérdidas en relación con la contabilidad financiera, los sistemas de tecnología y metodología de cumplimiento normativo. Hay dos tipos de factores que influyen en el entorno operativo de una empresa: externa e interna. Los factores externos podrían estar relacionados con la tendencia del sector, los cambios regulatorios o acciones de los competidores.

Los elementos internos podrían estar relacionados con políticas departamentales, los programas de seguridad del empleado o declaración de la misión de la organización, visión y valores.

Evaluación de riesgo

Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados. Tiene como condición previa la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deben estar vinculados entre sí.

Las actividades de evaluación de riesgo ayudan a los jefes de unidad y de área de una entidad a comprender los riesgos involucrados en las actividades institucionales. Hay una variedad de riesgo de negocio, entre ellas operativo, normativo, la reputación, riesgo de mercado y de crédito. Los riesgos también podrían ser políticos para una empresa que opera a nivel internacional o en mayor escala para una entidad pública, como también pueden estar referidos a las fluctuaciones monetarias. Las auditorías interna y externa con los gestores de riesgo de cada unidad evalúan, documenta e informan los riesgos. Las clasificaciones del riesgo podrían ser “alto”, “medio” y “bajo” o “nivel 1”, “nivel 2” y “nivel 3”, dependiendo de la cantidad de pérdida que los administradores o directivos esperan.

Actividades de control

Son las políticas, los procedimientos, las técnicas, las prácticas y los mecanismos que permiten a la Dirección administrar los riesgos identificados con base en la evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos. Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión. Las actividades de control se refieren a los procedimientos, mecanismos y políticas que los empleados realizan en las actividades empresariales o de gestión pública. Estos procedimientos aseguran que los empleados cumplan con las normas reglamentarias, directrices de la alta

dirección y las prácticas de las industrias.

Información y comunicación

Según este componente, se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. De igual modo, debe existir una comunicación eficaz que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, tanto de forma descendente como ascendente. Los sistemas de información y comunicación son la columna vertebral de las actividades de una entidad. Aplicaciones informáticas, infraestructura tecnológica y empleados de tecnología de la información deben ser adecuados y efectivos y también deben cumplir con los requisitos normativos.

Supervisión

El sistema de control interno precisa de supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. Las actividades de control son procedimiento que la gestión de una entidad o empresa, los gestores de riesgo y los auditores internos ponen en marcha para realizar un seguimiento de los principales riesgos en toda la empresa. Una organización típica logra las metas de vigilancia de exigir que cada área o unidad prepare el riesgo mensual o trimestral y control de auto-evaluación. Los altos directivos y miembros del comité de auditoría se centran más en los riesgos “nivel 1” o “nivel 2”, mientras que los empleados de niveles inferiores solucionan los riesgos “nivel 3”.

Fuentes de información para el control interno

La contraloría General de la República considera como fuentes principales de información utilizadas para la aplicación de controles internos a:

- Las normativas sobre la materia.
- Los manuales de contabilidad y de procedimientos establecidos por la entidad.
- Instrucciones internas o directivas sobre diversos asuntos.
- Conversaciones con los ejecutivos y empleados encargados de actividades claves.

Beneficios del control interno

COSO (2013) y la Contraloría General de la República del Perú coinciden en que los beneficios del control interno se centran en cumplir el objetivo de proporcionar seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Fases del control interno

COSO (2013) y la Contraloría General de la República del Perú (2014) coinciden en que para la aplicación de controles internos se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la Contraloría General de la República, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que estas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que estos aseguren la obtención de la respuestas a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación

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

Factores que inciden en el Control Interno

Al realizar la investigación del presente proyecto tomando como base lo recomendado por el resumen ejecutivo del informe COSO (2013), documento en el cual se pudo determinar que los factores que inciden en el diseño se relacionan

con: La estructura organizacional, como una parte del ambiente o del contexto, se asume como una estructura vertical y se respetan las líneas de autoridad.

La aplicación de medidas puntuales de seguridad en el manejo de inventarios y procesamiento de la información, y no se aplican medidas de desempeño. No se considera importante la segregación de funciones. No se evalúan los riesgos inherentes a la actividad del negocio, pero si se identifican áreas de riesgos de control, tales como el efectivo y el manejo de los inventarios.

Dimensiones de Control Interno según:

COSO (2013) señaló que:

El control interno se caracteriza por tener una estructura basada en cinco componentes funcionales; dichos componentes se constituyen en las dimensiones que permiten operacionalizar la variable control interno. En ese orden de ideas, a continuación, se ilustra de forma gráfica las cinco dimensiones que deben actuar en forma conjunta para que se pueda generar un efectivo control interno en las empresas o en las entidades públicas como el caso que nos ocupa.

Aunque los cinco criterios deben cumplirse, esto no significa que cada dimensión haya de funcionar de forma idéntica, ni siquiera al mismo nivel, en distintas entidades. De la figura también se observa que existe una interrelación directa entre las tres categorías de objetivos, que son los que una entidad se esfuerza para conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesitan para lograr dicho objetivo, los cuales en el presente estudio están orientados a la ejecución presupuestal.

Dimensión ambiente de control:

El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una entidad e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todas las demás dimensiones o componentes del control interno, aportando disciplina y

estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. El ambiente de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

Según del Toro (2008) señaló que:

El ambiente de control es: El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman. (p.7)

Dimensión evaluación de los riesgos:

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e interno que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre si e internamente coherente. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continúan cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas. Aunque para crecer es necesario asumir

riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran así como las posibles consecuencias. La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre, debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación en la entidad.

Según del Toro (2008) señaló que:

El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos, tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad. (p.19)

Dimensión actividades de control:

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la entidad. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones. Hay muchas posibilidades diferentes en lo relativo a actividades concretas de control, lo importante es que se combinen para formar una estructura coherente de control global.

Las entidades pueden llegar a padecer un exceso de controles hasta el punto que las actividades de control les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control. Por ejemplo, un proceso de aprobación que requiera firmas diferentes puede no ser tan eficaz como un proceso que requiera una o dos firmas autorizadas de funcionarios componentes que realmente verifiquen lo que están aprobando antes de estampar su firma. Un gran número de actividades de control o de personas que participan en ellas no asegura necesariamente la calidad de control interno.

Según el del Toro (2008) señaló que:

Las actividades de control es: Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran. Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra. (p.29)

Dimensión Información y Comunicación:

La Contraloría General de la República (2014) señaló que:

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el funcionamiento de la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades, y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por la otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con tercero, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

Según del Toro (2008) señaló que:

La información y comunicación es: identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información

sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros. (p.37)

Dimensión Supervisión o Monitoreo:

La Contraloría General de la República (2014) señaló que:

El control interno requiere supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias". Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

Según del Toro R (2008) señaló que:

La supervisión es: El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano.

1.3 Justificación

El presente proyecto se realizó con la finalidad de conocer la percepción actual del Control Interno en el área de administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre. Con esta investigación se beneficiará la entidad para ver cómo perciben el control interno el personal administrativo. Este trabajo de investigación será un antecedente importante para aquellos investigadores del Control Interno, también se beneficiará los colaboradores del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre en el área administrativa, quienes podrán hacer uso histórico de la información. Asimismo, mencionar que los resultados nos pueden ayudar como modo de indicador visualizando los puntos de vista débiles percibidos y colaborar con el desarrollo constante en la organización y así mismo mejorar el control interno en la entidad.

1.3.1. Teórica

Para este trabajo de investigación se recopiló una serie de conceptos que nos ayuda a entender la importancia del control interno que constituye un medio para lograr un fin, puesto que no solo establece los manuales, políticas y formas, también las personas en cada nivel de una organización son ellas quienes determinan el control de la calidad de la organización.

1.3.2. Práctica

Estos resultados obtenidos en el estudio servirán de guía para la entidad, porque lo que se busca es determinar la percepción del control interno por el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, para lograr efectividad de la misión institucional y el cumplimiento de las metas, programas y actividades previstos para cada ejercicio económico.

1.3.3. Metodológica

La ejecución de la presente investigación se realizará con la participación del personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, recurriendo a encuestas, logrando la cuantificación de los datos obtenidos y proponiendo indicadores de mejora para lograr resultados eficientes, además de contribuir como modelo a implantar en las demás instituciones públicas. De acuerdo a la técnica de contraste; la investigación correlacional es aplicada en nuestro trabajo de investigación ya que la información está basada a una población determinada los cuales mediante encuestas se recolectó información para el sustento de los problemas y causas que aquejan al personal de la entidad.

1.3.4. Social

La investigación de los temas relacionados al control interno en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre; las mediciones del impacto social y económico; su política pública; y los conflictos socio ambientales; establecerá una aportación significativa de gran beneficio para las demás entidades públicas de nuestro país.

1.4 Problema

Muchas de las empresas a nivel mundial no cuenta con un adecuado control interno, pues gracias a este se podrían evitar riesgos y fraudes, para proteger, cuidar los activos y los intereses de las empresas, debido a que las pequeñas y

medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, porque que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. En los gobiernos locales del Perú se cuenta con recursos económicos y humanos disponibles, los cuales no están siendo bien utilizados ni canalizados; debido a diversos factores como son: Desvío de políticas, objetivos y metas establecidos por las municipalidades, incumplimiento de los requisitos internos y legales, desinformación a la administración, estrategias no efectivas para evaluar el Sistema de Gestión de Calidad y de Control Interno, Inexactitud en la información y la Inadecuada asesoría. El tema que arrastra a los denominados diversos factores es la falta de ejecución presupuestaria y la incidencia en el desempeño de la gestión; debido a que los controles internos implementados no están cumpliendo con sus funciones y/o no están conformes con los términos de eficiencia-eficacia. Creando un ambiente político, social, laboral desfavorable, insatisfacción en la prestación del servicio por parte de los usuarios finales, impedimento del normal desarrollo del Sistema Integrado de Gestión Calidad en la administración, información que no es confiable y que no garantizan a la administración una adecuada, oportuna y efectiva toma de decisiones para el beneficio de la comunidad.

El Mediante el diagnóstico realizado al Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre - SERFOR, correspondiente al periodo 2017, se ha determinado deficiencias en la gestión institucional, en lo que respecta a la planeación, organización, dirección y coordinación institucional, como consecuencia que no se está cumpliendo con la eficiencia y la eficacia institucional, no contando la entidad con controles internos implementados. El Ambiente de Control no está fortalecido en la medida que los miembros de la entidad no conocen claramente sus deberes y responsabilidades. El componente evaluación de riesgos es una incertidumbre, la cual desconocen sobre los riesgos existentes en la entidad. Si conocieran con certeza lo que va a suceder no estaríamos corriendo ningún riesgo. En la actividad de control no se está monitoreando con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) y no son

realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos. La comunicación no es eficaz, no fluye con todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. No se realizan monitoreos permanentes a las actividades de supervisión y no son realizadas constantemente; así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad.

La falta de control interno, conlleva a que la entidad sea vulnerable a eventos que podrían afectarla, con el agravante que también carecen de racionalización en la administración de los recursos institucionales; todo lo que se configura como falta de eficiencia institucional. La entidad no está cumpliendo con sus metas, objetivos y misión institucional en las mejores condiciones.

Problema general

¿Cómo perciben el Control Interno el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017?

Problemas específicos

1. ¿Cómo perciben el ambiente de control el personal administrativo, del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017?
2. ¿Cómo perciben el grado de evaluación de riesgo del control interno el personal administrativo, del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017?
3. ¿Cómo perciben las actividades de control el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017?
4. ¿Cómo perciben el grado de información y comunicación del control interno el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de

Fauna Silvestre, Lima 2017?

5. ¿Cómo perciben la supervisión o monitoreo del control interno el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017?

1.5 Objetivos

Objetivo general

Determinar la percepción del Control Interno en el área de administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna, Lima 2017.

Objetivos específicos

1. Determinar cómo perciben el ambiente de control el personal administrativo, del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017.
2. Determinar cómo perciben el grado de evaluación de riesgo del control interno el personal administrativo, del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017.
3. Determinar cómo perciben las actividades de control el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017.
4. Determinar cómo perciben el grado de información y comunicación del control interno el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017.
5. Determinar cómo perciben la supervisión o monitoreo del control interno el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017.

II. Marco metodológico

2.1 Variables

Variable Control Interno.

De acuerdo al marco integrado de control interno COSO (Modelo COSO), el control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo de manera adecuada. Estos componentes son: (1) Ambiente de Control; (2) Evaluación de los Riesgos; (3) Actividades de Control; (4) Información Y comunicación; y (5) Monitoreo. A continuación, se muestra en detalle el significado de cada uno de estos componentes.

2.2 Operacionalización de variables

Variable Control Interno

El Control Interno tiene un efectivo desempeño estratégico y operacional de una organización requiere mantener una buena capacidad de maniobra ante el entorno, entre el personal y los directivos, evitar desviaciones no deseadas, manejar información fiable y asegurar cumplimientos indispensables, limitando o neutralizando fuentes de riesgos.

Coopers & Lybrand (1997) definió que:

El control interno desde el punto de vista del modelo COSO así: “Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad en la información financiera; Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (pag.4)

Tabla 2
Operacionalización de la variable

DIMENSIONES E INDICADORES				
Variable 1: Control Interno				
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Nivel	Rango
Ambiente de Control	Compromiso con la integridad y los valores éticos.		1. Bueno.	
	Supervisión independiente de la junta directiva.		2. Regular.	Bueno [36;49]
	Estructura, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad.	Ítem1, ítem2, ítem3, ítem4, ítem5, ítem6, ítem7, ítem8, ítem9, ítem10.	3. Malo.	Regular [23; 36>
	Atraer, retener y mantener personal competente. Individuos responsables por el control interno.			Malo [10; 23>
Evaluación de Riesgos	Especificación de objetivos claros y adecuados.			
	Identificación y análisis de los riesgos.	Ítem11, ítem12, ítem13, ítem14, ítem15,		Bueno [19;26]
	Evaluación del potencial de riesgos de fraude. Identificación y análisis de cambios significativos.			Regular [12; 19>
Actividades de Control	Selección y desarrollo de actividades de control.	Ítem16, ítem17, ítem18, ítem19, ítem20, ítem21, ítem22, ítem23, ítem24, ítem25, ítem26, ítem27.		Bueno [44;60]
	Selección y desarrollo de controles generales de TI.			Regular [28; 44>
	Controles implementados a través de políticas y procedimientos.			Malo [12; 28>
Información y Comunicación	Información relevante obtenida, generada y usada.			Bueno [19;26]
	Información de control interno comunicada internamente.	Ítem28, ítem29, ítem30, ítem31, ítem32.		Regular [12; 19>
	Información de control interno comunicada externamente.			Malo [5; 12>
Supervisión o Monitoreo	Evaluaciones continuas y/o separadas. Evaluación y comunicación de deficiencias de control interno.	Ítem33, ítem34, ítem35, ítem36.		Bueno [14;19]
				Regular [9; 14>
				Malo [4; 9>
Variable: Control Interno		36 ítems		Bueno [132;180]
				Regular [84; 132>
				Malo [36; 84>

2.3 Método de la investigación

Vergara (2015) señaló que:

La metodología es: Es una disciplina de conocimiento encargada de elaborar, definir y sistematizar el conjunto de técnicas, métodos y procedimientos que se deben seguir durante el desarrollo de un proceso de investigación para la producción de conocimiento.

Orienta la manera en que vamos a enfocar una investigación y la forma en que vamos a recolectar, analizar y clasificar los datos, con el objetivo de que nuestros resultados tengan validez y pertinencia, y cumplan con los estándares de exigencia científica. La metodología de la investigación, en este sentido, es también la parte de un proyecto de investigación donde se exponen y describen razonadamente los criterios adoptados en la elección de la metodología, sea esta cuantitativa o cualitativa (párr.1).

