



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA SUBGERENCIA DE  
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
DE LA HUACA– 2017”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

AUTORA:

GARCIA LIZAMA GRABIELA BRIGGITTE

ASESORA:

DR. DIAZ ESPINOZA, MARIBEL

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA

PIURA – PERÚ

2017

## **Página del Jurado**

---

Mg. Maribel Díaz Espinoza

Presidente

---

Mg. Jaime Yovera Jaramillo

Secretario

---

Mg. Guisella Ocaña Palacios

Vocal

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a Dios y a mis padres quienes me dieron la vida y la educación, necesaria para afrontar cualquier obstáculo. A mis maestros, a mis compañeros de estudios y amigos quienes han formado parte de mi vida.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios y a mis padres por el apoyo brindado, por la confianza en mí, lo cual permitió seguir adelante en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

## Declaración de autenticidad

Yo, García Lizama Grabiela Brigitte; estudiante de Contabilidad, de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo de Piura, identificada con DNI 47391254, con la tesis titulada: Evaluación del Control Interno de la Subgerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de La Huaca– 2017.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La Tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Piura, diciembre del 2017.

-----  
García Lizama Grabiela Brigitte  
DNI: 47391254

## **Presentación**

Señores miembros del jurado, se presenta ante ustedes la Tesis titulada “Evaluación Del Control Interno De La Subgerencia De Administración Y Finanzas De La Municipalidad Distrital De La Huaca– 2017”, con el propósito de evaluar el control Interno de la Sub Gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca., en cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contabilidad.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

**La Autora**

## ÍNDICE

<i>Página del Jurado</i> .....	2
<i>Dedicatoria</i> .....	3
<i>Agradecimiento</i> .....	4
<i>Declaración de autenticidad</i> .....	5
<i>Presentación</i> .....	6
<b>RESUMEN</b> .....	10
<b>ABSTRAC</b> .....	11
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	12
1.1. Realidad Problemática.....	12
1.2. Trabajos Previos .....	13
1.3 Teorías relacionadas al tema .....	18
1.4. Formulación del Problema .....	36
1.5. Justificación de Estudio .....	37
1.6. Objetivo .....	38
<b>II. MÉTODO</b> .....	39
2.1 Diseño de Investigación .....	39
2.2 Variables, Operacionalización. ....	40
2.3. Población, Muestra y Muestreo.....	43
2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad.....	43
2.5. Métodos de Análisis de Datos.....	44
2.6. Aspectos Éticos .....	45
<b>III. RESULTADOS</b> .....	46
<b>IV. DISCUSIÓN</b> .....	55

<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	<b>61</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>63</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>64</b>
<b>VIII. ANEXOS</b> .....	<b>67</b>
<b>Anexo 01. Cuestionario</b> .....	<b>67</b>
<b>Anexo 02. Matriz de validacion de expertos</b> .....	<b>73</b>
<b>Anexo 03. Matriz de consistencia</b> .....	<b>78</b>
<b>Anexo 04. Confiabilidad</b> .....	<b>85</b>
<b>Anexo 05. Documento de la institucion</b> .....	<b>86</b>
<b>Anexo 06. Turnitin</b> .....	<b>87</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Nivel de integridad y valores éticos del ambiente de control .....</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 2: Nivel de estructura organizacional del ambiente de control .....</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 3: Nivel de competencia profesional del ambiente de control.....</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 4: Cuadro Resumen .....</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 5: Nivel de gestión de la evaluación de riesgo .....</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 6: Nivel de políticas y procedimientos de las actividades de control .....</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 7: Nivel de información y comunicación .....</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 8: Nivel de comunicación interna.....</i>	<i>53</i>
<i>Tabla 9: Nivel de comunicación externa.....</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 10: Cuadro Resumen .....</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 11: Nivel de actividades de supervisión.....</i>	<i>54</i>

## RESUMEN

La investigación denominada: Evaluación del Control Interno de la Subgerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de La Huaca– 2017, con el propósito evaluar el control Interno de la Sub Gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca - 2017. El estudio sigue una tendencia cuantitativa, el tipo de estudio fue no experimental, ya que no existe manipulación de la variable de estudio, siguió un nivel descriptiva; es de corte transversal, debido a que se recogieron los datos en un solo momento y un tiempo único, la población estuvo conformada por 150 personas que conforman la Municipalidad Distrital de la Huaca, la muestra se determinó mediante el muestreo no probabilístico intencional por lo que estuvo comprendida por los 15 integrantes de la Subgerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca. Para la recolección de la información se utilizó un instrumento elaborado por la investigadora. Los datos fueron procesados, analizados utilizando la estadística descriptiva: Tablas de distribución de frecuencias, para el análisis se utilizó el Programa estadístico SPSS versión 23 y EXCEL 2010. El estudio concluye: El control Interno de la Sub Gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca presenta inconvenientes y falencias que no permite avanzar con sus funciones o cumplir con los objetivos trazados como entidad por ello se plantean mejorar para reestructurar y mejorar el área de subgerencia de esta municipalidad.

Palabras claves: Control interno, subgerencia, inconvenientes, falencias, objetivos.

## **ABSTRAC**

The investigation called: Evaluation of Internal Control of the Administration and Finance Sub-Department of the District Municipality of La Huaca-2017, with the purpose of evaluating the internal control of the Administration and Finance Sub-Management of the District Municipality of Huaca - 2017. The study follows a quantitative trend, the type of study was not experimental, since there is no manipulation of the study variable, it followed a descriptive level; is cross-sectional, because the data was collected in a single moment and a single time, the population consisted of 150 people that make up the District Municipality of Huaca, the sample was determined by intentional non-probabilistic sampling so that It was comprised by the 15 members of the Administration and Finance Sub-Department of the District Municipality of Huaca. For the collection of information, an instrument prepared by the researcher was used. The data were processed, analyzed using descriptive statistics: Frequency distribution tables, for the analysis we used the statistical program SPSS version 19 and EXCEL 2010. The study concludes: Internal control of the Administration and Finance Sub Management of the Municipality District of the Huaca has drawbacks and shortcomings that do not allow to advance their functions or meet the objectives set as an entity therefore consider improving to restructure and improve the area of sub-management of this municipality.

Keywords: Internal control, submanagement, disadvantages, shortcomings, objectives.

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

Actualmente el sistema de control interno en una entidad pública es de vital importancia, y más aún si corresponde a la Subgerencia de Administración y Finanzas, quien es la encargada de la adquisición de recursos financieros y la distribución en forma eficiente de estos recursos. El Estado es quien vela por el bienestar de la sociedad por ello los que conforman parte de él, deben de realizar una buena gestión en el manejo de los recursos y cumplir con las formalidades para evitar suspicacia de fraudes. Un adecuado control asegura un uso racional de los recursos del Estado, pero para que esto ocurra debe de existir un sistema de control interno y se dé seguimiento a las políticas con la finalidad de detectar a tiempo cualquier tipo de desviación que perjudique a la empresa.

En nuestro país cada vez la población es más exigente en el manejo de los recursos. Es por ello que es de suma relevancia que se haga de acuerdo a ley, respetando la normativa. Un control interno adecuado debe estar diseñado de manera que permita su evaluación y supervisión de manera automática, con la finalidad de aumentar la eficiencia y eficacia en todas las actividades del proceso operativo de la municipalidad. El control interno ayuda a la obtención de las metas y objetivos de la empresa, las actividades que se realicen deben ser las más transparente posibles

La falta de actividades de la supervisión de los procesos operativos, la contratación de personal no calificado, la falta de interés de los funcionarios, el desconocimiento en el manejo de los recursos, la ausencia de verificación del cumplimiento de la normativa, la asignación de responsabilidades, la falta de planificación en el área, ha originado que se dé una mala gestión y esto se debe por la ausencia en la aplicación del sistema de control interno en el área de Sub gerencia de administración . Todo lo mencionado trae consigo deficiencias los mismos que se denota en la falta de gestión en la mayoría de acciones que desarrolla el área en mención

La aplicación de un sistema de Control Interno logra disminuir peligros, fraudes en entidades públicas, puesto que van existir procedimientos que regulan el proceso operativo. Es por ello que se define como: El conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Revisión, Organización, Evaluación del talento humano, Pautas e Instrucciones) relacionados e interdependientes, que buscan la obtención de los objetivos y políticas de la institución. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014)

Un control interno en la subgerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca, debe de estar diseñado de acuerdo a la operatividad de la entidad, va permitir salvaguardar los recursos y bienes del Estado y por ende contribuye a optimizar la eficacia de cada actividad realizada por el personal. Su diseño debe de permitir la supervisión casi automática de las operaciones además del registro de las actividades, además se debe de tener en cuenta la operatividad de la entidad, designando responsabilidades y funciones y posteriormente a ello realizar la evaluación de los procesos, los mismos que debe de lograr la eficiencia y la eficacia del personal, de modo que permita llegar a cumplir lo establecido por la empresa.

Por lo expuesto, es parte importante que se realice recomendaciones con el fin de mejorar el sistema de control interno de manera que ayude a perfeccionar los procesos operativos del control interno y así ayude a optimizar la gestión de los recursos en la Municipalidad al realizar de manera adecuada las actividades organizacionales, los mismos que se verán reflejados en la actual gestión. La evaluación de control interno permitirá identificar los puntos críticos en los procesos operativos y a partir de ello realizar recomendaciones para lograr ser eficientes y eficaces en el manejo de los recursos.

## **1.2. Trabajos Previos**

En este punto se mencionarán los trabajos previos que tiene relación con la presente investigación, tanto a nivel local como a nivel internacional. Siendo los más relevantes los que se señalan a continuación:

### 1.2.1. Internacionales

Murillo, A. (2013) en su investigación para lograr el grado de contador público en la Universidad Rafael Urdaneta, Venezuela, titulada *“Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias de Municipio Maracaibo”*. Su objetivo es examinar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo, de acuerdo a las normas de auditoría y principios contables vigentes. Tiene un tipo analítico - descriptiva, con un diseño no experimental. La población de investigación se obtuvo a través de la consulta efectuada directamente en el Servicio Desconcentrado Municipal Autónomo de Administración Tributaria, arrojó una población absoluta de cincuenta y un concesionarios ubicados en el municipio de Maracaibo, de los cuales solo tres cumplen con la existencia de un departamento de auditoría interna, la muestra de esta investigación consistió en la población total identificada (51 concesionarios). Concluye, que la auditoría interna en empresas concesionarias de Municipio Maracaibo se realiza de forma eficiente, sin embargo, el control contable y administrativo refleja ciertas debilidades, aun cuando se aplican normas y se establecen políticas al respecto en función de llevar a cabo estos procesos tan vitales para las mencionadas organizaciones.

Velásquez, L. (2011), en su tesis titulada *“Evaluación de procedimientos de control interno en las áreas de caja y bancos, cuentas por cobrar y activos fijos en una institución educativa privada de enseñanza media”*, para obtener el grado de Contador Público en la Universidad de San Carlos Guatemala. Tuvo como objetivo principal facilitar la sistemática para conocer lo relacionado a la evaluación del control interno y contar con un manual de instrucciones básicas que puedan ser aplicables a esta clase de entidades. Tipo de investigación descriptivo y diseño experimental. Según su método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra. Llega a la conclusión que los controles internos necesitan poseer políticas y los procedimientos como contestación para captar, reducir, evitarlos peligros

descubiertos, no eliminando los riesgos que han sido detectados, de este modo se logra disminuir la concurrencia de los mismos, lo que permite obtener las óptimas respuestas de cada una de las áreas sobre las transacciones que en ella se realizan de forma consistente.

Guerrero, D. (2014), en su proyecto denominado *“Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S”*, para alcanzar el grado de contador público en la Universidad Autónoma de Occidente, Santiago de Cali. Tuvo como finalidad proponer un diseño de actividades de control interno en el área de caja en DUMASA S.A para acceder a una adecuada gestión de los recursos financieros de la empresa. Es una investigación tipo exploratoria y descriptivo con un diseño experimental. Según su método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población o muestra. La entidad Dumasa S.A.S deseó perfilar un control en el área de tesorería para editar el modo en que se ha manejado los pagos, concluye en que la concordancia de cartera de los acreedores y proveedores, va a permitir mejorar sus recursos y los más importante, sus ventas.