La metodología nos orienta en elegir la forma correcta que vamos a seguir en la obtención y el manejo de los datos durante la investigación. En una investigación cuantitativa se recolectan los datos mediante instrumentos como el cuestionario, las encuestas y las entrevistas para proceder al análisis y la obtención de resultados.

2.4 Tipo de Investigación

El tipo de estudio en el presente trabajo fue básico. Según Vargas (2009), también se le conoce como una investigación fundamental exacta o investigación pura. Esa investigación se encarga del objeto de estudio sin considerar una aplicación inmediata; sin embargo, se parte de sus resultados y descubrimientos para poder surgir nuevos productos y avances científicos (p. 159)

Según el alcance, la presente investigación es de tipo descriptivo, Dankhe (1986) existen cuatro tipos de investigación: exploratorios, descriptivos, correlacionales y explicativos. Este tipo de estudio usualmente describe situaciones y eventos, es decir como son y cómo se comportan determinados fenómenos. "Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se sometió a análisis". (p.44)

2.5 Diseño de la Investigación

La presente investigación está enmarcada según el diseño NO experimental de forma descriptiva de corte transversal. Hernández (2014) expresan que las investigaciones no experimentales son: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. (p.152)

No experimental porque el estudio se realizó en un solo momento captando los datos de una población determinada en relación al objetivo de la investigación; y de corte transversal: en la condición que el estudio es en un solo momento captando los datos de una población determinada.

2.6 Población de estudio

Tamayo y Tamayo (2007) “La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio”. La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. (p.67)

La población o universo de interés en esta investigación, está conformada por 120 personas del área administrativa del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, personas entre 20 a 55 años de edad.

Tabla 3
Población de Estudio

Años	Total colaboradores	Porcentaje
De 20 a 23	6	5%
De 24 a 28	9	8%
De 29 a 33	23	19%
De 33 a más	82	68%
Total	120	100%

Fuente: Likert (1969) citado por Vásquez (2015)

2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Gonzales (2009) señaló que:

Los analistas utilizan una variedad de métodos a fin de recopilar los datos sobre una situación existente, como entrevistas, cuestionarios, inspección de registros (revisión en el sitio) y observación. Cada uno tiene ventajas y desventajas. Generalmente, se utilizan dos o tres para complementar el trabajo de cada una y ayudar a asegurar una investigación completa.

Técnica

Según Carrasco (2006) señaló que:

Una técnica se utiliza para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen una unidad de análisis. Considerando este aporte, recogeremos información con la técnica de la encuesta aplicando un cuestionario para el usuario.

Para recoger los datos de la variable Control Interno y Gestión Administrativa, se utilizó la técnica de la encuesta.

Instrumentos

El instrumento es el cuestionario correspondiente a la técnica de la encuesta, según Carrasco (2006), “los cuestionarios consisten en presentar a los encuestados unas hojas conteniendo una serie ordenada y coherente de preguntas formuladas, con claridad, precisión y objetividad, para que sean resueltas de igual modo”. (p.318)

El instrumento utilizado para recoger datos de la variable: Control Interno fue un cuestionario.

Instrumento - Variable : Control Interno.

Nombre : Cuestionario de Control Interno.

Autor	: Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores.
Objetivo	: Determinar la percepción del Control Interno en el área de administración.
Lugar	: Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre
Forma	: Directa
Duración	: 15 minutos
Descripción	: Este instrumento es un cuestionario de aplicación individual colaboradores del área administrativa de la Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, de 36 ítems de respuesta múltiple, bajo la escala Likert.
Escala de Medición	: El encuestado le asignará el puntaje a cada ítem de acuerdo a su propia percepción, según lo establece la tabla 8.

Tabla 4

Escala de medición: Variable (X) Estilos Parentales

Índices	Puntaje
a) Siempre	5
b) Casi siempre	4
c) A veces	3
d) Casi nunca	2
e) Nunca	1

Fuente: Rufino Moya (2010) citado por Vásquez (2015)

Proceso de Baremación

Se realiza el proceso de baremación referente a la variable (X) Estilos Parentales que consta de 36 ítems, según muestra la tabla 10.

Máximo puntaje = (valor de la escala x total de ítems)

Máximo puntaje= (5 x 36) = 180

Mínimo puntaje = (valor de la escala x total de ítems)

Mínimo puntaje= (1 x 36) = 36

Rango R = 180 - 36 = 144

$$\text{Amplitud } A = (144 / 3) = 48$$

Primer Intervalo [Mínimo puntaje; Mínimo puntaje + Amplitud>

Primer Intervalo [36; 84 >

Segundo Intervalo [84; 132>

Tercer intervalo [132; 180>

Tabla 5
Niveles de Estilos Parentales

	Nivel	Rango
a)	Bueno	[132 ; 180]
b)	Regular	[84 ; 132>
c)	Malo	[36 ; 84>

Fuente: Rufino Moya (2010) citado por Vásquez (2015)

En forma análoga, se realiza el proceso de Baremación para las dimensiones de la variable (X), según muestra la tabla 6.

Tabla 6
Niveles de las dimensiones de la variable (X) Control Interno

	Dimensión 1 (X1)	Dimensión 2 (X2)	Dimensión 3 (X3)	Dimensión 3 (X4)	Dimensión 5 (X5)
Cantidad de Ítems	10	5	12	5	4
Puntaje Máximo	50	25	60	25	20
Puntaje Mínimo	10	5	12	5	4
Rango	40	20	48	20	16
Amplitud (A)	13	7	16	7	5

Fuente: Hernández (2014) / Adaptado por el Investigador

El consolidado de los niveles correspondiente a las dimensiones de la variable (X) Control Interno, se muestra en la tabla 7.

Tabla 7
Consolidado de Niveles de las dimensiones de la variable (X) Control Interno

Índices	Dimensión 1 (X1)	Dimensión 2 (X2)	Dimensión 3 (X3)	Dimensión 4 (X4)	Dimensión 5 (X5)
a) Bueno	[36 ; 49]	[19 ; 26]	[44 ; 60]	[19 ; 26]	[14 ; 19]
b) Regular	[23; 36>	[12; 19>	[28; 44>	[12; 19>	[9; 14>
c) Malo	[10 ; 23>	[5 ; 12>	[12 ; 28>	[5 ; 12>	[4 ; 9>

Fuente: Rufino Moya (2010) citado por Vásquez (2015)

Tabla 8

Cantidad de Ítems por dimensiones: Variable (X) Control Interno.

Dimensiones	Ítems	Número de Ítems
Ambiente de Control	5-10	10
Evaluación de Riesgos	11-15	5
Actividades de Control	16-27	12
Información y Comunicación	28-32	5
Supervisión o Monitoreo	33-36	4
Total de Ítems		36

Fuente: Likert (1969) citado por Vásquez (2015)

El cuestionario aplicado a los colaboradores de las áreas administrativas, para recoger información respecto al control interno realizados por los colaboradores del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, 2017; teniendo la siguiente escala de medición, según la tabla 9.

Tabla 9

Escala de medición: Variable (X) Control Interno

Nivel	Puntaje
Totalmente en Desacuerdo	1
En Desacuerdo	2
Indiferente	3
De Acuerdo	4
Totalmente De Acuerdo	5

Fuente: Likert (1969) citado por Vásquez (2015)

Validación a través de juicio de expertos

La validez del instrumento para la Variable X: Control Interno está dado por la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, dicho instrumento fue tomado por la investigadora (2017), y también fue validado a través de 1 experto, según se detalla en la tabla 10.

Tabla 10
Expertos validadores de los instrumentos

Experto	Especialidad
Mg. Willian Sebastián Flores Sotelo	Gestión Económica Empresarial
Mg. Santiago Gallardo Morales	Mg. Docencia e Investigación Universitaria

Fuente: Elaboración propia del investigador

Para la validez de los instrumentos, se utilizaron criterios, según muestra la tabla 11. La validez del instrumento, se conceptúa como: mide lo que debe medir, es decir debe estar orientada a la variable o tema de investigación (Hernández, 2010). Para la confiabilidad de los instrumentos, se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach.

Tabla 11
Criterios de evaluación por expertos

criterios de evaluación							
relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		relación entre el indicador y el items		relación entre el items y la opción de respuesta	
SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO

Fuente: Hernández (2014)

2.8 Métodos de análisis de datos

El método para el análisis de datos está basado en la aplicación de los instrumentos de medición, los instrumentos fueron validados por los juicios de expertos y la confiabilidad de los datos internos de los instrumentos.

Luego se elaboró la base de datos de la variable con los datos obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de medición para luego ser procesados mediante el análisis descriptivo e inferencial usando el programa SPSS y el Excel 2010.

De la misma forma, la base de estos datos, sirvió para efectuar la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov (K-S), cuyos resultados nos ubicó en la estadística paramétrica o no paramétrica.

Las conclusiones se formularon teniendo en cuenta la discusión de los resultados en relación a los planteamientos del problema, objetivos y marco teórico, con la finalidad de dar respuesta a las interrogantes expuestas en dicho estudio.

2.9 Aspectos éticos

De acuerdo a las características de la investigación se consideró los aspectos éticos que son fundamentales; por lo tanto, la investigación contó con la autorización correspondiente de la Dirección Ejecutiva de la entidad y la participación voluntaria de cada personal administrativo. Asimismo, se mantiene el anonimato de cada participante y el respeto hacia el evaluado en todo momento antes, durante y después del proceso; resguardando los datos recogidos sin juzgar la información obtenida.

III. Resultados

3.1 Descripción de resultados

3.1.1 Descripción de la Variable Control Interno

Tabla 12.
Control Interno.

		VAR1 (agrupado)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	64	53%	53%	53%
	Regular	31	26%	26%	79%
	Eficiente	25	21%	21%	100%
	Total	120	100%	100%	

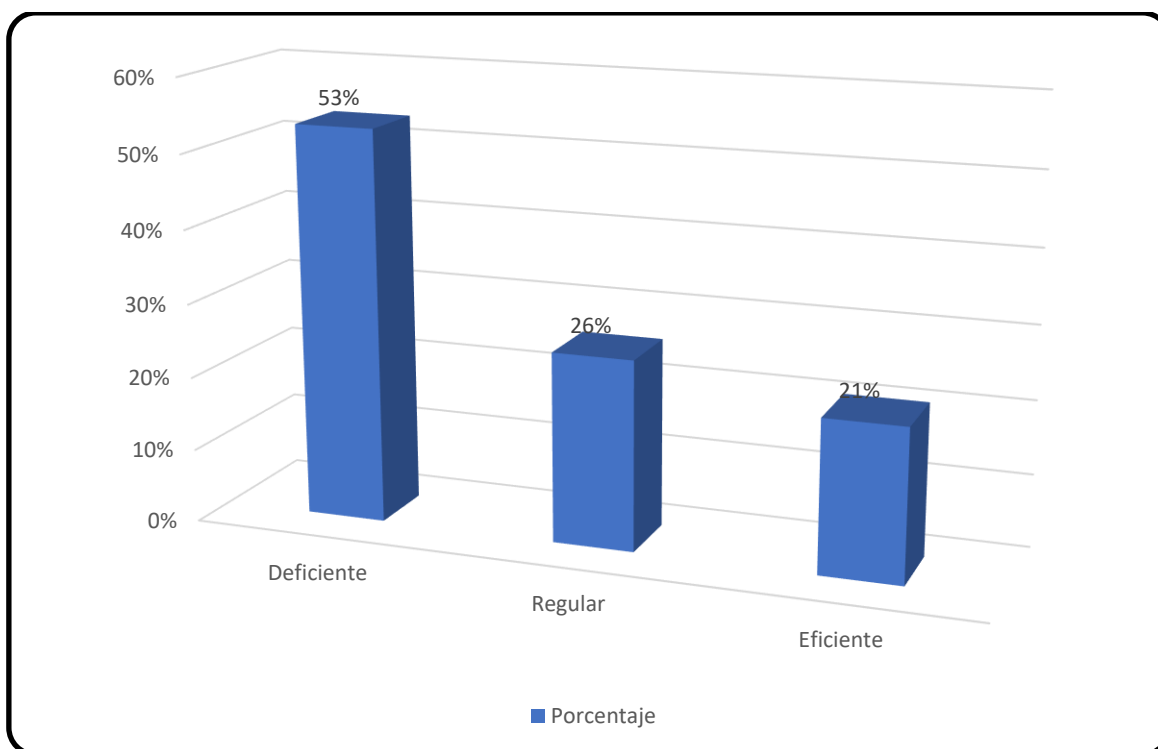


Figura 1. Control Interno

Interpretación

La tabla 12 y figura 1 sobre el Control Interno la gran mayoría de los colaboradores (64) de ellos presenta un nivel “Deficiente” (53%), 31 colaboradores (26%) presentan un nivel “Regular” y 25 colaboradores (21%) presentan un nivel “eficiente”.

3.1.2 Descripción de resultados de la dimensión: Ambiente de Control.

Tabla 13.
Ambiente de Control.

		V1D1 (agrupado)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	54	45%	45%	45%
	Regular	43	36%	36%	81%
	Eficiente	23	19%	19%	100%
	Total	120	100%	100%	

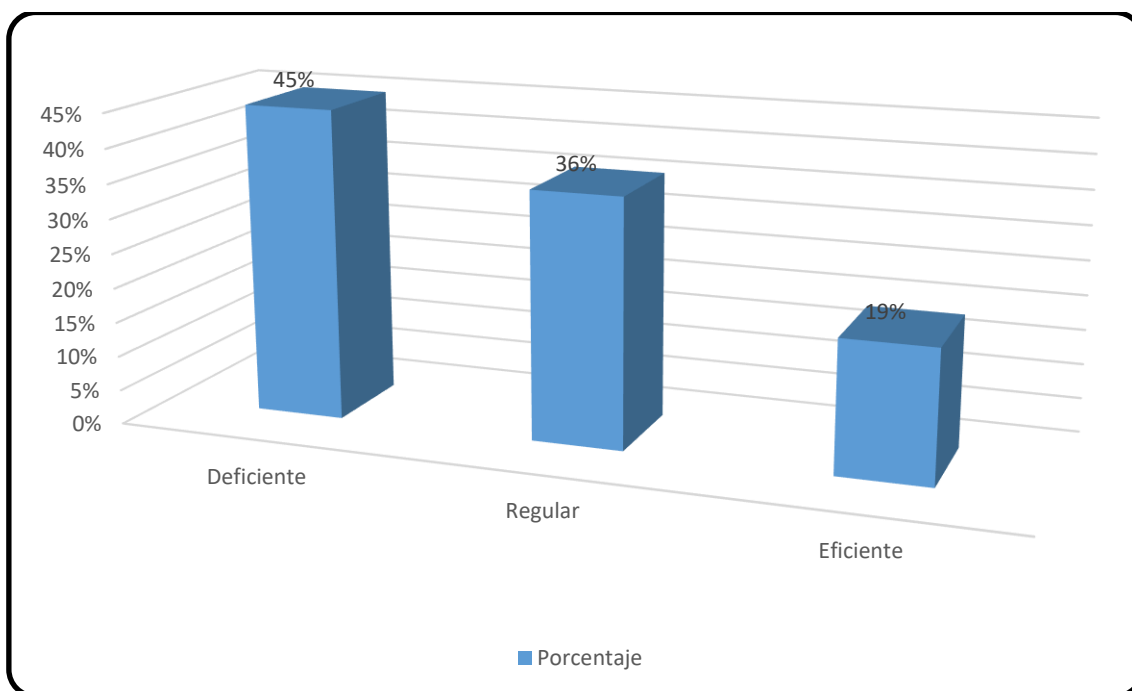


Figura 2. Ambiente de Control

Interpretación

La tabla 13 y figura 2 relacionadas con el ambiente de control se observa que de la población de 120 colaboradores del área administrativa del SERFOR observamos que el 45% tiene un nivel "Deficiente" en el ambiente de control, el 36% tiene un nivel "Regular" en ambiente de control y Eficiente (19%) de 23 colaboradores del área administrativa del SERFOR, Se concluye que el nivel predominante del ambiente de control, en la muestra es el "Deficiente".