### **1.2.2. Nacionales**

Soto, T. (2016), en su trabajo de tesis para la obtención de título denominado: *“Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja”*, estableció como propósito general: Determinación de la influencia que tiene el sistema de control interno para descubrir riesgos operativos en el área de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja y además evaluar el sistema de control interno, para proponer mejoras y así ser eficientes del control en los procesos operativos. Se utilizó el método descriptivo-explicativo; siendo el diseño no experimental. La población estuvo constituida por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Jauja, concretamente de la Sub Gerencia de Logística que está conformado por seis (6) empleados, la muestra tomada para este proyecto es de tipo No probabilístico por conveniencia, al tratarse de una pequeña la población, se toma toda la población, es decir los seis

trabajadores. Se realizó estudiando a los colaboradores del área de logística. Identificando seis riesgos potenciales ocasionados por las falencias halladas en el área, entre los cuales tenemos; adquisición de bienes innecesarios, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados, presentación de informes no fiable de las existencias, defectuoso desempeño del talento humano, adquisición de Bienes y servicios sobrevalorados, requerimientos de bienes y servicios con especificaciones técnicas erradas. Asimismo, se comprobó que no existe gestión del manejo de riesgo, observando que la respuesta frente al riesgo era indiferente, donde los funcionarios claves no actúan frente al riesgo, no existe programación de los recursos de las áreas usuarias, adquiriendo los bienes sin ninguna evaluación, lo que da origen que la gestión sea ineficiente en sus procesos operativos.

Layme, E. (2014), en su trabajo de titulación: *“Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto 2014”*, estableció como objetivo principal: Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto. El método de la investigación fue descriptivo, con un diseño transversal, estudiando a los funcionarios y servidores de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, con una muestra no probabilística, por tanto, se trabajó con 16 personas, entre funcionarios y servidores de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social. Se concluye que, el nivel de evaluación de las reglas del control interno se relaciona con los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS de la MPMN, trayendo como secuela que las normas no sean eficaces lo que conlleva a actividades nada efectivas.

De la Cruz, D. (2016) En su tesis para la obtención de título denominada *“Incidencia del control interno en el departamento de logística- abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochiri”*, determinó la incidencia que tiene el Control Interno en la optimización y la transparencia en el departamento de logística. Siendo la investigación descriptiva, con un diseño no experimental, de acuerdo al método de



investigación bibliográfica y documental no se aplicó a ninguna población, utilizando como instrumento de investigación los registros contables de la empresa. De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra. Llega a la siguiente conclusión: Una mala de control interno que impide la concretización de los objetivos de la empresa implementación.

### **1.2.3. Locales**

Gonza, E. (2016), en su trabajo para la obtención del título en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, titulado *“Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015”*. Estableció su objetivo: Detallar los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015. Siendo un estudio descriptivo, con un diseño No experimental – Transaccional, la muestra corresponde a la población de 51 empresas que pertenecen a la población del sector en estudio y con los mismos criterios de inclusión. Llega a la siguiente conclusión: se logró comprobar que el 86% de los almacenes ferreteros de las empresas en estudio aplican mecanismos de control interno en el área de almacén, control destinado a la custodia y conservación de sus bienes evitando el deterioro por factores de humedad, calor, así como la protección de la integridad de sus colaboradores.

Marín, H. (2016), en su investigación para alcanzar el grado de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote titulada *“Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú”*. Su objetivo general: detallar las principales características del Control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú y de Motorepuestos Bajaj SA – Piura, 2015. Siendo una investigación descriptiva con diseño no experimental, uso como técnica la encuesta y entrevista. Por ser una investigación bibliográfica documental no aplica población, se ha tomado como muestra a la empresa del caso en estudio. Obtuvo como resultados

que la empresa no cuenta con técnicas para identificación y evaluación de riesgos, así como no existe un plan de contingencias para confrontar los riesgos y Cuenta con contador externo, con sistema de cómputo moderno, que emite reportes oportunos a la gerencia, para la toma de decisiones.

Guerra, L. (2015), en su tesis para alcanzar el grado de contadora pública en la Universidad Nacional de Piura titulada *“El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el Mercado Central de Piura”*. Tuvo como objetivo analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura. Siendo una investigación Básica con nivel analítico y con un diseño no experimental, de acuerdo a lo planteado en este proyecto de tesis se ha considerado una muestra de 50 establecimientos del Mercado Central. Obtiene como alguno de los resultados que respecto a los mecanismos de control que se utilizan en las Mypes en general y en los comerciantes materia de la investigación, es muy poco lo que podemos encontrar; así se tiene que solo en el 15% de establecimientos existen dichos controles para todos los activos de la empresa. En un 25% los controles son aplicados solo a algunas existencias. Mientras que en el 50% no existe ningún mecanismo de control.

### **1.3 Teorías relacionadas al tema**

El marco teórico de la presente investigación esta referidas a las variables a estudiar con sus respectivas dimensiones, en primer lugar, se hará mención al sistema de control interno de la Subgerencia de Administración y finanzas, dando énfasis al sector público.

#### **1.3.1 Sistema De Control Interno**

El sistema de control interno permite tener un control de las operaciones que se realizan en una determinada área, para ello debe de contener las bases que permitirán la realización de los procesos operativos, cuando no existe esto se ve reflejado en una mala gestión de recursos tanto material como humano. Su importancia radica que con

el control interno se logra la consecución de metas de una entidad, en el caso existan deficiencias para su consecución se toman las medidas correctivas.