3.1.3 Descripción de resultados de la dimensión: Evaluación de Riesgos.

Tabla 14.
Evaluación de riesgos.

		V1D2 (agrupado)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	67	56%	56%	56%
	Regular	32	27%	27%	83%
	Eficiente	21	18%	18%	100%
	Total	120	100%	100%	

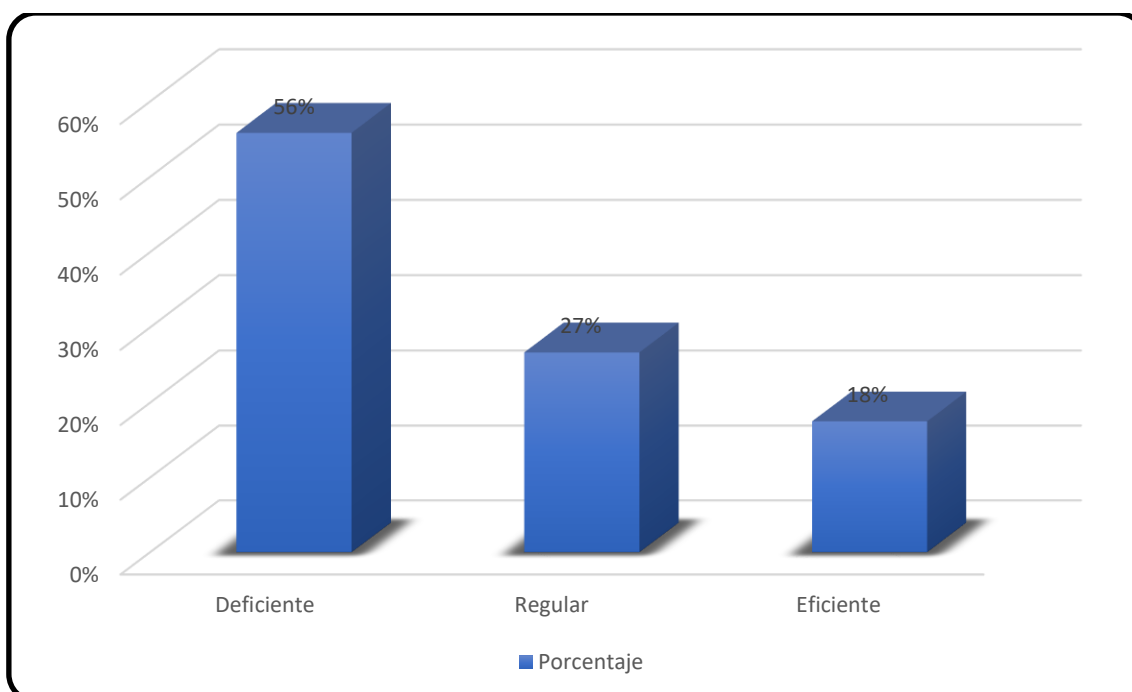


Figura 3. Evaluación de riesgos

Interpretación

Con relación a la información que se presenta en la tabla 14 y figura 3, encontramos que los encuestados en un promedio del 56%, consideran que la evaluación de riesgos no viene permitiendo poder identificar a tiempo los errores que ase se presentan en cada una de las áreas de la institución; en cambio el 27% opina que la evaluación del riesgo en la entidad está en un nivel “regular” y el 18 % del personal indicaron que se encuentra en un nivel “eficiente”, totalizando el 100%.

3.1.4 Descripción de resultados de la dimensión: Actividades de Control.

Tabla 15.
Actividades de control.

		V1D3 (agrupado)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	56	47%	47%	47%
	Regular	37	31%	31%	78%
	Eficiente	27	23%	23%	100%
	Total	120	100%	100%	

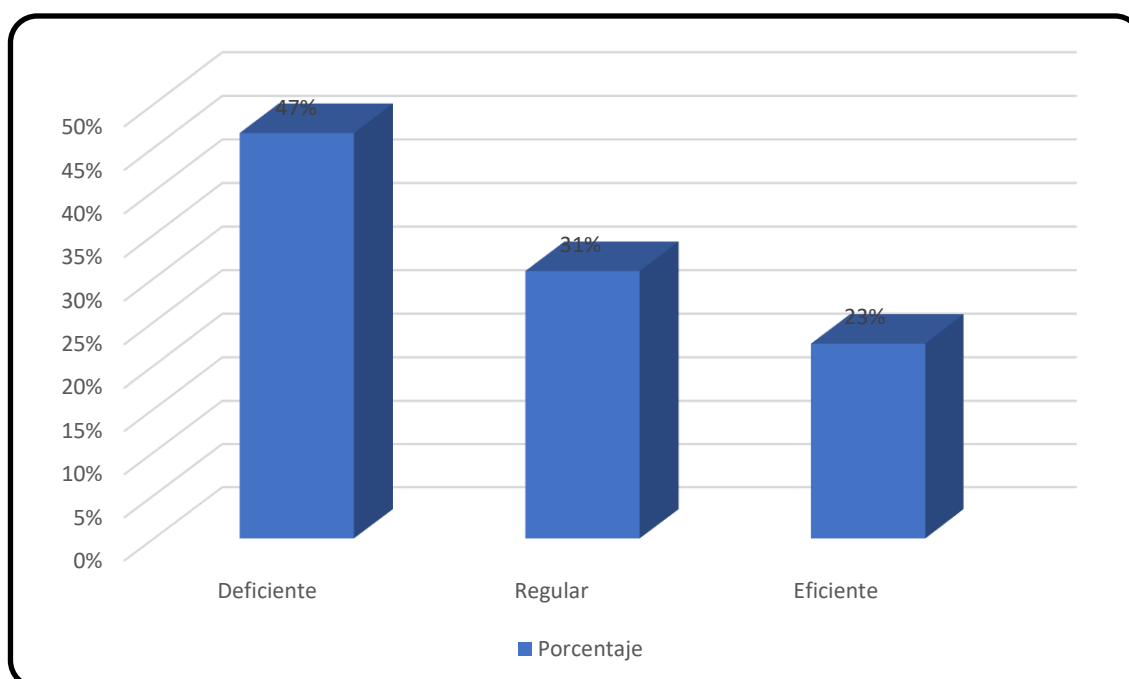


Figura 4. Actividades de control

Interpretación

Como parte de la investigación los datos que se presentan en la parte estadística la tabla 15 y figura 4 refieren que el 47% sostiene que las medidas que implementa el control interno deben ser dictadas por la alta dirección a favor de todas las personas vinculadas a la entidad; en cambio el 31% sostuvo que las actividades de control se encuentran en un nivel “regular” y el 23% restante expresaron que se encuentra en un nivel “eficiente”, llegando de esta forma al 100%.

3.1.5 Descripción de resultados de la dimensión: Información y Comunicación.

Tabla 16.
Información y comunicación.

		V1D4 (agrupado)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	58	48%	48%	48%
	Regular	36	30%	30%	78%
	Eficiente	26	22%	22%	100%
	Total	120	100%	100%	

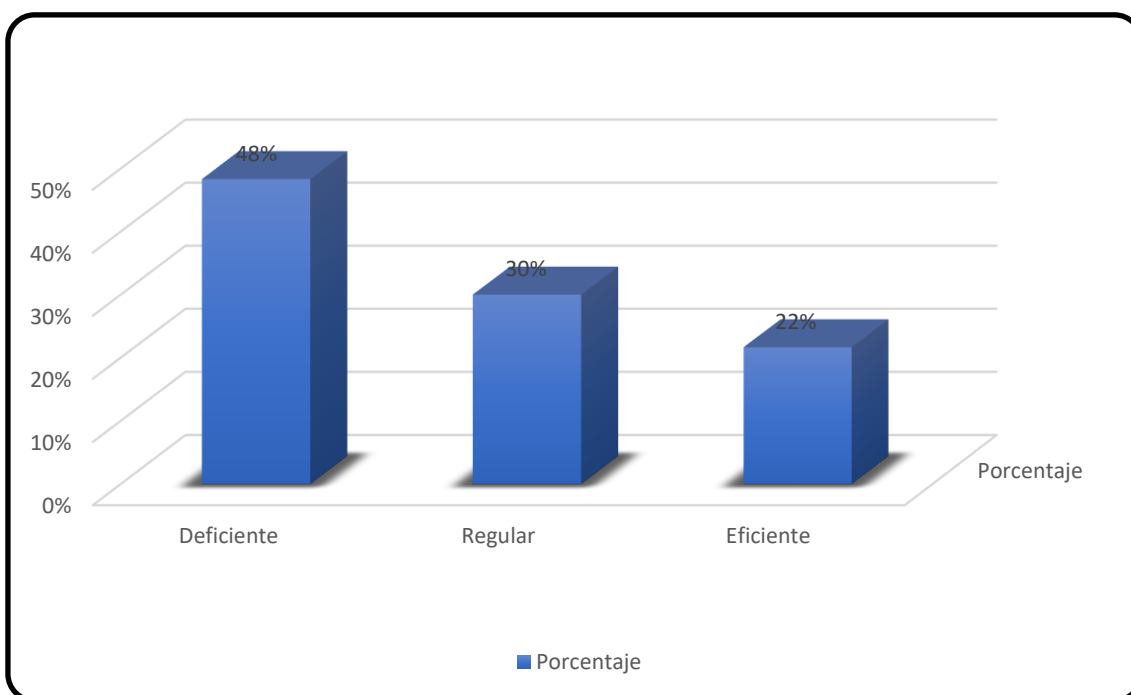


Figura 5. Información y Comunicación

Interpretación

La tabla 16 y figura 5 relacionadas con los niveles de información y comunicación se observa que de 120 colaboradores del área administrativa del SERFOR, que el 48% tiene un nivel “Deficiente, el 30% opinan que se encuentra en un nivel “Regular” en la información y comunicación; y el 22% tiene un nivel “eficiente” en la información y comunicación, Se concluye que el nivel predominante de la información y comunicación, en la muestra es el “Deficiente”.

3.1.6 Descripción de resultados de la dimensión: Supervisión.

Tabla 17.
Supervisión o Monitoreo.

		V1D5 (agrupado)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	52	43%	43%	43%
	Regular	39	33%	33%	76%
	Eficiente	29	24%	24%	100%
	Total	120	100%	100%	

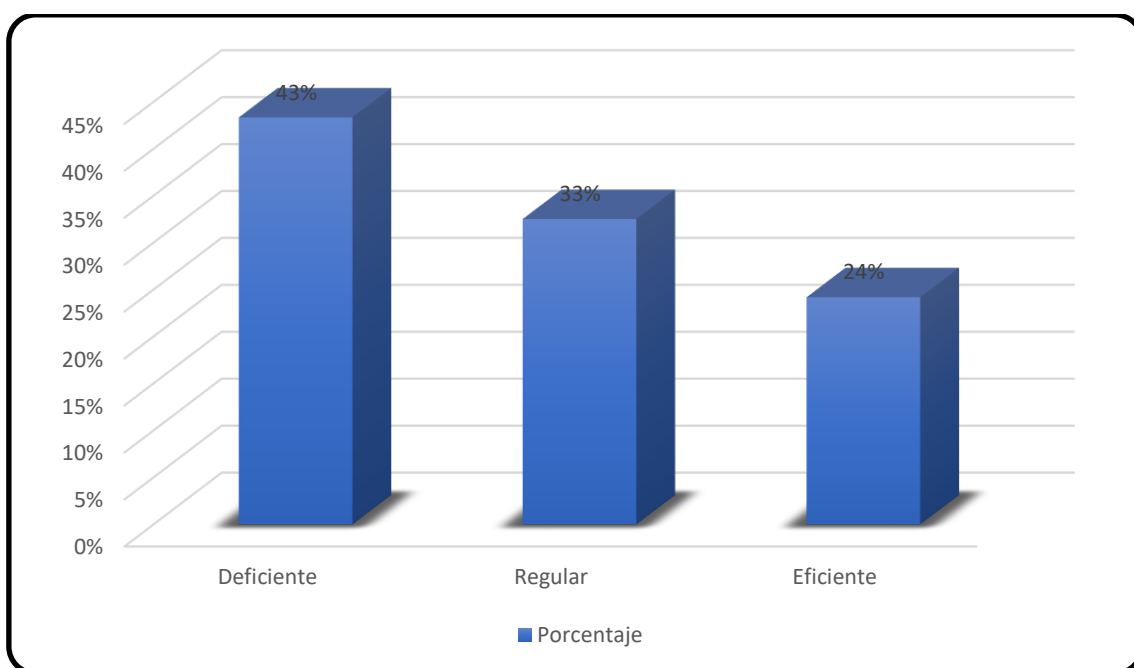


Figura 6. Supervisión o Monitoreo

Interpretación

La tabla 17 y figura 6 relacionadas con los niveles de supervisión o monitoreo se observa que del total de la población de 120 colaboradores del área administrativa de SERFOR indicaron que el 43% tiene un nivel “Deficiente”, el 33% tiene un nivel “Regular” y el (24%) indicaron que la supervisión o monitoreo se encuentra en un nivel “Eficiente”, Se concluye que el nivel predominante de la supervisión o monitoreo es el “Deficiente”.

IV. Discusión

Es objetivo del Estado salvaguardar los activos y recursos que posee, motivo por el cual promulga la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, posteriormente la reglamenta a través de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, norma que incluye términos modernos en materia de control como es el Informe COSO y sus componentes:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y comunicación
- Monitoreo y Seguimiento

Es de precisar, que de acuerdo al artículo 8° de la Ley N° 28716 - Ley de control Interno de las Entidades del Estado se menciona que la inobservancia de la presente ley genera responsabilidad administrativa funcional y da lugar a la imposición de sanción de acuerdo a la Normatividad aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar de ser el caso.

En ese sentido, se evidencia que el asunto ya no es la falta de criterio normativo respecto al Control Interno, sino el desconocimiento o la poca importancia que le dan los funcionarios y servidores públicos al Control Interno. La ley y el reglamento ya tienen casi 12 años y hasta ahora las entidades del Estado y especialmente, el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, no cumplen con realizar las implementaciones de los componentes del control los cuales asegurarían de manera razonable el logro de los objetivos trazados por la entidad, garantizarían la confiabilidad de los estados financieros y se cumplirían con las regulaciones que afectan a la institución.

Asimismo, se ha evidenciado que las recomendaciones vinculadas con las deficiencias o debilidades de control interno de la entidad, se siguen acumulando y no se implementan como consecuencia del desconocimiento de la Alta Dirección y los Directores de no saber qué hacer con las recomendaciones y la normativa existente para el sector público, lo cual revela que a la fecha existen

observaciones por la inacción y desconocimiento por parte de los funcionarios.

Uno de las revelaciones principales de esta investigación es la inobservancia de las normas de control interno por parte de la Alta Dirección, al no haber designado hasta la fecha al Comité de Control Interno, ni tampoco se ha aprobado el Acta de Compromiso por parte del Titular y sus directores, para coadyuvar en la implementación de los controles internos; con el agravante, de que tampoco se han evidenciado que los planes de capacitación de personal, incluyan talleres relacionados al control interno, o que se hayan efectuado charlas de sensibilización respecto al control interno en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre.

Situación que inobserva el artículo 6° - Obligaciones del Titular y funcionarios, que textualmente dice: “Son obligaciones del Titular y funcionarios de la entidad, relativas a la implantación y funcionamiento del control interno: a) Velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables denota claramente que da responsabilidad a la alta dirección del cumplimiento estricto de lo normado.” Otro de los problemas detectados durante la investigación es la falta de personal calificado en las direcciones, cuyos perfiles son modificados de acuerdo al criterio del titular de la entidad de turno y no de manera técnica y responsable, evaluando el real nivel profesional de las personas que se requieren para cada cargo.