Y es así que “La evaluación de la razonabilidad del Sistema de control Interno radica en las bases y razones para la evaluación y son: cumplimiento del Manual de control interno, cumplimiento del plan de trabajo, informes de cumplimiento y aplicación del sistema de control interno”. (De la Guerra, 2007. p.80)

La existencia de un manual de control interno, no solo se basa en su contenido sino en su ejecución, seguimiento y evaluación, estos dos últimos va a permitir si se están cumpliendo los objetivos de corto plazo para lograr así las metas de la entidad

Es el conjunto de principios, procesos, procedimientos, técnicas e instrumentos que, al ordenarse se relacionan entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado. (Armada, 2010)

#### **1.3.1.1 Definición de sistema de Control Interno**

Existen diferentes conceptos del sistema de control interno, pero las definiciones más acertadas de acuerdo a la investigación son las que se señalan a continuación:

Para Fonseca el control interno es un proceso que comprende el plan de organización y todos los métodos que de manera ordenada se adoptan en una

empresa, con la finalidad de salvaguardar la inversión y verificar la fiabilidad de la información financiera. (2011, pág. 15)

La eficacia y eficiencia de los procesos operativos de una entidad se logran con el control interno, además hace que la información financiera que se prepare sea coherente y exprese la situación real de la empresa, esto ayudará a mejorar la gestión no solo en una específica área, sino de toda la empresa en su conjunto.

“El control interno permite impedir errores no intencionales, los informes que realiza una persona tienen que ser verificados por otra, de tal manera que se descubran antes de que originen una desorganización a otros departamentos”. (Flores J. , 2013, pág. 124)

El sistema de control en una entidad, ya sea pública o privada, viene a ser el proceso operativo que los integrantes realizan para la consecución de los objetivos, pero estas deben de ser revisadas por un integrante capacitado con la finalidad de detectar errores a tiempo que puedan perjudicar a la empresa, logrando así que los recursos se manejen de manera eficiente en una organización.

Castañeda (2014, pág. 35), menciona que la efectividad del control interno se mide a lo largo del tiempo y se determina con un juicio que resulta después de evaluar si los cinco componentes, se dan y funcionan de manera correcta, lo cual es el resultado de la consecución de una o varias de las metas establecidas. También se entiende como el logro obtenido por el cumplimiento de alguno de los objetivos de acuerdo con lo planeado por la organización, desde un marco dinámico y en un entorno de incertidumbre.

### **1.3.1.2 Objetivos de Control Interno**

Según La Contraloría General de la República (Marco Conceptual del Control Interno, 2014, pág. 12), sugiere que para entender la importancia del Control interno es preciso detallar sus objetivos:

- a) Suscitar la eficiencia y transparencia de las transacciones
- b) Resguardar los recursos del Estado
- c) Cumplir con la normativa de la entidad
- d) Garantizar la confiabilidad de la información
- e) Propiciar e impulsar los valores institucionales

Estos objetivos van a permitir lograr que las operaciones se efectúen de acuerdo a la normativa, con la finalidad de prevenir o detectar operaciones no facultadas que pueden provocar pérdidas significativas en la entidad, de tal manera que afecte el logro de sus objetivos y metas proyectadas en el día, mes y hasta las metas anuales. Así mismo el control interno asegura que exista información confiable y válida al cumplir con las condiciones necesarias para que sea considerada como tal. Las áreas que no cuentan con control interno, trabajan de manera empírica si bien es cierto que a corto plazo logran la consecución de las metas del día, no sucede lo mismo con la gestión en su conjunto, perjudicando así de manera global a la entidad.

### **1.3.1.3 Importancia del control interno**

Es fundamental para optimizar el uso de los recursos de la entidad, además se logra una adecuada gestión administrativa, logrando ser eficientes en la realización de los procesos operativos.

“Un correcto sistema de control interno asegura la salvaguardia de los bienes y hace fiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan imprescindibles para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña”. (Plasencia, 2010, pág. 18)

Toda entidad debe poseer un sistema de control interno de los procesos operativos, ordenamientos que lleva a cabo con el propósito de evaluar a detalle el desarrollo de las mismas, esto le va a permitir detectar errores y realizar las correcciones respectivas. Y así el área determinada desempeñará sus actividades de manera más óptima, contribuyendo con los propósitos de la organización.

#### **1.3.1.4 Ventajas y desventajas del control interno**

##### **VENTAJAS**

Son múltiples las ventajas que logra una entidad con el control interno. Alvarado & Tuquiñahui (2011, p.45) considera las siguientes:

- Apoya a la organización a lograr sus objetivos y método de rentabilidad.
- Previene desvío de los bienes.
- Garantiza los Estados financieros confiables.
- Garantiza que la organización cumpla con la normativa.
- Impide perjuicios a la institución.

Gracias a uso del control interno se logra disminuir los riesgos de corrupción dentro de la empresa al contar con un seguimiento constante de los productos que ofrece la misma; como se menciona anteriormente permite alcanzar las metas trazadas dentro de la entidad; otra ventaja es que logra validez en cada una de las operaciones que abarca dicho control; permite que la información que se maneje dentro de la entidad sea confiable y verídica, por ende promueve el desarrollo organizacional de la empresa al establecer claramente las funciones de cada operario, así como también permite asegurar los recursos el cumplimiento normativo de la empresa.

##### **DESVENTAJAS**

Son pocas las desventajas del Control Interno, pero las hay, entre ellas se puede considerar que para el cumplimiento del mismo se deben de evaluar su ejecución en los procesos operativos. El solo hecho de tener el manual de control interno no implica una mejora de los procesos operativos, es en su implementación que se logra determinar su éxito, caso contrario se debe de tomar las medidas correctivas para lograr los objetivos de la entidad.

#### **1.3.1.5 Componentes del sistema de Control Interno**

Consta de cinco componentes y diecisiete principios que representan los conceptos esenciales, asociados a cada componente:

### **A) AMBIENTE DE CONTROL**

Hace referencia a donde se va a llevar a cabo el control interno. Es decir, al conjunto de normas, procedimientos y actividades que se utilizan como guía para la realización del control interno en una organización. El ambiente de control consta de los siguientes principios:

#### **Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y principios éticos.**

Se refiere a una empresa que desenvuelve y usa un código formal o códigos de conducta y otras políticas para expresar reglas de conducta éticas y morales, para enfrentar conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 35)

Este principio consiste en que los directores o cabezas de la empresa den el ejemplo a todos los niveles de la entidad relacionados a los valores dentro de la misma, así mismo es conveniente establecer un estándar de conducta y evaluar su desempeño de individuos y grupos de trabajo.