La tabla 12 y figura 1 sobre el Control Interno la gran mayoría de los colaboradores (64) de ellos presenta un nivel “Deficiente” (53%), 31 colaboradores (26%) presentan un nivel “Regular” y 25 colaboradores (21%) presentan un nivel “eficiente, predominando que la mayoría del personal indica que el control interno es deficiente en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre.

La tabla 13 y figura 2 relacionadas con el ambiente de control se observa que de la población de 120 colaboradores del área administrativa del SERFOR

observamos que el 45% tiene un nivel “Deficiente” en el ambiente de control, el 36% tiene un nivel “Regular” en ambiente de control y Eficiente (19%) de 23 colaboradores del área administrativa del SERFOR, Se concluye que el nivel predominante del ambiente de control, en la muestra es el “Deficiente”.

Con relación a la información que se presenta en la tabla 14 y figura 3, encontramos que los encuestados en un promedio del 56%, consideran que la evaluación de riesgos no viene permitiendo poder identificar a tiempo los errores que ase se presentan en cada una de las áreas de la institución; en cambio el 27% opina que la evaluación del riesgo en la entidad está en un nivel “regular” y el 18 % del personal indicaron que se encuentra en un nivel “eficiente”, totalizando el 100%.

Como parte de la investigación los datos que se presentan en la parte estadística la tabla 15 y figura 4 refieren que el 47% sostiene que las medidas que implementa el control interno deben ser dictadas por la alta dirección a favor de todas las personas vinculadas a la entidad; en cambio el 31% sostuvo que las actividades de control se encuentran en un nivel “regular” y el 23% restante expresaron que se encuentra en un nivel “eficiente”, llegando de esta forma al 100%.

La tabla 16 y figura 5 relacionadas con los niveles de información y comunicación se observa que de 120 colaboradores del área administrativa del SERFOR, que el 48% tiene un nivel “Deficiente, el 30% opinan que se encuentra en un nivel “Regular” en la información y comunicación; y el 22% tiene un nivel “eficiente” en la información y comunicación, Se concluye que el nivel predominante de la información y comunicación, en la muestra es el “Deficiente”.

La tabla 17 y figura 6 relacionadas con los niveles de supervisión o monitoreo se observa que del total de la población de 120 colaboradores del área administrativa de SERFOR indicaron que el 43% tiene un nivel “Deficiente”, el 33% tiene un nivel “Regular” y el (24%) indicaron que la supervisión o monitoreo se encuentra en un nivel “Eficiente”, Se concluye que el nivel predominante de la

supervisión o monitoreo es el “Deficiente”.

La percepción lograda como resultado de los estudios realizados en la materia, nos permiten concluir que el enfoque preventivo con el que se ha venido trabajando ha permitido establecer un marco de colaboración estrecha y entendimiento amplio con la entidad, a efecto de fortalecer sus sistemas de control interno, generándose una dinámica en diferentes ámbitos para actuar favorablemente en el funcionamiento de tales sistemas. Es de señalarse que los resultados del estudio ya citado se divulgaron de manera general, a efecto de no generar reacciones contrarias a la colaboración.

V. Conclusiones

Primera: Se concluye que la percepción que tiene el personal administrativo sobre el control interno en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, presentan un nivel “Deficiente” que equivale al 53% del total de la población, 31 colaboradores presentan un nivel “Regular” que equivale al 26% de la población y 25 colaboradores presentan un nivel “eficiente” siendo el 21% de la población.

Segunda: Se concluye que la percepción que tiene el personal administrativo sobre el ambiente de Control en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, presenta un nivel “Deficiente” del total de la población de 120 colaboradores, siendo este el 45%, el 36% tiene un nivel “Regular y un nivel “Eficiente” el (19%) de 23 colaboradores del área administrativa.

Tercera: Se concluye que la percepción que tiene el personal administrativo sobre la evaluación de riesgos del control interno en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, presentan que el 56% del total de la población, consideran que la evaluación de riesgos no está permitiendo identificar a tiempo los errores que se presentan en cada una de las áreas de la institución; en cambio el 27% opina que la evaluación del riesgo en la entidad está en un nivel “regular” y el 18 % del personal indicaron que se encuentra en un nivel “eficiente”.

Cuarta: Se concluye que la percepción que tiene el personal administrativo sobre las actividades de control en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, se considera que el 47% siendo un nivel “deficiente”, en cambio el 31% sostuvo que las actividades de control se encuentran en un nivel “regular” y el 23% restante expresaron que se encuentra en un nivel “eficiente”.

Quinta: Se concluye que la percepción que tiene el personal administrativo sobre la información y comunicación del control interno en el Servicio

Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, el 48% tiene un nivel "Deficiente", el 30% opinan que se encuentra en un nivel "Regular" en la información y comunicación; y el 22% tiene un nivel "eficiente" en la información y comunicación.

Sexta: Se concluye que la percepción que tiene el personal administrativo sobre la supervisión o monitoreo del control interno en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, indicando que el 43% tiene un nivel "Deficiente", el 33% tiene un nivel "Regular" y el (24%) indicaron que la supervisión o monitoreo se encuentra en un nivel "Eficiente".

VI. Recomendaciones

- PRIMERO:** Evaluar un plan de organización y medidas correctivas del control interno de acuerdo a lo señalado en la Ley N° 28716 - Ley del Control Interno en las Entidades Públicas, su Reglamento, aprobado por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; así como, la Guía para la implementación del Control Interno, aprobado por Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.
- SEGUNDO:** Implementar en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre procedimientos específicos que incluyan la integridad y valores éticos en los colaboradores y superar las brechas para un eficiente ambiente de Control; asimismo, involucrar a las autoridades y directivos.
- TERCERO:** Identificar los riesgos relevantes en las actividades de la entidad y realizar procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas, para asegurar la eficacia del Control Interno y así riesgos futuros.
- CUARTO:** Elaborar políticas y procedimientos que ayuden a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la entidad, hasta el punto que las actividades de control puedan llevarse a cabo de manera eficiente.
- QUINTA:** Se recomienda mejorar la identificación y recopilación de información pertinente, en forma y plazo que permitan cumplir a cada colaborador con sus responsabilidades; asimismo, incluir dentro de la metodología entrevistas a profundidad a los colaboradores responsables de la implantación del Sistema de información del Control Interno.
- SEXTA:** Realizar supervisiones continuas en el transcurso de las operaciones realizadas por los colaboradores en la entidad y así prevenir hechos que generen pérdidas.

VII. Referencias bibliográficas

- Aldave & Meniz (2005). Auditoría y control gubernamental. Lima: Editora Gráfica Bernilla.
- Aquipucho. L. (2015). Control Interno y su influencia en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012.(Tesis de Maestría) Universidad Nacional Mayor de San Marcos: Lima - Perú.
- Camacho (2012) en su tesis titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno perteneciente al departamento financiero de una Dirección de Educación media superior”, del Instituto Politécnico Nacional”, tesis para optar el Título de Magister en Administración, D.F México, México
- Carrasco Embuena, V. (2011). Metodologías para el aprendizaje activo. En SlideShare. Recuperado el 17 de mayo de 2016 de <http://es.slideshare.net/JoaquiCB/metodologas-para-el-aprendizaje-activo>
- Contraloría General de la República (2002). Marco Conceptual del Control Interno. Obtenido de Control Interno - Publicaciones. Recuperado desde goo.gl/Stfcd5
- Contraloría General de la República (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Obtenido de Control Interno - Publicaciones. Recuperado desde goo.gl/Stfcd5
- COOPERS & LYBRAND (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. España: Ediciones Díaz de Santos.
- COSO (2013). Informe COSO. Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: Estados Unidos.
- DANHKE, G.L. (1989). Investigación y comunicación. En C. Fernández—Collado y G.L. DANHKE (comps.). La comunicación humana: ciencia social. México, D.F.:
- Del Toro, JC. (2008). Herramientas para el Contador. Habana: Centro de Estudios Contables, Financieros y de Seguros

- García. L. A. (2006). *Administración Moderna de la Gestión Pública Institucional*. Lima-Perú: Editorial Ediciones.
- Hernández. R. (2014). *Construcción de un instrumento para medir el clima organizacional en función del modelo de los valores en competencia*. Contaduría y administración
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA.(1949). *Control Interno como el Plan de Organización*
- Ley N°27785 (2002) “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”. Art. 7°, Diario Oficial El Peruano, Boletín de Normas Legales, Lima 23 de julio del 2002, página N° 226885.
- Ley N°28716 (2006), “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”. Artículos 3° y 4°, Diario Oficial El Peruano, Boletín de Normas Legales, Lima 18 de abril del 2006, páginas N° 316871 y 316872.
- Mantilla (2000). *Control interno – estructura conceptual integrada*. Santa fe de Bogotá. 2000.
- Mantilla (2003), Traductor: *Control Interno Informe COSO*, Bucaramanga, Colombia, Tercera Edición.
- Mantilla y Blanco (2005), Traductor: *Control Interno Informe COSO*, Bucaramanga, Colombia, Tercera Edición.
- Melgarejo (2017) en su tesis titulada “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016”, para obtener el grado de Maestra en Gestión Pública
- Monteverde (2014), en la tesis de Magister “El Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de Administración, Callao 2014”, Universidad Cesar Vallejo.
- Paiva (2013) en su investigación “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A”. *Revista Científica de FAREM-Estelí*. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano. N° 7; Egresada de la

maestría en contabilidad con énfasis en auditoría UNAN-Managua FAREM-Estelí, Nicaragua

Pineda (2016) con su tesis titulada “Control interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeraldas”, Ecuador

Pineda (2016) Control interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeraldas, Magíster en Administración de Empresas mención Planeación, Esmeraldas, Ecuador

Rivas (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8), pág. 115-136.

Salazar (2014), en la tesis de Magister “El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy”, de la Pontificia Universidad Católica del Perú.

Tamayo y Tamayo, (2007), “La población es un conjunto de individuos de la misma clase

Valqui, G. L., & Aguinaga, J. J. T. (2016). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business.

Villanueva (2015) en su tesis titulada “El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional “Guillermo Almenara Irigoyen” de Essalud”, para obtener el grado de Doctor en Administración

Vizcarra (2007) señaló en su libro Auditoría Financiera: Riesgos, Control Interno, Gobiernos Corporativos Y NIIF

ANEXOS

Anexo 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Control interno en el área de Administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre – Lima, 2017.

Autor: Br. Elda Pilar Cavalcante Huaman

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
			Variable 1: Control Interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles o rangos
<p>Problema General: ¿Cómo perciben el Control Interno el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>¿Cómo perciben el ambiente de control el personal administrativo, del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017?</p> <p>¿Cómo perciben el grado de evaluación de riesgo del control interno el personal administrativo, del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017?</p> <p>¿Cómo perciben las actividades de control el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017?</p> <p>¿Cómo perciben el grado de información y comunicación del control interno el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la percepción del Control Interno en el área de administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna, Lima 2017.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Determinar cómo perciben el ambiente de control el personal administrativo, del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017.</p> <p>Determinar cómo perciben el grado de evaluación de riesgo del control interno el personal administrativo, del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017.</p> <p>Determinar cómo perciben las actividades de control el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017.</p> <p>Determinar cómo perciben el grado de información y comunicación del control interno el personal administrativo del</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>Hipótesis específicas:</p>	X1. Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Compromiso con la integridad y los valores éticos. - Supervisión independiente de la junta directiva. - Estructura, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad. - Atraer, retener y mantener personal competente. - Individuos responsables por el control interno. 	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10.	1, Totalmente en Desacuerdo	Alto : 36-49 Medio: 23-36 Bajo : 10-23
			X2. Evaluación de Riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> - Especificación de objetivos claros y adecuados. - Identificación y análisis de los riesgos. - Evaluación del potencial de riesgos de fraude. 	11, 12, 13, 14 y 15.	2, En Desacuerdo	Alto : 19-26 Medio: 12-19 Bajo : 5-12
			X3. Actividades de Control.	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación y análisis de cambios significativos. 		3, Indiferente	
			X4. Información y Comunicación.	<ul style="list-style-type: none"> - Selección y desarrollo de actividades de control. - Selección y desarrollo de controles generales de TI - Controles implementados a través de políticas y procedimientos. - Información relevante obtenida, generada y usada. 	16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26 y 27.	4, De Acuerdo	5, Totalmente De Acuerdo

<p>¿Cómo perciben la supervisión o monitoreo del control interno el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017?.</p>	<p>Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017.</p> <p>Determinar cómo perciben la supervisión o monitoreo del control interno el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Lima 2017.</p>		<p>X5. Supervisión o Monitoreo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Información de control interno comunicada internamente. - Información de control interno comunicada externamente. - Evaluaciones continuas y/o separadas. - Evaluación y comunicación de deficiencias de control interno 	<p>28, 29, 30, 31 y 32.</p> <p>33, 34, 35 y 36.</p>		<p>Alto : 19-26 Medio: 12-19 Bajo : 5-12</p> <p>Alto : 14-19 Medio: 9-14 Bajo : 4-9</p>
<p>Tipo y diseño de investigación</p>	<p>Población y muestra</p>	<p>Técnicas e instrumentos</p>	<p>Estadística a utilizar</p>				
<p>Tipo de Estudio:</p> <p>Tipo Básica con enfoque cuantitativo</p> <p>Diseño:</p> <p>No experimental de forma descriptiva</p> <p>Método:</p> <p>Descriptivo simple y de enfoque cuantitativo</p>	<p>Población:</p> <p>La población o universo de interés en esta investigación, ésta conformada por 120 trabajadores administrativos del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre.</p> <p>Tipo de muestreo:</p> <p>Tamaño de muestra:</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p> <p>Tipo de instrumento: Cuestionario de Control Interno.</p> <p>Objetivo: Determinar la percepción del Control Interno según el personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre</p> <p>Población: Personal administrativo del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre</p> <p>Número de ítem: 36</p> <p>Aplicación: Directa</p> <p>Tiempo de administración: 15 minutos</p> <p>Normas de aplicación: El trabajador marcará en cada ítem conforme a lo que considere evaluado respecto de lo observado.</p> <p>Escala: de Likert</p> <p>Técnica: Cuestionario</p>	<p>DESCRIPTIVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grafica de Barras <p>INFERENCIAL:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Alfa de Cronbach 				

ANEXO 2: ARTÍCULO CIENTÍFICO



Organización Latinoamericana y del Caribe
de Entidades Fiscalizadoras Superiores

Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza

El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público-



Publicado por la **giz** Deutsche Gesellschaft
für Internationale
Zusammenarbeit (GIZ) GmbH

Noviembre 2015

ANEXO N.º7 Página 1-Cuestionario. Herramienta Índice de Control Interno (ICI) alineado al marco COSO para la evaluación del control interno en el sector público