A ello se suma que el ambiente de control:

Es la base para el desarrollar un SCI (sistema de Control Interno); pues se manifiesta 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 institución. (Del Toro Ríos, Fonteboa, Armada, & Santos, Control Interno. Il programa de preparación económica para cuadros, 2015)

Y lo respalda la teoría de que la información importante debe ser procesada y transmitida que sea oportuna en todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. Los trabajadores necesitan saber en el tiempo

oportuno las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno. (Del Toro Ríos, Fonteboa, Armada, & Santos, Control Interno. Il programa de preparación económica para cuadros, 2015)

**Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno.** Hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa. La independencia como un concepto general, se relaciona con las características de libertad, de autonomía, de capacidad para tomar decisiones y realizar o no las acciones que se considere apropiadas. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 35)

Este principio permite que el directorio acepte sus responsabilidades de supervisión, asimismo, temporalmente evalúa las habilidades y experiencias necesarias entre sus miembros para permitir explorar la administración y tomar medidas al nivel de los problemas presentados en la empresa, o para realizar una mejora dentro de ella.

**Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos.** Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 36)

**Principio 4. Competencia profesional.** Hace referencia este principio a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal, así como las sanciones que



ocasionan los incumplimientos. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 36)

**Principio 5. Responsable del Control Interno.** Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos, así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 36)

## **B) EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Se refiere al proceso constante el cual permite que la entidad se prepare para afrontar dichos eventos relacionadas al riesgo. Estos riesgos son probables que se presenten y afecten a la realización de los objetivos de la entidad.

La teoría de Del Toro, Fonteboa & Santos, (2005) nos dice: “Una vez creado el ambiente de control se está en condiciones de proceder a una evaluación de los riesgos, pero ¡cuidado!, usted no puede evaluar algo que previamente no haya identificado; por tanto, el proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesarios a lo largo y ancho de la entidad”.

Consta con los siguientes principios:

**Principio 6. Objetivos claros.** Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir así la identificación

y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 37)

Al establecer los objetivos de la empresa de forma clara, va a permitir que se evite procedimientos innecesarios, y evitar que se llegue a conflictos por casusa de confusiones en el logro de los procedimientos

**Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos.** Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 37)

**Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.** Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 38)

**Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno.** Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 38)

La evaluación de riesgo va a permitir que la entidad, monitoree sus procesos operativos de manera que le permitan corregir a tiempo cualquier error o desviaciones que no permite lograr metas de la entidad. Este monitoreo debe ser constante para detectar a tiempo errores y evitar que afecte otras áreas.

## **C) ACTIVIDADES DE CONTROL**

Se refiere a aquellas políticas de instrucciones que establece la entidad para reducir conflictos que consigan afectar los objetivos de la entidad en cuestión.

Las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 39)

Entre sus principios tenemos:

**Principio 10. Definir y elaborar actividades de control para aminorar riesgos.** Se refiere a que la empresa conceptualiza y elabora actividades para contribuir a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para alcanzar los objetivos. Este principio, incluye las tareas y responsabilidades de autorización, aprobación registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, reconciliaciones, hechos que deben ser derivados a trabajadores diferentes, con el propósito de disminuir el riesgo de errores o acciones inapropiadas de estafa u otros. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 38)

**Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.** Este principio hace referencia a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos institucionales. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 39)

**Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.** Este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 39)

Las actividades relacionadas con las actividades de control interno, van a permitir que los procesos operativos estén bien diseñados, documentados e implementados de tal modo que se logre administrar adecuadamente los recursos de la entidad.

#### **D) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Se refiere a la información que necesita la organización para realizar las responsabilidades de control interno, con la finalidad que estos contribuyan al logro de objetivos.

Cabe mencionar que el control interno funciona perfectamente cuando existe una comunicación entre los integrantes de una entidad, y así lo señala la Contraloría General de la República (2014). Este principio se refiere a una empresa que transfiere las debilidades del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la gestión y máxima dirección, según corresponda.

Cuenta con los siguientes principios:

**Principio 13. Información de calidad para el Control Interno.** Este principio hace referencia a una entidad que obtiene, genera y emplea información

relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 40)

Para que el control interno resulte favorable, se debe manejar información veraz, de este modo los resultados van a ser adecuados a los objetivos trazados por la entidad.

**Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.** Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 41)

**Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.** Este principio hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 41)

No solo es la implementación de las políticas y procedimientos del control interno, sino que prima la comunicación entre todos sus miembros con la finalidad que sus procesos operativos sean totalmente transparente, para ello se deben de asignar responsables de los que ejecutan las actividades de control interno y además de mantener al tanto a los usuarios tanto externos como internos.

## **E) SUPERVISIÓN**

Actividades asociadas a los procesos y operaciones de supervisión de la organización con el propósito de evaluación y mejora constante.

Cada actividad de control debe ser vigiladas con instrumentos propios para la supervisión, (guía de observación, cuestionarios, revisiones sorpresivas, entrevistas, etc.) realizados permanentemente por trabajadores con un cargo o

grado mayor, con la finalidad 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. (Del Toro Ríos, Fonteboa, Armada, & Santos, 2015)

Entre sus principios tenemos:

**Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno.** Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en acción. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 42)

No solo basta con la implementación de un sistema de control interno, sino que se debe de realizar tareas de monitoreo y supervisión para verificar si funcionan correctamente los controles.

**Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.** Se refiere a una entidad que comunica las limitaciones del Control Interno de manera oportuna a las personas responsables de tomar decisiones adecuadas al caso, incluida la administración y alta dirección, según corresponda. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 42)

Con las actividades de supervisión la entidad podrá detectar los posibles errores y desviaciones y se realiza con el propósito de detectarlas a tiempo y proceder con las medidas correctivas. Un error detectado a tiempo va a permitir mejorar la gestión de la institución.