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
1.1.1	Ambiente de control	Compromiso con la integridad y los valores éticos	1 a 4	¿Se ha formulado, ejecutado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional y para prevenir el fraude y la corrupción?	En pro del fortalecimiento del sistema de control interno y la gestión institucional, la entidad debe diseñar y ejecutar una estrategia para promover la ética entre el jerarca, los titulares subordinados y el resto de los funcionarios.				
1.1.2	Ambiente de control	Compromiso con la integridad y los valores éticos	1 y 2	¿La institución ha promulgado o adoptado un código de ética u otro documento que reúna los compromisos éticos de la institución y sus funcionarios?	Se refiere a la elaboración, adopción y divulgación de un código de ética u otro instrumento similar, que estipule el conjunto de valores, normas y principios deseables en la institución. El código puede ser elaborado por la propia entidad o bien adoptarse de una fuente externa congruente con la actividad institucional o que la supervise. En cualquier caso, debe existir evidencia de que la emisión o adopción fue oficializada por el jerarca.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
1.1.3	Ambiente de control	Compromiso con la integridad y los valores éticos	3 y 4	¿La institución ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir situaciones contrarias a la ética?	Idealmente, los mecanismos deben ponerse de manifiesto en políticas o regulaciones internas. Además, pueden incluir talleres de valores, actividades de integración, esfuerzos de divulgación continua de la conducta que debe mantener un funcionario ético, evaluaciones del comportamiento ético, capacitación a nuevos funcionarios, así como medidas de protección a los funcionarios cuando hagan una denuncia sobre alguna acción incorrecta.				
1.2.1	Ambiente de control	Supervisión independiente de la junta directiva	4 y 5	¿El superior jerárquico institucional analiza periódicamente los riesgos asociados al entorno operativo de la entidad (o es informado de los análisis respectivos) e instruye a la administración para que emprenda medidas para gestionarlos?	Como responsable en última instancia del sistema de control interno y del desempeño institucional, el superior jerárquico debe estar al tanto de los riesgos relevantes y las medidas de administración aplicables. Su labor es de supervisión, en tanto corresponde a la administración de línea aplicar las medidas pertinentes para gestionar los riesgos.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
1.3.1	Ambiente de control	Estructura, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad	1 a 3	¿La institución cuenta con un manual de puestos o similar, debidamente oficializado y actualizado, que identifique las responsabilidades de los funcionarios, así como las líneas de autoridad y reporte correspondientes?	Un manual de puestos o similar (manual de descripción de puestos, manual de cargos, manual de perfil de puestos, manual de funciones y competencias, entre otras denominaciones) especifica las actividades que debe cumplir el titular de cada puesto e identifica al superior al cual debe rendir cuentas. En toda institución debe disponerse de una regulación de ese tipo, debidamente actualizada (cuando se haya visto afectada por reestructuraciones, reformas u otras situaciones que requieran su modificación), así como aprobada por el máximo superior jerárquico institucional y comunicada a todos los funcionarios.				
1.4.1	Ambiente de control	Atraer, retener y mantener personal competente	1	¿Se cuenta con políticas u otra normativa institucional, de conocimiento general, para el reclutamiento, la selección y promoción del personal?	Las políticas se emiten con miras a la contratación, retención y actualización de personal idóneo. Pueden formar parte de otras regulaciones institucionales atinentes a la gestión de los recursos humanos.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
1.4.2	Ambiente de control	Atraer, retener y mantener personal competente	2 y 3	¿Se formula y ejecuta un programa anual de capacitación y desarrollo del personal?	El plan de capacitación tiene como propósito general identificar acciones de capacitación para preparar e integrar al recurso humano en el proceso productivo, mejorar destrezas, aclarar inquietudes, eliminar vicios y disminuir errores, todo ello mediante el suministro de conocimientos y el desarrollo de habilidades y actitudes necesarias para el mejor desempeño en el trabajo. Para determinar el éxito de su implementación, debe realizarse el seguimiento correspondiente.				
1.4.3	Ambiente de control	Atraer, retener y mantener personal competente	2 y 3	¿La entidad aplica algún instrumento para medir el clima organizacional al menos una vez al año?	La medición del clima organizacional aporta elementos de decisión con miras a la mejora continua de los procesos, de la satisfacción y el sentido de pertenencia de los empleados y otros factores que inciden sobre el ambiente de control y, en general, sobre la gestión institucional. Es preciso que toda entidad realice una evaluación o medición de dicho clima, al menos una vez al año, utilizando uno o más instrumentos idóneos en sus circunstancias.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
1.4.4	Ambiente de control	Atraer, retener y mantener personal competente	4	¿La institución ejecuta un plan de sucesión para prever la dotación de funcionarios que sustituyan a quienes dejan la entidad?	La institución debe prever el número aproximado de funcionarios que dejarán la entidad en un número de períodos determinado, y emprender medidas para asegurar que serán reemplazados por otros individuos con los conocimientos y las capacidades necesarias, de manera que no se pierda el acervo institucional. Con ese propósito, corresponde elaborar un plan de sucesión, que incluya la preparación de los funcionarios actuales de menor rango, para que estén en capacidad de asumir las posiciones que quedarán vacantes a futuro, sin perjuicio de que se recurra, cuando ello sea razonable y necesario, a la contratación externa.				
1.5.1	Ambiente de control	Individuos responsables por el control interno	1 a 5	¿Se tienen claramente definidos los procedimientos para la medición del desempeño de los funcionarios?	La medición del desempeño es el procedimiento mediante el cual se mide y valora la conducta profesional y el rendimiento o el logro de resultados, utilizando criterios de transparencia, objetividad, imparcialidad y no discriminación, los que deben aplicarse sin menoscabo de los derechos de los funcionarios. A los efectos, la institución debe definir y oficializar los procedimientos que utilizará.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
2.1.1	Evaluación del riesgo	Especificación de objetivos claros y adecuados	1 a 5	¿La declaración institucional de misión, visión y valores han sido promulgadas formalmente por máximo superior jerárquico institucional, y se han divulgado y promovido entre los funcionarios de todos los niveles?	La declaración de misión, visión y valores define la labor o la razón de ser de la institución, las metas que pretende conseguir y los principios sobre los que se asienta la cultura institucional, respectivamente. Se requiere un compromiso activo del jerarca en la construcción, comunicación e instauración y formación de la declaración, que concluye con su promulgación oficial. Además, se requiere su divulgación y promoción entre los funcionarios, mediante un programa formal y controlado.				
2.2.1	Evaluación del riesgo	Identificación y análisis de los riesgos	1 a 4	¿La institución cuenta con una metodología oficializada para el proceso de evaluación de riesgos?	La metodología establecida en la institución debería ser congruente con lo definido en la norma INTOSAI GOV 9130.				
2.2.2	Evaluación del riesgo	Identificación y análisis de los riesgos	5	¿Con base en la valoración de riesgos, la entidad determinó y estableció las medidas de administración de riesgos frente a la dinámica institucional?	Las medidas de administración de riesgos determinadas mediante la aplicación de la metodología establecida por la entidad, son la base para el establecimiento de las actividades de control, pues éstas tienen entre sus características la de responder al riesgo. La actualización de controles contribuye a eliminar o cambiar los que son inadecuados, obsoletos, inoperantes o poco efectivos.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
2.3.1	Evaluación del riesgo	Evaluación del potencial de riesgos de fraude	1 a 4	¿La organización cuenta con procedimientos formalizados para analizar y administrar los riesgos de fraude, considerando los incentivos, las presiones, las oportunidades y las racionalizaciones asociados a la eventual ocurrencia de esos fraudes?	Se requiere de un proceso para llevar a cabo el análisis y la administración de los riesgos de fraude, con el fin de evitar la materialización o minimizarlo al máximo.				
2.4.1	Evaluación del riesgo	Identificación y análisis de cambios significativos	1 a 3	¿La organización cuenta con procedimientos formalizados para identificar, analizar y administrar los cambios del entorno, del modelo de negocios y de liderazgo que podrían impactar en el sistema de control interno?	Se requiere que la alta dirección realice esfuerzos en la formalización de procedimientos que midan el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.				
3.1.1	Actividades de control	Selección y desarrollo de actividades de control	6	¿La institución cuenta con un manual de funciones oficializado y actualizado?	El manual referido delimita las funciones y describe los procedimientos adoptados por la institución para llevar a cabo las diferentes actividades. Debe estar actualizado considerando los puestos de trabajo existentes en la institución; igualmente, se requiere su oficialización mediante la aprobación por la autoridad institucional competente según el marco jurídico que aplique a la entidad.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
3.2.1	Actividades de control	Selección y desarrollo de controles generales de TI	2	¿La institución ha establecido una estructura formal del departamento de TI (o similar), que contemple el establecimiento de los roles y las responsabilidades de sus funcionarios?	Un principio básico de control interno es la división de labores, mediante la cual se identifica a los responsables de ejecutar actividades y procesos que, sumados, contribuyen al logro de objetivos previamente establecidos. Lo anterior se pone de manifiesto en una estructura formal que defina roles y responsabilidades para cada uno de sus miembros.				
3.2.2	Actividades de control	Selección y desarrollo de controles generales de TI	1	¿La institución cuenta con un plan estratégico de tecnologías de información vigente?	Debe existir un documento o un grupo de ellos que evidencie los resultados de un proceso de planificación en materia de TI vinculado con el proceso de planificación institucional. Estos documentos contendrán al menos objetivos, estrategias, indicadores y reservas presupuestarias que estarán alineados con su contraparte institucional. Para que se considere oficial, debe haber sido emitido por la máxima autoridad jerárquica institucional.				
3.2.3	Actividades de control	Selección y desarrollo de controles generales de TI	1	¿La institución cuenta con un modelo de plataforma tecnológica que defina los estándares, regulaciones y políticas para la adquisición, operación y administración de la capacidad tanto de hardware como de software?	El modelo de plataforma tecnológica describe la configuración de los componentes tecnológicos de hardware y software de la organización y la forma en que estos se acoplan con los componentes descritos en el modelo de aplicaciones. Esta descripción está acompañada de los estándares, regulaciones y políticas para la adquisición, operación y administración de la capacidad de los componentes mencionados.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
3.2.4	Actividades de control	Selección y desarrollo de controles generales de TI	3	¿La institución ha oficializado lineamientos o políticas para la seguridad (tanto física como electrónica) de la información, así como procesos de administración y operación asociados a ellos?	Como medida final, se pretende la implementación de una arquitectura de seguridad institucional de la información. Para ello se requiere, al menos, visualizar las bases para dicha implementación, mediante un documento que demuestre la ejecución de un proceso de identificación de requerimientos generales de seguridad, amenazas y el marco legal y regulatorio aplicable a la institución.				
3.2.5	Actividades de control	Selección y desarrollo de controles generales de TI	3	¿La institución ha definido, oficializado y comunicado políticas y procedimientos de seguridad lógica?	La seguridad lógica alude a la seguridad en el uso de software y los sistemas, a la protección de los datos, procesos y programas, y al acceso ordenado y autorizado de los usuarios a la información. Involucra todas aquellas medidas establecidas para minimizar los riesgos de seguridad asociados con las operaciones que se efectúan utilizando TI. Como parte de esas medidas, las instituciones deben definir, oficializar y comunicar las políticas y los procedimientos pertinentes.				
3.2.6	Actividades de control	Selección y desarrollo de controles generales de TI	2	¿Se han definido e implementado procedimientos para otorgar, limitar y revocar el acceso físico al centro de cómputo y a otras instalaciones que mantienen equipos e información sensibles?	Los aspectos señalados por la pregunta son parte de los controles físicos mínimos en materia de TI.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
3.2.7	Actividades de control	Selección y desarrollo de controles generales de TI	3	¿Se aplican medidas de prevención, detección y corrección para proteger los sistemas contra software malicioso (virus, gusanos, spyware, correo basura, software fraudulento, etc.)?	De acuerdo con la normativa vigente y con las sanas prácticas en materia de TI, la organización debe implementar las medidas de seguridad relacionadas con la operación de los recursos de TI y las comunicaciones, minimizar su riesgo de fallas y proteger la integridad del software y de la información.				
3.2.8	Actividades de control	Selección y desarrollo de controles generales de TI	1	¿Existe un plan formal que asegure la continuidad de los servicios de tecnologías de información en la organización?	Toda institución debe mantener una continuidad razonable de sus procesos, de modo que su interrupción no afecte significativamente a los usuarios. Como parte de ese esfuerzo debe documentar y poner en práctica, en forma efectiva y oportuna, las acciones preventivas y correctivas necesarias con base en los planes de mediano y largo plazo de la organización, la evaluación e impacto de los riesgos y la clasificación de sus recursos de TI según su criticidad.				
3.2.9	Actividades de control	Selección y desarrollo de controles generales de TI	1	¿Las políticas de TI se comunican a todos los usuarios internos y externos relevantes?	Como medida de control, los usuarios de la información y, en general, de las facilidades de TI, deben conocer las políticas establecidas por la institución, de manera que tengan seguridad sobre el rol que les compete y las responsabilidades correspondientes.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
3.3.1	Actividades de control	Controles implementados a través de políticas y procedimientos	1	¿Se cuenta con un plan contable (compendio de políticas o similar) formalmente aprobado por las autoridades institucionales pertinentes?	El plan contable es una herramienta del proceso de contabilidad que debe contener en su estructura los aspectos necesarios para llevar a cabo la ejecución efectiva de los procesos relacionados con la contabilidad de la institución. La aprobación del plan contable por las autoridades institucionales pertinentes le da validez y promueve su efectiva aplicación. Es posible que la entidad adopte un plan contable emitido por una autoridad externa. En todos los casos, debe existir evidencia de la aprobación y de la orden de aplicación del plan, emitida por la autoridad institucional competente.				
3.3.2	Actividades de control	Controles impletados a través de políticas y procedimientos	1	¿Existe un manual de procedimientos que regule cada fase del proceso presupuestario, los plazos y los roles de los participantes?	La alta dirección, de acuerdo con sus competencias y con el apoyo de la persona o unidad encargada de la coordinación general del proceso presupuestario, deben emitir los manuales que rigen ese proceso y las directrices periódicas que se requieran para regular el desarrollo de sus diferentes fases.				
4.1.1	Información y comunicación	Información relevante obtenida, generada y usada	1 a 5	¿La información institucional está sistematizada de manera que integre los procesos de la entidad (planificación, presupuesto y evaluación)?	La sistematización de información permite la integración, el ordenamiento y la clasificación, bajo determinados criterios, relaciones y categorías, de todo tipo de datos.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
4.1.2	Información y comunicación	Información relevante obtenida, generada y usada	1 a 5	¿Se tiene implementado un sistema de información financiera que integre todo el proceso contable?	La integración del proceso contable en un sistema de información financiera asegura razonablemente la congruencia de los datos y los informes correspondientes, previene errores y duplicidades, propicia la interacción y actualización, y facilita la difusión de la información y su uso en la toma de decisiones.				
4.2.1	Información y comunicación	Información de control interno comunicada internamente	4	¿Se ha oficializado en la institución un marco de gestión para la calidad de la información?	La organización debe generar la información de conformidad con los requerimientos de sus usuarios, con base en un enfoque de eficiencia y mejoramiento continuo. A los efectos, debe establecer un marco de gestión de la información que estandarice los criterios de calidad respectivos.				
4.3.1	Información y comunicación	Información de control interno comunicada externamente	1, 2, 4 y 5	¿La entidad utiliza medios electrónicos (cuando corresponda) que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?	El uso cada vez mayor de las tecnologías de información en los procesos institucionales de contratación, implica la necesidad de mecanismos para que tanto los funcionarios como otros interesados puedan dar seguimiento, mediante algún medio electrónico, al avance en las actividades y proyectos institucionales de su legítimo interés.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
4.3.2	Información y comunicación	Información de control interno comunicada externamente	2	¿La institución ha identificado, definido y comunicado los mecanismos por los que los ciudadanos pueden comunicar sus quejas, recomendaciones y otras manifestaciones, y los ha publicado o colocado en lugares visibles?	La entidad debe disponer de mecanismos de canalización de aspectos tales como inconformidades, reclamos, consultas, denuncias, sugerencias o felicitaciones respecto de la forma o el contenido con el que se brinda un servicio, presentadas por los usuarios ante la institución. Tales mecanismos deben estar a disposición de la ciudadanía en general, y la entidad debe controlar y registrar las manifestaciones que los usuarios le comuniquen por esos medios, así como la atención que les brinde la contraloría de servicios u otra unidad encargada de procesarlas.				
5.1.1	Actividades de monitoreo	Evaluaciones continuas y/o separadas	1	¿La institución realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno?	De conformidad con la Ley General de Control Interno y las normas emitidas por la CGR, el jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben disponer la realización, por lo menos una vez al año de la autoevaluación del sistema de control interno, a fin de identificar oportunidades de mejora del sistema, así como detectar cualquier desvío que aleje a la institución del cumplimiento de sus objetivos. El informe correspondiente debe ser comunicado oportunamente a las autoridades institucionales.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
5.2.1	Actividades de monitoreo	Evaluación y comunicación de deficiencias de control interno	1 a 3	¿Se formuló e implementó un plan de mejoras con base en los resultados de la autoevaluación del sistema de control interno ejecutada?	Para que la autoevaluación del sistema de control interno se considere completa, las oportunidades de mejora identificadas deben incorporarse en un plan de mejora que también identifique a los responsables de su implementación y defina los plazos para ésta. El plan debe ser aprobado y oficializado por el jerarca, y su ejecución debe ser objeto de seguimiento. Igualmente, al finalizar la ejecución del plan de mejoras, debe analizarse su resultado.				
5.2.2	Actividades de monitoreo	Evaluación y comunicación de deficiencias de control interno	1	¿La entidad realiza una evaluación anual de la gestión institucional que considere el cumplimiento de metas y los resultados de los indicadores incorporados en el plan anual operativo?	Realizar una evaluación anual de la gestión institucional permite determinar éxitos y retos en términos de si lo ejecutado corresponde a lo planeado desde diferentes perspectivas, y cómo ello contribuye al logro de la visión y la misión institucionales. Por consiguiente, los asuntos a considerar incluyen, entre otros, el cumplimiento de los planes y sus metas, los resultados de los indicadores correspondientes, y la forma como éstos contribuyen a los logros estratégicos pretendidos.				