#### **1.3.1.6. Elementos del Control Interno**

Presenta cuatro elementos fundamentales, los cuales se agrupan en cuatro clasificaciones: Organización, Procedimiento, Personal y Supervisión. (Estupiñán Gaitán, 2011, pág. 19)

## **A. ORGANIZACIÓN**

López, Gonzales & Hernández (2010), establece cuatro elementos de control interno de una entidad que intervienen en ella, estos son:

- a) Dirección, encargada de asumir la responsabilidad de las políticas de la entidad y de las decisiones tomadas en su implementación, desarrollo y ejecución.
- b) Coordinación, quien adopta las obligaciones y necesidades de todas las áreas integrantes de la empresa; que prevea los conflictos propios de asumir las funciones.
- c) División de labores, ya que se deben de definir la independencia de las funciones relacionadas a operación, custodia y registro de los procesos.
- d) Repartición de obligaciones, orden y jerarquía de acuerdo a las capacidades y competencias de cada trabajador.

La dirección general es quien va asumir la responsabilidad de la ejecución políticas que se deben de llevar a cabo durante su gestión, para ello debe de realizar las coordinaciones con todos los integrantes del área, asignándoles de forma clara sus funciones y responsabilidades en la realización de sus labores cotidianas. Con la asignación clara de los nombramientos de la empresa y responsabilidad se establece que no se debe de realizar ninguna transacción sin la respectiva aprobación.

## **B. PROCEDIMIENTO**

Será indispensable que sus principios se utilicen en la práctica mediante la realización de procedimientos que permitan garantizar la estabilidad de las operaciones de la empresa, siendo para ello necesario. Cruzado Carrión (2015,

pág. 14) menciona tres procedimientos que se deben seguir para que la entidad funcione adecuadamente, estos son:

- a) Planeamiento y sistematización
- b) Registro y formas
- c) Informes.

Para llevar a cabo es necesario que se realice un plan de trabajo y sistematización de las actividades que se ejecuten, siendo necesario un instructivo sobre las funciones de coordinación y dirección, manual de autorizaciones y responsabilidades, esto tiene por finalidad el cumplimiento por parte de sus integrantes de la entidad, reducir los errores o eliminar las actividades empíricas. Un sistema de control interno se asegura que el registro de sus procedimientos sea el adecuado.

### **C. PERSONAL**

Un sistema de control interno no consigue lograr sus objetivos si las acciones cotidianas no están al mando del personal competente. Cruzado Carrión (2015, pág. 18) menciona los elementos que participan en este aspecto:

- a) Entrenamiento
- b) Eficiencia
- c) Moralidad
- d) Retribución

Si el entrenamiento es el adecuado, los trabajadores estarán aptos para desempeñar sus funciones. Además de ello el personal entrenado debe de ser eficiencia en las actividades que realiza, jugando así un papel importante la ética profesional del personal, así mismo deben de reflejar fidelidad y compromiso a la institución. Con la retribución de personal, ellos pueden plantear mejoras en el proceso operativo.

### **D. SUPERVISIÓN**



Una planeación ideal, clasificación de procedimientos y diseño adecuado de los registros, formatos, permite que el control de manera casi automática de las diversas operaciones del control interno, adquiriendo un papel esencial, el área de auditoría interna, quien procede como cuidador constante del cumplimiento de la organización con los otros elementos de control, organización, procedimiento y personal. Cruzado (2015, pág. 19) sostiene que cuando una empresa no cuente con el área de auditoría interna establece un plan de organización, asignará a algunos funcionarios las atribuciones más relevantes de la auditoría interna para que efectúen las actividades de supervisión.

Al diseñarse de manera correcta las políticas y procedimientos del control interno, las actividades de supervisión serán de manera automática por parte del departamento de auditoría, caso contrario las funciones recaerán en funcionarios, los mismos que deben de estar capacitados. Las actividades de supervisión de deben de realizar de manera constante y basada con instrumentos eficaces.

#### **1.3.1.7. Fases Del Control**

El control interno posee tres fases que Flores Soria sugiere, entre las que tenemos son tres. Para la primera, consiste en que la entidad debe tener mecanismos o herramientas para la gestión, oportunos para la detección de las desviaciones es vital porque si las pérdidas no son muy grandes será fácil que la empresa se recupere. La segunda fase, debe recopilar y evaluar toda la información relacionada con el problema que se pretende solucionar mediante su análisis lógico, pasar de lo general a lo particular, del defecto evidente a la causa menos obvia. Y por último, la tercera fase, para poseer una idea creativa y criterio, se debe ser un listado de soluciones alternativas y luego analizarlas y evaluarlas, decir por aquella que elimine total y definitivamente el problema. (Flores J. , 2013)

Para asegurar las actividades del control interno, se debe de evaluar el proceso operativo en su conjunto, para ello deben de verificarse si se ha realizado las actividades planificadas en los tiempos previstos, en el caso que no sea así se debe de buscar las causas que ha impedido su realización y en base a ello tomar las medidas correctivas, con el propósito de eliminar actividades superfluas.

#### **1.3.1.8. Control y las Medidas Correctivas**

Para que el control sea eficaz, no solo se debe analizar las variaciones entre lo real y lo presupuestado, si no que la gerencia debe tomar las medidas correctivas pertinentes y controlar posteriormente estas medidas para ver si han sido corregidas. El proceso a seguir, una vez se han identificado las variaciones importantes son:

- Reunión de los gerentes o jefes implicados para decidir las medidas correctivas que se han de tomar
- En la reunión, se fija la fecha en la que se va a controlar la eficiencia de las medidas correctivas que se van a tomar.
- En la fecha fijada, se controla la eficiencia y eficacia de las acciones tomadas .si los resultados no son positivos se han de tomar otras acciones. (Flores J. , 2013)

Con las medidas correctivas por parte de gerencia, se debe de determinar los plazos para corregir las desviaciones, para ello se debe de controlar la eficiencia de estas medidas, en el caso que no sean las adecuadas se replantearan con la finalidad de eliminar toda desviación o causa que pongan en peligro la obtención de metas de la entidad.