A	B	D	F	G	I	K	L	P	Q
						Respuesta	RESULTADOS		
1	Componente SCI	Principio	Punto de enfoque	PREGUNTA	EXPLICACIÓN DE LA PREGUNTA	R/	Peso	PESO	Valor
5.2.3	Actividades de monitoreo	Evaluación y comunicación de deficiencias de control interno	1 a 3	¿Se elabora y ejecuta un plan de mejora a partir de la evaluación anual de la gestión institucional?	El plan de mejoras se deriva de la medición de resultados y la detección oportuna de errores, en él se incluye la programación de las acciones concretas con las que la institución mitigará las debilidades. La aprobación del jerarca conlleva el compromiso de su implementación.				
TOTAL									

ANEXO 3: DOCUMENTOS PARA VALIDAR EL INSTRUMENTO

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): William Sebastián Flores Sotelo.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestría con mención en Gestión Pública de la UCV, en la sede Lima Campus Norte promoción 2015, aula 201B, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Magíster.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: Control interno en el área de administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre - Lima, 2017 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Apellidos y nombre:

D.N.I.: 42790093

Firma
Apellidos y nombre:

D.N.I.:

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Control Interno, Glenda Rivas Márquez (2011)

El control interno desde hace mucho tiempo ha sido reconocido como fundamental e indispensable en la actividad empresarial y en la práctica de la auditoría. Este reconocimiento surgió paulatinamente en las primeras épocas de práctica de la profesión de auditor, de acuerdo a la manera en que los estos fueron descubriendo que en la práctica pocas veces es necesario examinar todas las transacciones para lograr sus objetivos. Así mismo, el control interno tiene como propósito principal el minimizar las desviaciones y riesgos, permitiendo anticiparse en lo posible a la detección de alteraciones a lo establecido. (p. 117)

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1 Ambiente de Control

COSO (2013) indica que: Es la base del sistema de control interno, y aporta disciplina a la estructura. En él se apoyan los restantes componentes y resulta fundamental para concretar los cimientos de un control interno eficaz y eficiente, pues marca la pauta del funcionamiento de la organización e influye en la forma de actuación de sus funcionarios. Sus factores incluyen la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas. (p.19)

Dimensión 2 Evaluación de riesgo

COSO (2013) indica que: Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados. Tiene como condición previa la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deben estar vinculados entre sí. (p.19)

Dimensión 3 Actividades de control

COSO (2013) indica que: Son las políticas, los procedimientos, las técnicas, las prácticas y los mecanismos que permiten a la Dirección administrar los riesgos identificados con base en la evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos. Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión. (p.20)

Dimensión 4 Información y comunicación

COSO (2013) indica que: Según este componente, se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. De igual modo, debe existir una comunicación eficaz que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, tanto de forma descendente como ascendente. (p.19)

Dimensión 5 Supervisión y seguimiento:

COSO (2013) indica que: El sistema de control interno precisa de supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. (p.19)

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Control Interno

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Compromiso con la integridad y los valores éticos. - Supervisión independiente de la junta directiva. - Estructura, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad. - Atraer, retener y mantener personal competente. - Individuos responsables por el control interno. 	<p>ítem1, ítem2, ítem3</p> <p>ítem4</p> <p>ítem5</p> <p>ítem6, ítem7, ítem8, ítem9</p> <p>ítem10</p>	<p>Alto : 36-49</p> <p>Medio: 23-36</p> <p>Bajo : 10-23</p>
Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Especificación de objetivos claros y adecuados. - Identificación y análisis de los riesgos. - Evaluación del potencial de riesgos de fraude. - Identificación y análisis de cambios significativos. 	<p>ítem11</p> <p>ítem12, ítem 13</p> <p>ítem14</p> <p>ítem15</p>	<p>Alto : 19-26</p> <p>Medio: 12-19</p> <p>Bajo : 5-12</p>
Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Selección y desarrollo de actividades de control. - Selección y desarrollo de controles generales de TI. - Controles implementados a través de políticas y procedimientos. 	<p>ítem16</p> <p>ítem17, ítem18, ítem19, ítem20, ítem21, ítem22, ítem23, ítem24, ítem25. ítem26, ítem27.</p>	<p>Alto : 44-60</p> <p>Medio: 28-44</p> <p>Bajo : 12-28</p>
Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información relevante obtenida, generada y usada. 	<p>ítem28, ítem29.</p>	<p>Alto : 19-26</p> <p>Medio: 12-19</p> <p>Bajo : 5-12</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - Información de control interno comunicada internamente. - Información de control interno comunicada externamente. 	<p>Ítem30.</p> <p>ítem31, ítem32.</p>	
Supervisión o Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluaciones continuas y/o separadas. - Evaluación y comunicación de deficiencias de control interno. 	<p>Ítem33.</p> <p>ítem34, ítem 35, ítem36.</p>	<p>Alto : 14-19</p> <p>Medio: 9-14</p> <p>Bajo : 4-9</p>	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 Ambiente de Control							
1	¿Se ha formulado, ejecutado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional y para prevenir el fraude y la corrupción?	✓		✓		✓		
2	¿La institución ha promulgado o adoptado un código de ética u otro documento que reúna los compromisos éticos de la institución y sus funcionarios?	✓		✓		✓		
3	¿La institución ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir situaciones contrarias a la ética?	✓		✓		✓		
4	¿El superior jerárquico institucional analiza periódicamente los riesgos asociados al entorno operativo de la entidad (o es informado de los análisis respectivos) e instruye a la administración para que emprenda medidas para gestionarlos?	✓		✓		✓		
5	¿La institución cuenta con un manual de puestos o similar, debidamente oficializado y actualizado, que identifique las responsabilidades de los funcionarios, así como las líneas de autoridad y reporte correspondientes?	✓		✓		✓		
6	¿Se cuenta con políticas u otra normativa institucional, de conocimiento general, para el reclutamiento, la selección y promoción del personal?	✓		✓		✓		
7	¿Se formula y ejecuta un programa anual de capacitación y desarrollo del personal?	✓		✓		✓		
8	¿La entidad aplica algún instrumento para medir el clima organizacional al menos una vez al año?	✓		✓		✓		
9	¿La institución ejecuta un plan de sucesión para prever la dotación de funcionarios que sustituyan a quienes dejan la entidad?	✓		✓		✓		
10	¿Se tienen claramente definidos los procedimientos para la medición del desempeño de los funcionarios?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2 Evaluación del Riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿La declaración institucional de misión, visión y valores han sido promulgadas formalmente por máximo superior jerárquico institucional, y se han divulgado y promovido entre los funcionarios de todos los niveles?	✓		✓		✓		
12	¿La institución cuenta con una metodología oficializada para el proceso de evaluación de riesgos?	✓		✓		✓		
13	¿Con base en la valoración de riesgos, la entidad determinó y estableció las medidas de administración de riesgos frente a la dinámica institucional?	✓		✓		✓		
14	¿La organización cuenta con procedimientos formalizados para analizar y administrar los riesgos de fraude, considerando los incentivos, las presiones, las oportunidades y las racionalizaciones asociados a la eventual ocurrencia de esos fraudes?	✓		✓		✓		
15	¿La organización cuenta con procedimientos formalizados para identificar, analizar y administrar los cambios del entorno, del modelo de negocios y de liderazgo que podrían impactar en el sistema de control interno?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3 Actividades de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
16	¿La institución cuenta con un manual de funciones oficializado y actualizado?	✓		✓		✓		
17	¿La institución ha establecido una estructura formal del departamento de TI (o similar), que contemple el establecimiento de los roles y las responsabilidades de	✓		✓		✓		

18	¿La institución cuenta con un plan estratégico de tecnologías de información vigente?	✓		✓			✓	
19	¿La institución cuenta con un modelo de plataforma tecnológica que defina los estándares, regulaciones y políticas para la adquisición, operación y administración de la capacidad tanto de hardware como de software?	✓		✓			✓	
20	¿La institución ha oficializado lineamientos o políticas para la seguridad (tanto física como electrónica) de la información, así como procesos de administración y operación asociados a ellos?	✓		✓			✓	
21	¿La institución ha definido, oficializado y comunicado políticas y procedimientos de seguridad lógica?	✓		✓			✓	
22	¿Se han definido e implementado procedimientos para otorgar, limitar y revocar el acceso físico al centro de cómputo y a otras instalaciones que mantienen equipos e información sensibles?	✓		✓			✓	
23	¿Se aplican medidas de prevención, detección y corrección para proteger los sistemas contra software malicioso (virus, gusanos, spyware, correo basura, software fraudulento, etc.)?	✓		✓			✓	
24	¿Existe un plan formal que asegure la continuidad de los servicios de tecnologías de información en la organización?	✓		✓			✓	
25	¿Las políticas de TI se comunican a todos los usuarios internos y externos relevantes?	✓		✓			✓	
26	¿Se cuenta con un plan contable (compendio de políticas o similar) formalmente aprobado por las autoridades institucionales pertinentes?	✓		✓			✓	
27	¿Existe un manual de procedimientos que regule cada fase del proceso presupuestario, los plazos y los roles de los participantes?	✓		✓			✓	
	DIMENSION 4 Información y Comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	No
28	¿La información institucional está sistematizada de manera que integre los procesos de la entidad (planificación, presupuesto y evaluación)?	✓		✓			✓	
29	¿Se tiene implementado un sistema de información financiera que integre todo el proceso contable?	✓		✓			✓	
30	¿Se ha oficializado en la institución un marco de gestión para la calidad de la información?	✓		✓			✓	
31	¿La entidad utiliza medios electrónicos (cuando corresponda) que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?	✓		✓			✓	
32	¿La institución ha identificado, definido y comunicado los mecanismos por los que los ciudadanos pueden comunicar sus quejas, recomendaciones y otras manifestaciones, y los ha publicado o colocado en lugares visibles?	✓		✓			✓	
	DIMENSION 5 Actividades de Monitoreo	Si	No	Si	No	Si	No	No
33	¿La institución realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno?	✓		✓			✓	
34	¿Se formuló e implementó un plan de mejoras con base en los resultados de la autoevaluación del sistema de control interno ejecutada?	✓		✓			✓	
35	¿La entidad realiza una evaluación anual de la gestión institucional que considere el cumplimiento de metas y los resultados de los indicadores incorporados en el plan anual operativo?	✓		✓			✓	
36	¿Se elabora y ejecuta un plan de mejora a partir de la evaluación anual de la gestión institucional?	✓		✓			✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable []

Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

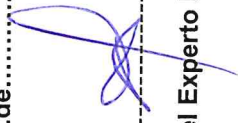
Florencia Soltero Wilgauer Sebastian

DNI: *06175729*

Especialidad del validador:

Psicología y Psiquiatría / Económica

.....de.....del 20.....



Firma del Experto Informante.

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 Ambiente de Control							
1	¿Se ha formulado, ejecutado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional y para prevenir el fraude y la corrupción?							
2	¿La institución ha promulgado o adoptado un código de ética u otro documento que reúna los compromisos éticos de la institución y sus funcionarios?							
3	¿La institución ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir situaciones contrarias a la ética?							
4	¿El superior jerárquico institucional analiza periódicamente los riesgos asociados al entorno operativo de la entidad (o es informado de los análisis respectivos) e instruye a la administración para que emprenda medidas para gestionarlos?							
5	¿La institución cuenta con un manual de puestos o similar, debidamente oficializado y actualizado, que identifique las responsabilidades de los funcionarios, así como las líneas de autoridad y reporte correspondientes?							
6	¿Se cuenta con políticas u otra normativa institucional, de conocimiento general, para el reclutamiento, la selección y promoción del personal?							
7	¿Se formula y ejecuta un programa anual de capacitación y desarrollo del personal?							
8	¿La entidad aplica algún instrumento para medir el clima organizacional al menos una vez al año?							
9	¿La institución ejecuta un plan de sucesión para prever la dotación de funcionarios que sustituyan a quienes dejan la entidad?							
10	¿Se tienen claramente definidos los procedimientos para la medición del desempeño de los funcionarios?							
	DIMENSIÓN 2 Evaluación del Riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿La declaración institucional de misión, visión y valores han sido promulgadas formalmente por máximo superior jerárquico institucional, y se han divulgado y promovido entre los funcionarios de todos los niveles?							
12	¿La institución cuenta con una metodología oficializada para el proceso de evaluación de riesgos?							
13	¿Con base en la valoración de riesgos, la entidad determinó y estableció las medidas de administración de riesgos frente a la dinámica institucional?							
14	¿La organización cuenta con procedimientos formalizados para analizar y administrar los riesgos de fraude, considerando los incentivos, las presiones, las oportunidades y las racionalizaciones asociados a la eventual ocurrencia de esos fraudes?							
15	¿La organización cuenta con procedimientos formalizados para identificar, analizar y administrar los cambios del entorno, del modelo de negocios y de liderazgo que podrían impactar en el sistema de control interno?							
	DIMENSIÓN 3 Actividades de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
16	¿La institución cuenta con un manual de funciones oficializado y actualizado?							
17	¿La institución ha establecido una estructura formal del departamento de TI (o similar) que contemple el establecimiento de los roles y las responsabilidades de							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay Suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Gallardo Morales Santiago DNI: 25514954

Especialidad del validador: Mg Doanacia e Investigadora en Historia

.....de.....del 20.....



Firma del Experto Informante.

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

ANEXO 4: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

ANEXO 4: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO

Estimado (a) trabajador, con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al **Control Interno**, para lo cual te solicitamos tu colaboración, respondiendo todas las preguntas.

Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

CÓDIGO	CATEGORIA	PUNTAJE
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

VARIABLE 1 : CONTROL INTERNO						
	DIMENSIÓN 1 Ambiente de Control	S	SC	AV	CN	N
1	¿Se ha formulado, ejecutado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional y para prevenir el fraude y la corrupción?					
2	¿La institución ha promulgado o adoptado un código de ética u otro documento que reúna los compromisos éticos de la institución y sus funcionarios?					
3	¿La institución ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir situaciones contrarias a la ética?					
4	¿El superior jerárquico institucional analiza periódicamente los riesgos asociados al entorno operativo de la entidad (o es informado de los análisis respectivos) e instruye a la administración para que emprenda medidas para gestionarlos?					
5	¿La institución cuenta con un manual de puestos o similar, debidamente oficializado y actualizado, que identifique las responsabilidades de los funcionarios, así como las líneas de autoridad y reporte correspondientes?					
6	¿Se cuenta con políticas u otra normativa institucional, de conocimiento general, para el reclutamiento, la selección y promoción del personal?					
7	¿Se formula y ejecuta un programa anual de capacitación y desarrollo del personal?					
8	¿La entidad aplica algún instrumento para medir el clima organizacional al menos una vez al año?					
9	¿La institución ejecuta un plan de sucesión para prever la dotación de funcionarios que sustituyan a quienes dejan la entidad?					
10	¿Se tienen claramente definidos los procedimientos para la medición del desempeño de los funcionarios?					
DIMENSIÓN 2 Evaluación del Riesgo						
11	¿La declaración institucional de misión, visión y valores han sido promulgadas formalmente por máximo superior jerárquico institucional, y se han divulgado y promovido entre los funcionarios de todos los niveles?					

12	¿La institución cuenta con una metodología oficializada para el proceso de evaluación de riesgos?					
13	¿Con base en la valoración de riesgos, la entidad determinó y estableció las medidas de administración de riesgos frente a la dinámica institucional?					
14	¿La organización cuenta con procedimientos formalizados para analizar y administrar los riesgos de fraude, considerando los incentivos, las presiones, las oportunidades y las racionalizaciones asociados a la eventual ocurrencia de esos fraudes?					
15	¿La organización cuenta con procedimientos formalizados para identificar, analizar y administrar los cambios del entorno, del modelo de negocios y de liderazgo que podrían impactar en el sistema de control interno?					
DIMENSIÓN 3 Actividades de Control						
16	¿La institución cuenta con un manual de funciones oficializado y actualizado?					
17	¿La institución ha establecido una estructura formal del departamento de TI (o similar), que contemple el establecimiento de los roles y las responsabilidades de sus funcionarios?					
18	¿La institución cuenta con un plan estratégico de tecnologías de información vigente?					
19	¿La institución cuenta con un modelo de plataforma tecnológica que defina los estándares, regulaciones y políticas para la adquisición, operación y administración de la capacidad tanto de hardware como de software?					
20	¿La institución ha oficializado lineamientos o políticas para la seguridad (tanto física como electrónica) de la información, así como procesos de administración y operación asociados a ellos?					
21	¿La institución ha definido, oficializado y comunicado políticas y procedimientos de seguridad lógica?					
22	¿Se han definido e implementado procedimientos para otorgar, limitar y revocar el acceso físico al centro de cómputo y a otras instalaciones que mantienen equipos e información sensibles?					
23	¿Se aplican medidas de prevención, detección y corrección para proteger los sistemas contra software malicioso (virus, gusanos, spyware, correo basura, software fraudulento, etc.)?					
24	¿Existe un plan formal que asegure la continuidad de los servicios de tecnologías de información en la organización?					
25	¿Las políticas de TI se comunican a todos los usuarios internos y externos relevantes?					
26	¿Se cuenta con un plan contable (compendio de políticas o similar) formalmente aprobado por las autoridades institucionales pertinentes?					
27	¿Existe un manual de procedimientos que regule cada fase del proceso presupuestario, los plazos y los roles de los participantes?					
DIMENSIÓN 4 Información y Comunicación						
28	¿La información institucional está sistematizada de manera que integre los procesos de la entidad (planificación, presupuesto y evaluación)?					
29	¿Se tiene implementado un sistema de información financiera que integre todo el proceso contable?					
30	¿Se ha oficializado en la institución un marco de gestión para la calidad de la información?					
31	¿La entidad utiliza medios electrónicos (cuando corresponda) que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?					

32	¿La institución ha identificado, definido y comunicado los mecanismos por los que los ciudadanos pueden comunicar sus quejas, recomendaciones y otras manifestaciones, y los ha publicado o colocado en lugares visibles?					
DIMENSIÓN 5 Actividades de Monitoreo						
33	¿La institución realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno?					
34	¿Se formuló e implementó un plan de mejoras con base en los resultados de la autoevaluación del sistema de control interno ejecutada?					
35	¿La entidad realiza una evaluación anual de la gestión institucional que considere el cumplimiento de metas y los resultados de los indicadores incorporados en el plan anual operativo?					
36	¿Se elabora y ejecuta un plan de mejora a partir de la evaluación anual de la gestión institucional?					

ANEXO 5: BASE DE DATOS

Anexo 5: BASE DE DATOS CONTROL INTERNO

	DIMENSION 1										DIMENSION 2								
	V1P1	V1P2	V1P3	V1P4	V1P5	V1P6	V1P7	V1P8	V1P9	V1P10	V1P11	V1P12	V1P13	V1P14	V1P15	V1P16	V1P17	V1P18	V1P19
1	3	2	3	2	1	4	3	2	3	1	2	3	5	3	4	3	5	2	1
2	2	4	2	4	2	4	3	1	5	2	4	1	4	1	5	5	2	1	5
3	5	2	3	2	1	2	2	3	5	5	2	3	2	2	4	1	3	2	4
4	4	5	3	1	2	5	5	5	5	2	3	3	4	1	5	1	3	1	2
5	1	4	1	5	3	1	2	3	4	4	2	4	2	3	4	3	5	1	4
6	2	1	5	5	3	4	1	3	5	3	4	2	3	3	1	1	1	5	1
7	2	1	1	1	1	2	4	2	2	3	4	2	3	5	5	4	1	5	1
8	5	5	5	3	2	3	2	2	1	3	4	2	5	3	3	3	3	3	5
9	1	2	1	2	1	2	2	4	4	4	3	3	1	3	1	5	4	2	3
10	2	4	3	1	4	4	1	4	3	3	2	1	2	2	1	5	4	4	5
11	1	4	5	5	2	1	5	5	1	4	2	2	4	1	1	4	3	4	5
12	1	3	4	5	1	5	2	5	2	4	2	4	2	4	3	1	1	5	4
13	2	4	3	3	3	3	2	4	1	5	4	4	2	3	2	5	2	3	3
14	4	2	3	1	3	5	5	3	1	5	3	5	3	5	5	3	4	4	4
15	3	4	1	3	1	3	4	3	3	1	2	5	4	3	2	1	2	3	4
16	3	5	3	3	1	2	4	1	2	5	2	5	1	2	1	1	1	5	5
17	3	4	2	1	5	3	1	1	5	3	2	1	4	3	4	4	2	5	2
18	4	4	1	3	1	1	5	5	4	4	5	3	5	1	4	5	4	3	1
19	3	5	2	1	4	2	4	5	1	3	3	4	1	5	5	5	2	3	4
20	3	3	4	3	4	1	3	3	2	3	3	3	2	5	4	4	5	1	4
21	4	1	4	4	3	1	5	5	1	2	5	2	3	5	4	2	1	4	1
22	3	5	3	1	1	2	3	2	1	1	3	3	5	1	1	5	4	2	4
23	5	4	1	4	3	3	3	5	1	1	1	3	4	5	3	1	5	3	1
24	3	3	4	1	2	2	3	5	2	4	2	5	4	1	4	1	2	3	5
25	4	3	2	1	1	2	4	2	1	5	5	3	5	4	1	3	4	4	1
26	5	1	5	2	3	4	1	3	1	2	4	5	4	1	5	2	1	1	5
27	1	3	1	1	4	3	5	5	1	4	2	3	1	2	4	2	4	2	2
28	1	1	3	1	1	4	3	3	5	5	4	2	5	1	3	3	5	3	1
29	5	2	5	3	2	4	2	3	4	3	2	1	2	2	1	5	2	3	2
30	3	2	4	5	3	1	3	5	3	5	2	2	3	5	4	2	3	3	5
31	3	1	2	4	1	1	3	5	4	5	4	4	4	2	2	1	4	5	4
32	3	2	4	1	4	2	2	1	1	2	3	5	1	3	1	4	3	2	5
33	2	5	1	3	3	1	2	2	4	1	2	5	5	4	3	5	5	3	1
34	1	1	1	1	4	3	5	4	2	5	4	4	4	5	1	3	4	2	5
35	1	2	4	4	4	5	3	5	2	1	1	3	5	2	1	5	1	5	2
36	3	3	4	4	2	4	1	4	1	4	1	1	1	3	4	4	4	5	2
37	5	2	2	2	1	5	1	1	2	2	5	1	2	1	1	4	2	4	3
38	5	4	4	2	1	3	5	2	5	5	2	3	5	1	2	3	5	4	5
39	2	2	1	1	3	3	1	3	5	3	4	5	5	1	4	1	3	5	5
40	3	1	2	3	5	4	3	3	2	1	4	3	1	5	2	2	5	5	2
41	2	5	2	5	2	3	5	3	1	1	2	3	4	5	4	1	4	1	1
42	3	1	2	4	3	5	1	1	3	3	2	5	5	2	1	4	3	1	5
43	4	2	2	3	5	5	2	4	5	2	3	2	5	5	1	5	4	2	1
44	3	5	2	5	5	1	4	1	3	5	3	3	3	4	5	5	3	5	2
45	4	3	2	5	3	5	1	1	2	5	4	3	5	2	2	2	2	1	4
46	3	2	5	5	3	4	2	3	4	2	5	1	3	2	1	2	5	3	1
47	4	5	4	2	2	1	1	2	3	3	3	1	2	2	1	2	3	5	3
48	4	3	3	4	3	1	3	1	1	4	5	4	1	2	5	1	3	4	5
49	5	4	3	2	2	2	3	2	5	3	1	2	1	4	3	5	1	3	4
50	2	1	1	1	5	3	1	2	4	1	2	1	4	3	1	5	2	2	2
51	3	5	5	1	3	1	1	2	2	5	2	4	4	4	2	4	5	2	4
52	1	3	3	1	2	3	2	4	2	3	3	3	4	3	4	5	5	3	1
53	4	5	2	4	4	1	3	3	1	4	5	4	1	5	2	3	2	4	5
54	5	5	3	2	4	5	2	3	3	3	4	5	1	1	4	3	2	2	1
55	1	3	3	5	1	4	4	1	2	3	5	4	3	3	1	4	2	2	2
56	4	4	2	3	1	3	3	4	1	5	5	5	5	2	1	5	1	3	3
57	4	2	4	4	4	1	4	4	5	3	5	5	3	1	3	1	5	5	1
58	5	1	2	3	5	5	2	3	4	4	3	2	5	5	3	4	3	5	5
59	3	3	4	5	1	3	2	3	2	1	4	2	5	4	1	2	4	3	2
60	3	2	3	3	1	1	4	5	2	1	2	5	1	1	4	1	1	1	5
61	5	1	5	3	2	4	5	1	2	4	2	2	4	5	4	1	5	1	1
62	2	4	1	4	4	4	1	3	1	2	1	1	1	1	2	2	3	1	1

	DIMENSION 1										DIMENSION 2								
	V1P1	V1P2	V1P3	V1P4	V1P5	V1P6	V1P7	V1P8	V1P9	V1P10	V1P11	V1P12	V1P13	V1P14	V1P15	V1P16	V1P17	V1P18	V1P19
63	4	2	2	4	2	4	5	2	5	2	1	1	1	2	5	2	1	2	4
64	3	5	1	2	1	5	2	3	3	5	1	1	1	3	2	4	4	3	3
65	1	4	3	5	5	3	1	4	4	3	1	4	3	4	5	2	5	2	4
66	1	4	5	2	3	2	5	3	3	4	1	3	3	2	3	4	3	4	2
67	4	1	5	2	3	3	5	4	2	5	5	3	4	1	2	3	1	5	4
68	3	2	1	3	5	2	5	4	3	4	3	3	5	5	5	2	4	4	1
69	1	4	1	5	2	1	5	4	4	4	2	3	5	2	2	2	5	1	1
70	1	2	1	5	3	5	1	4	5	3	5	5	5	4	4	3	4	1	3
71	4	5	3	2	5	4	1	5	5	3	2	3	2	2	3	4	2	5	5
72	5	5	1	1	2	3	3	5	1	3	1	5	3	1	2	3	1	2	5
73	1	5	4	5	3	2	5	3	2	2	4	1	3	5	1	5	5	4	3
74	3	3	3	4	1	5	5	5	3	4	4	5	5	2	4	3	4	5	1
75	1	2	2	2	3	4	4	4	3	2	5	5	5	1	5	4	2	3	4
76	5	4	4	2	2	2	3	5	5	5	1	1	2	3	2	3	5	2	4
77	4	2	4	5	5	3	5	2	4	1	4	4	5	2	2	3	2	4	2
78	3	1	4	5	2	1	2	4	4	4	5	4	3	3	1	5	2	2	2
79	3	1	2	5	3	1	1	3	2	3	4	3	3	1	2	3	5	2	2
80	4	4	5	2	2	2	4	3	1	1	5	1	3	2	5	2	2	4	5
81	1	2	1	5	5	2	4	3	3	2	5	2	5	3	5	4	3	4	1
82	1	3	3	4	3	5	5	3	5	3	1	2	1	2	3	3	5	5	1
83	1	3	1	5	3	4	3	1	5	1	5	2	3	5	4	5	1	3	4
84	2	4	3	1	2	2	2	2	5	3	5	4	5	5	2	3	1	2	5
85	3	2	5	4	3	5	2	1	2	2	3	3	5	5	5	1	3	3	5
86	1	4	5	4	3	4	3	4	1	4	2	5	4	3	1	4	4	4	4
87	2	1	4	1	1	1	4	5	5	5	4	3	1	1	5	5	3	4	5
88	2	4	5	3	5	5	3	4	2	4	1	4	3	1	3	3	5	1	3
89	3	2	5	1	2	1	5	3	4	4	1	1	4	2	1	1	3	3	2
90	1	1	3	4	4	5	1	2	1	2	5	2	2	1	5	5	5	5	3
91	3	5	3	1	3	5	3	2	4	5	2	1	1	2	3	1	1	3	5
92	5	2	2	4	2	3	3	2	3	1	4	2	2	4	4	1	5	4	4
93	5	5	1	5	4	2	4	5	1	5	2	5	4	1	2	2	1	4	4
94	2	4	3	2	4	1	4	3	3	3	5	2	4	4	4	1	2	2	3
95	3	3	2	1	5	1	1	4	5	1	1	4	4	4	5	4	1	5	2
96	1	3	4	4	2	5	1	4	2	5	3	5	3	2	2	1	3	3	3
97	4	1	1	2	2	1	5	3	5	3	1	2	5	4	4	5	5	2	4
98	1	5	4	4	2	2	1	3	4	1	1	5	4	1	4	1	2	5	4
99	3	3	1	4	2	3	4	1	5	1	3	1	1	5	3	5	2	4	4
100	3	2	4	2	1	5	5	5	3	3	1	5	2	3	3	3	4	2	1
101	5	1	5	3	2	5	5	1	3	1	1	4	3	5	3	4	3	5	2
102	4	4	3	5	1	2	2	1	2	4	3	3	2	5	5	1	3	5	2
103	4	5	3	2	1	3	3	2	3	3	1	1	5	3	5	1	3	2	3
104	1	2	2	2	4	4	5	1	3	5	5	1	5	5	1	4	1	1	1
105	1	1	5	1	3	2	4	4	3	3	4	5	3	4	5	2	3	2	2
106	3	3	3	2	1	3	5	3	2	4	1	5	5	5	3	1	4	3	4
107	4	4	4	1	4	3	2	5	4	1	4	5	4	3	4	2	1	2	2
108	5	4	3	3	5	2	4	2	5	2	3	5	5	4	2	4	3	2	3
109	2	5	2	2	5	1	5	3	1	4	4	5	5	1	5	2	4	2	5
110	4	5	1	5	3	1	1	1	2	5	1	5	3	4	3	3	2	4	5
111	3	5	2	5	4	5	4	5	4	2	2	5	3	5	4	2	3	3	1
112	4	5	3	4	3	4	5	5	4	1	1	2	1	3	5	1	4	3	3
113	2	4	5	1	2	3	3	3	3	3	1	2	1	3	3	4	2	4	4
114	4	3	4	2	4	4	1	3	4	2	5	5	2	4	3	5	4	1	5
115	3	5	4	4	3	3	2	2	2	1	3	3	1	1	2	1	5	1	3
116	2	5	1	2	2	4	5	4	3	4	4	3	2	1	4	2	3	1	4
117	5	1	5	5	5	4	4	4	1	4	2	1	1	3	2	3	5	2	1
118	2	2	4	4	1	4	1	1	5	1	1	2	5	2	4	4	1	4	2
119	4	4	5	4	5	2	1	1	5	3	5	4	3	1	4	4	2	1	3
120	5	3	3	2	5	1	4	1	5	4	4	2	3	4	5	3	2	4	3