#### **1.3.1.9. Normas legales del control interno**

Las normas legales del control interno fueron creadas para hacer respetar las funciones del Estado, como uno de los objetivos de su creación está regula el modelo

y los plazos para la implementación del Sistema de Control Interno que deben efectuar las entidades del Estado en los tres niveles de gobierno; medir el nivel de madurez del Sistema de Control Interno con base a la información que deben registrar las entidades de todos los niveles de gobierno a través del aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

El Peruano (2016), detalla los alcances que las normas legales del control interno posee:

- Las entidades del Estado sujetas a control por el Sistema Nacional de Control, de conformidad con lo establecido en el artículo 3° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Los Órganos de Control Institucional.
- Las unidades orgánicas de la Contraloría General de la República, de acuerdo a su competencia funcional.

Al darse aprobación al proyecto “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, el diario El Peruano (2016) nos informa lo siguiente, considera:

- a) Que, el artículo 6° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, la cual expresa que el control gubernamental se encarga de supervisar, vigilar y verificar de los actos y resultados de la gestión pública, así como en la atención al grado de transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, a fin de mejorar a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. (El Peruano, 2016)
- b) Que, el artículo 7° de la citada Ley Orgánica, establece que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior

que realiza la entidad sujeta a dicho control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, siendo responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. (El Peruano, 2016)

- c) Que, la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece que la Contraloría General de la República es la entidad competente para dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación. (El Peruano, 2016)
- d) Que, en ese contexto, resulta necesario normar la implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado en sus tres niveles de gobierno, con el fin de fortalecer el control interno para el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado. (El Peruano, 2016)

## **1.4. Formulación del Problema**

### **1.4.1 Pregunta General**

¿Cuál es el nivel de evaluación del sistema de control interno de la Subgerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca en el año 2017?

### **1.4.2 Preguntas Específicas**

- ¿Cuál es el nivel de ambiente de control en la Sub Gerencia de Administración y finanzas?

- ¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgo que se aplican de la Sub Gerencia de Administración y finanzas?
- ¿Cuál es el nivel de actividades de control que se realizan en la Sub Gerencia de Administración y finanzas?
- ¿Cuál es el nivel de información y comunicación del control interno en la Sub Gerencia de administración y finanzas?
- ¿Cuál es el nivel de actividades de supervisión del control interno en la Sub Gerencia de administración y finanzas?

### **1.5. Justificación de Estudio**

El control interno en la subgerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca, presentan deficiencias operativas, mal manejo de los recursos del Estado, falta de capacitación en su personal, impidiéndoles lograr niveles óptimos en el manejo de los recursos generando que no cumplan en su totalidad con la ley de adquisiciones de bienes y servicios del Estado.

El presente proyecto servirá para evaluar y mostrar la importancia del control interno en el área de Sub Gerencia de administración y finanzas y a partir de ello realizar recomendaciones de mejoras que ayudará a la organización de los procesos administrativos para lograr mejorar su eficiencia operativa y salvaguardar los recursos del Estado. Mediante el Sistema de Control Interno en el Área, podrá mejorar la eficiencia en los procesos operativos del área además de ello se haría cumpliendo con la normativa evitando así futuros problemas legales.

La investigación se justifica metodológicamente pues va a servir de base para futuros trabajos relacionados a evaluar el sistema de Control Interno, con el objetivo de contribuir a optimizar la gestión de una determinada área de una entidad pública. La falta de aplicación del control interno trae consecuencias legales, constituyéndose como una limitación para seguir laborando en el sector público. Por lo tanto, es de

suma relevancia el control interno en un área con ello se estaría evitando un mal uso de los recursos del Estado.

Se justifica esta investigación de forma teórica, puesto que se realiza con el propósito de aportar al conocimiento existente, que aplicando las recomendaciones de mejoras en el sistema de control interno se puede optimizar los procesos operativos de un área, para ello se requiere de identificación de los puntos críticos y de acuerdo a ello realizar mejoras en la aplicación de las políticas para su ejecución. Cuyos resultados podrán sistematizarse en la aplicación de las recomendaciones del control interno, ya que se estaría demostrando que con su ejecución contribuye con la optimización de la gestión de la Municipalidad Distrital de la Huaca.

Se justifica esta investigación de forma práctica, porque va a generar un apoyo en el control interno en el financiamiento y administración de la Municipalidad Distrital de la Huaca, puesto a que hay una ausencia en la aplicación del sistema de control adecuado de los procesos operativos en el área de Sub Gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad de la Huaca, y estas deficiencias se ve reflejada en el mal manejo de los recursos y las deficiencias en la operatividad. Lo que se espera lograr con el presente trabajo es realizar recomendaciones que contribuya a optimizar la gestión de manera que sean eficientes tanto en el manejo de los recursos como en la realización de las actividades operativas.

Por último, se justifica económicamente, pues al reducir las infracciones y faltas de la subgerencia de la Municipalidad Distrital de la Huaca a causa un mal control interno, se evita que afecte la administración y finanzas de la organización pública.

## **1.6. Objetivo**

### **1.6.1. Objetivo General**

- Evaluar el control Interno de la Sub Gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca.

### **1.6.2. Objetivos Específicos**

- Conocer el nivel de ambiente de control interno en la Sub Gerencia de Administración y finanzas.
- Conocer el nivel de evaluación de riesgo del control interno que se aplican en la Sub Gerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca.
- Conocer el nivel de actividades de control que se realizan en el área de sub Gerencia de Administración y finanzas.
- Conocer el nivel de información y comunicación del Control Interno en el área de Sub Gerencia de Administración y finanzas
- Conocer el nivel de supervisión del control interno en el área de Sub Gerencia de administración y finanzas.

## **II. MÉTODO**

### **2.1 Diseño de Investigación**

Este proyecto se elaboró bajo en enfoque de una investigación *cuantitativa*, puesto que a lo largo de la investigación se recogió información, sin alterar su comportamiento, además que se deduce y se construye información de acuerdo al comportamiento de la variable.

La investigación fue *no experimental*, debido que no se manipuló ninguna variable. “En estas investigaciones el investigador conoce el problema y el objeto de investigación, estudiando su curso natural, sin alteración de las condiciones

naturales, es decir que la observación tiene un aspecto contemplativo”. (Vasquez Villanueva, 2014, p.98).