	DIMENSION 3							4				5					
	V1P20	V1P21	V1P22	V1P23	V1P24	V1P25	V1P26	V1P27	V1P28	V1P29	V1P30	V1P31	V1P32	V1P33	V1P34	V1P35	V1P36
1	5	4	2	5	4	2	5	4	2	3	1	1	2	3	2	4	2
2	1	1	1	2	1	3	5	5	1	5	2	2	3	3	1	2	3
3	3	1	3	2	5	1	2	1	4	4	1	4	3	2	1	5	1
4	4	2	2	2	5	4	3	1	4	3	4	3	5	4	2	3	2
5	2	2	1	5	1	5	3	4	4	2	5	3	2	1	3	1	1
6	4	3	1	5	2	1	1	2	5	3	1	5	3	2	2	3	5
7	5	4	4	3	1	1	3	1	3	2	1	1	5	2	5	1	5
8	4	1	2	5	5	5	2	2	2	1	1	4	4	2	4	3	2
9	1	4	1	2	1	2	3	4	1	2	2	5	1	2	1	5	4
10	1	5	4	4	1	4	3	1	2	3	2	2	1	1	2	3	5
11	3	1	2	5	5	4	4	2	3	5	5	1	2	3	4	1	2
12	4	5	3	2	5	3	4	4	2	5	2	1	4	4	1	3	4
13	2	4	1	2	3	5	3	1	3	5	2	1	3	3	3	3	3
14	5	1	5	5	4	5	3	2	5	4	2	4	4	5	2	2	4
15	5	4	4	2	3	1	2	4	5	4	5	5	1	4	5	5	3
16	5	3	1	2	2	5	3	4	1	1	1	2	1	4	1	5	5
17	1	5	3	3	3	1	2	2	4	4	3	1	2	4	5	4	1
18	2	2	1	4	4	3	5	2	5	4	5	1	4	1	2	4	2
19	1	5	5	5	5	5	2	1	2	2	4	4	1	2	2	2	2
20	2	5	3	2	4	2	3	3	5	3	5	2	2	1	3	3	2
21	4	1	5	1	3	2	4	1	2	4	5	2	4	3	3	4	1
22	1	4	5	1	3	3	5	5	4	5	2	3	5	5	5	5	3
23	3	1	3	1	1	2	5	1	5	5	3	2	2	3	3	1	1
24	3	1	3	3	5	1	5	1	5	4	3	5	4	4	5	5	1
25	4	2	2	3	4	3	3	1	1	1	3	5	5	1	1	5	5
26	4	5	4	5	3	2	3	5	3	5	1	4	3	3	5	3	3
27	1	1	1	2	3	4	1	1	2	2	1	1	5	1	4	3	4
28	2	2	5	4	2	1	1	5	3	5	3	1	1	3	3	5	3
29	3	2	1	2	4	2	4	2	2	1	3	4	2	4	5	4	4
30	2	5	4	2	2	4	2	1	2	5	4	1	5	3	2	5	5
31	1	5	1	5	2	5	3	5	3	3	5	1	5	4	4	3	4
32	2	1	5	3	5	3	1	4	5	5	3	4	4	1	4	1	5
33	1	1	2	4	1	1	5	2	3	4	5	1	5	2	3	2	1
34	3	5	1	5	4	5	5	4	2	2	2	4	5	5	1	4	3
35	3	4	4	2	5	3	1	1	5	3	3	1	3	1	3	2	5
36	4	2	4	5	1	3	2	4	4	3	5	4	2	1	3	2	3
37	2	5	5	5	1	4	2	2	1	3	1	1	4	2	4	5	3
38	1	4	5	2	5	3	1	4	4	2	5	3	5	5	2	2	4
39	5	5	3	3	4	2	1	2	1	1	2	3	1	3	5	1	5
40	1	5	1	2	4	5	5	4	5	1	3	3	4	5	1	1	4
41	3	2	5	4	1	4	3	3	5	2	5	3	3	5	4	1	3
42	5	2	2	5	1	5	4	5	2	4	1	3	5	3	3	3	5
43	1	1	3	5	1	2	1	4	5	2	4	5	4	4	2	4	4
44	4	3	5	3	2	5	1	5	2	2	1	5	5	1	4	4	5
45	3	2	1	4	2	2	1	3	1	4	2	5	2	1	1	2	2
46	3	3	5	2	5	4	2	5	4	2	2	3	5	1	1	3	5
47	1	1	5	4	3	3	2	1	5	2	5	3	3	5	3	4	4
48	2	2	3	4	2	2	1	2	4	1	2	1	2	4	2	4	4
49	4	4	2	5	2	3	1	4	3	2	5	3	4	4	5	1	5
50	4	2	2	3	1	4	2	1	4	4	5	2	3	5	5	2	2
51	2	4	5	5	4	3	4	1	4	1	2	4	2	5	2	1	4
52	2	5	5	5	4	4	1	5	4	5	5	1	3	1	5	2	2
53	3	2	4	1	5	2	2	2	2	4	1	5	4	4	2	4	2
54	4	1	3	1	3	5	2	3	1	3	3	5	5	3	3	2	4
55	5	2	2	3	3	3	2	4	5	5	5	3	5	3	5	3	4
56	2	1	1	2	5	1	5	1	3	5	4	4	5	3	5	4	4
57	2	4	1	4	2	3	5	4	1	2	2	2	1	5	3	5	5
58	2	2	2	2	4	3	4	5	1	2	5	3	2	2	3	5	5
59	5	2	3	4	2	3	3	1	4	2	2	2	2	4	1	5	1
60	4	4	1	2	1	1	4	1	2	1	1	3	1	2	2	2	4
61	4	2	1	3	1	3	5	3	2	2	1	4	5	2	2	2	2
62	4	1	1	2	4	1	4	4	3	5	3	3	2	1	4	2	3

	DIMENSION 3							4					5				
	V1P20	V1P21	V1P22	V1P23	V1P24	V1P25	V1P26	V1P27	V1P28	V1P29	V1P30	V1P31	V1P32	V1P33	V1P34	V1P35	V1P36
63	1	2	5	2	4	2	4	4	5	5	5	2	4	3	4	5	2
64	4	1	5	5	1	4	5	3	5	1	2	3	3	5	3	5	1
65	5	4	3	4	4	2	1	4	4	1	5	1	4	3	4	3	3
66	5	1	5	4	4	1	2	4	5	5	4	4	5	3	1	5	4
67	5	3	5	2	2	5	5	3	5	2	2	5	5	4	3	5	3
68	3	4	5	3	2	3	1	1	3	1	2	3	4	2	3	5	1
69	2	4	1	2	4	1	2	1	3	3	1	4	1	2	5	3	2
70	4	4	5	3	1	3	3	2	2	3	1	3	2	5	3	5	5
71	2	1	4	1	3	2	2	4	5	4	4	3	4	5	1	5	1
72	5	3	4	5	5	2	5	3	4	4	5	2	5	3	4	2	1
73	2	5	3	5	2	2	4	2	3	4	3	5	3	5	1	1	2
74	1	1	2	5	2	4	1	4	4	5	1	2	3	3	5	2	1
75	2	5	2	2	3	5	1	5	5	4	2	1	5	5	4	5	5
76	4	4	5	2	5	4	4	5	5	5	2	1	5	4	4	5	5
77	2	2	2	3	4	1	2	5	1	3	1	2	2	3	4	2	1
78	3	2	2	4	5	5	2	5	4	5	3	1	5	2	5	5	1
79	4	1	1	2	5	1	4	3	5	3	1	4	2	5	2	2	1
80	2	3	1	3	1	5	3	5	4	4	5	2	1	3	5	3	2
81	2	2	5	3	4	3	4	1	4	4	1	1	1	5	1	5	1
82	3	5	3	4	2	3	5	4	1	3	2	5	3	1	4	1	5
83	4	5	2	1	4	3	4	1	3	4	4	5	5	3	4	4	4
84	2	5	4	3	3	3	5	1	3	1	2	3	2	4	4	5	2
85	5	1	1	3	1	5	3	2	2	4	4	5	4	1	1	2	2
86	2	3	2	3	5	2	5	2	2	5	1	5	3	3	2	5	5
87	2	3	2	5	1	3	1	3	3	2	3	4	4	1	3	4	4
88	3	1	4	2	2	4	2	5	5	5	3	1	2	5	2	2	1
89	4	1	1	5	3	3	5	1	2	4	1	2	2	5	5	3	3
90	4	3	1	3	2	2	2	2	2	3	1	4	1	3	5	5	4
91	3	3	2	1	5	3	5	4	2	4	3	2	3	5	3	3	3
92	5	1	2	5	2	5	3	3	2	4	3	4	4	1	2	3	5
93	4	2	3	1	3	2	3	3	5	2	1	3	1	3	5	4	2
94	5	5	1	5	4	2	3	2	2	4	1	4	3	1	3	3	5
95	1	2	4	5	5	3	2	2	3	3	3	1	1	3	4	4	5
96	1	3	3	5	1	1	1	4	2	2	1	4	1	3	1	3	2
97	2	1	1	1	3	4	2	1	5	5	4	3	2	4	4	3	1
98	5	4	3	5	1	2	3	2	5	1	4	1	5	4	1	5	1
99	3	4	4	5	5	3	4	5	1	4	2	1	1	1	3	3	5
100	2	1	3	2	5	2	2	3	2	3	2	2	4	4	2	3	1
101	1	3	2	5	4	5	3	3	2	2	3	5	5	4	4	1	2
102	5	1	5	3	2	2	2	1	3	1	2	5	3	1	3	5	4
103	2	4	4	4	3	4	5	1	2	2	2	1	4	5	3	4	1
104	5	2	3	3	1	4	4	1	5	2	1	3	5	5	1	1	2
105	5	2	5	4	3	1	5	5	1	3	1	1	5	1	5	5	1
106	1	5	1	4	5	5	2	3	2	1	1	2	5	3	3	1	1
107	3	2	1	2	4	1	4	5	3	1	2	4	1	5	4	2	5
108	3	5	5	5	2	1	1	4	3	2	4	2	1	5	3	3	4
109	2	2	2	4	5	5	4	1	3	2	3	5	2	5	5	5	1
110	5	1	2	1	2	4	4	4	2	3	2	5	3	4	4	1	4
111	2	3	2	5	2	4	5	5	3	3	1	3	5	1	2	1	5
112	5	1	5	5	4	4	4	1	5	4	1	3	3	3	3	4	3
113	5	3	4	4	3	5	5	5	2	2	2	4	5	2	5	5	2
114	2	3	2	1	5	4	3	5	4	5	2	4	2	5	3	5	4
115	3	4	1	2	1	3	4	2	1	5	3	3	5	3	4	4	5
116	4	2	2	1	5	1	1	4	2	2	1	3	4	3	2	2	1
117	4	3	1	1	5	4	2	4	2	2	1	1	1	2	2	2	4
118	2	4	5	2	3	3	1	3	3	4	2	2	1	4	5	5	4
119	3	5	3	5	5	3	1	1	5	3	4	5	4	2	5	5	3
120	4	1	3	2	5	5	2	2	3	1	3	4	3	5	3	1	4

Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Flores Sotelo Willian Sebastian, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Lima Norte, revisor de la tesis titulada "Control interno en el área de Administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre - Lima, 2017" del estudiante **Elda Pilar Cavalcante Huaman**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito(a) analizo dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituye 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.

Lima, 16 de junio del 2017



Willian Sebastian Flores Sotelo

DNI: 06175729

Resumen de coincidencias

23 %

- 1 [hinnrauditoriaadesso](#) 1 % >
- 2 [alica.com/tyec/golpse](#) 1 % >
- 3 [Manuel R. Guarguaza](#) 1 % >
- 4 [intabank.sicm](#) 1 % >
- 5 [www.cas.org](#) 1 % >
- 6 [secretoservicio.com](#) 1 % >
- 7 [www.farem.unan.edu.ni](#) 1 % >
- 8 [investigacion contabili](#) 1 % >
- 9 [regionmaldonado.gub.uy](#) 1 % >
- 10 [www.auditoriamerid](#) 1 % >
- 11 [www.dof.gob.mx](#) 1 % >
- 12 [www.king.com.co](#) 1 % >
- 13 [www.liderazgo/mercado](#) < 1 % >
- 14 [www.respondaer.com](#) < 1 % >



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Control interno en el área de Administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre - Lima, 2017.

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Eida Pilar Cavalcante Huaman

ASESOR:

Mgtr. Flores Sotelo, Willian Sebastián

Dr. Willian Sebastián Flores Sotelo
Docente Investigador de Posgrado
CEL. N° 09426



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Cavalcante Huaman, Elda Pilar
D.N.I. : 42390098
Domicilio : Jr. Cusco N° 720 - Magdalena del Mar
Teléfono : Fijo : 597-3534 Móvil : 984.100.500
E-mail : Pilarc105@hotmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

[] Tesis de Pregrado

Facultad :
Escuela :
Carrera :
Título :

[x] Tesis de Posgrado

[x] Maestría

[] Doctorado

Grado : Maestra
Mención : Gestión Pública

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Cavalcante Huaman, Elda Pilar

Título de la tesis:

Control Interno en el área de Administración del Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre - Lima, 2017.

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma : [Signature]

Fecha : 31/08/2018



ESCUELA DE POSTGRADO

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO



FORMATO DE SOLICITUD

SOLICITA:

Visto bueno para el empastado

Hugo
10 B Agüero
Para asunto

Dr. Hugo Agüero A. U. V.

ESCUELA DE POSGRADO

Elda Pilar Cavalcante Huaman con DNI N° 42390098
(Nombres y apellidos del solicitante) (Número de DNI)

domiciliado (a) en Jr. Cusco 720 - Magdalena del Mar
(Calle / Lote / Mz. / Urb. / Distrito / Provincia / Región)

ante Ud. con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que en mi condición de alumno de la promoción: 2015-I del programa: Maestría en
(Promoción) (Nombre del programa)

Gestión Pública identificado con el código de matrícula N° 6000151722
(Código de alumno)

de la Escuela de Posgrado, recorro a su honorable despacho para solicitarle lo siguiente:

Solicita visto bueno para el empastado de mi tesis titulada: Control interno en el área de administración del servicio Nacional Forestal y de Fauna silvestre - Lima, 2017.

Por lo expuesto, agradeceré ordenar a quien corresponde se me atienda mi petición por ser de justicia.

Lima, 16 de Diciembre de 2017

(Firma del solicitante)

Documentos que adjunto:

- a. Copia Resolución Directoral
- b. Copia de Turnitin
- c. 01 tesis anillada
- d.

Cualquier consulta por favor comunicarse conmigo al:

Teléfonos: 984100500

Email: Pilar.c.10_5@hotmail.com



16/12/17