Según el periodo de estudio es de *corte transversal*, dado que se estudió a la variable en un periodo determinado haciendo un corte en el tiempo. A un nivel *descriptivo* porque tuvo como propósito describir las actuales actividades que realiza el área de Sub Gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad de la Huaca, y posterior a ello se realizó recomendaciones de mejoras en el sistema de control.

El esquema es el siguiente:



Donde

**M** = Subgerencia de Administración y Finanzas

**O** = Control interno

## **2.2 Variables, Operacionalización.**

### **2.2.1. Variables**

Variable Única: Evaluación del Control Interno

- Ambiente de Control Interno
- Evaluación de Riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión



## 2.2.2 Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítems	Unidad de análisis	Instrumento
Evaluación Del Control Interno - Sub Gerencia de administración y finanzas	Es el conjunto de principios, procesos, procedimientos, técnicas e instrumentos que, al ordenarse se relacionan entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del	El sistema de control en una entidad pública viene hacer el proceso operativo que los integrantes realizan para la consecución de los objetivos. Esta variable será medida de acuerdo a los componentes del control interno.	Ambiente de Control	Nivel de Integridad de Valores Éticos	¿Existe un código de conducta en la entidad?	Personal del área	Encuesta
					¿De existir un código de conducta se entrega al momento de la contratación de personal?		
					¿Los Funcionarios dan un ejemplo positivo de conducta ética?		
					¿Se emprenden acciones disciplinarias (sanciones) contra aquellos que muestran una conducta profesional impropia?		
				¿Se comunican las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas de los trabajadores?	Personal del área	Encuesta	
				Nivel de Estructura Organizativa			¿Conoce los instrumentos de gestión ROF, MOF, CAP y otras normas que regulan las actividades de los trabajadores?
							¿La entidad cuenta con ROF, MOF, CAP, debidamente actualizados?
							¿Tienen definido la estructura organizacional de la institución?
					¿Tiene conocimiento de sus funciones en el área?		
				Nivel de competencia profesional	¿Para contratar personal, se evalúa el perfil requerido para cada cargo?	Personal del área	Encuesta
					¿Los empleados demuestran, a través de su trabajo, poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el puesto?		
					¿El personal recibe capacitaciones?		
			Evaluación de Riesgo	Nivel de Gestión de Riesgo	¿La entidad ha implementado un Plan de Administración de Riesgos?	Personal del área	Encuesta
					¿Existen políticas de identificación de riesgos?		
					¿Se da respuesta a la identificación de riesgos?		
					¿Se lleva un registro de riesgos en las oficinas incluido la suya?		
Actividades de control	Nivel de Políticas y procedimientos	¿Los procedimientos de los procesos operativos están definidos por manuales aprobados por la jefatura del área?	Personal del área	Encuesta			
		¿Los procedimientos de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables?					
		¿Existen políticas para la administración de la información?					
		¿Se revisa periódicamente los procesos en su área?					
				¿Los Funcionarios y responsables analizan y evalúan la información externa e interna para la toma de decisiones?	Personal del área	Encuesta	

	Estado. (Armada, 2010)		Información y comunicación	Nivel e información y comunicación	¿En la entidad se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible?				
					¿Se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos?				
					¿Existe control de los datos con el propósito de salvaguardar: los datos fuentes, de operaciones de proceso y salida de información que procesa la entidad?				
					¿Se revisa periódicamente los sistemas de información?				
				Nivel de Comunicación Interna	¿El personal recibe información respecto de sus responsabilidades sobre las operaciones?			Personal del área	Encuesta
					¿Existen líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores?				
					¿Se da a conocer el grado de cumplimiento de los objetivos dentro de la entidad?				
				Nivel de Comunicación Externa	¿La entidad cuenta con una página actualizada para dar a conocer sobre la gestión institucional?			Personal del área	Encuesta
			¿El portal de transparencia se encuentra adecuadamente actualizado?						
			Supervisión	Nivel de Evaluación	¿Se verifica el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos?	Personal del área	Encuesta		
				Nivel de deficiencias	¿Las deficiencias y problemas detectados se comunican con prontitud a los jefes para que tomen las acciones necesarias?				
					¿Se registran recomendaciones y mejoras?				
Nivel de Medidas	¿Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora?								
				¿Se implementan las recomendaciones para el mejoramiento de deficiencias?					

Fuente: Elaboración propia.

## **2.3. Población, Muestra y Muestreo**

### **2.3.1. Población**

Fueron los 150 Integrantes quienes conforman la Municipalidad Distrital de la Huaca.

### **2.3.2. Muestra**

La muestra estuvo comprendida por los 15 integrantes de la Subgerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca.

## **2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad**

### **2.4.1. Técnicas**

La técnica que se usó fue la Encuesta “es un instrumento que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionarios diseñados en forma previa para la obtención de información específica”. (Alelu, Cantin, López, & Rodríguez, S.f, pág. 3)

### **2.4.2. Instrumentos**

Las referencias revisadas señalan que para la técnica encuesta se debe utilizar como instrumento el cuestionario, el cual “por su parte recoge datos de una determinada muestra representativa, sobre la que se pretende investigar”. (Alelu, Cantin, López, & Rodríguez, S.f, pág. 12)

Para medir la variable control interno, se construyó en base a las teorías una encuesta de 35 ítems y está distribuida en 5 dimensiones; Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación; Supervisión; la escala utilizada fue la Likert con la siguiente valoración: 1 = Nunca, 2 = Raramente, 3 = Ocasionalmente, 4 = Frecuentemente.

### 2.4.3. Validación y Confiabilidad del Instrumento

Respecto a la validez, se ha trabajado con la validez de contenido a través de la técnica de contenido con la estrategia de juicio de expertos, para ello se ha recurrido a expertos en el control interno, los cuales brindaron sugerencias y recomendaciones para la mejora de los ítems. Los expertos después de la evaluación y mejora del instrumento indicaron que son válidos para ser aplicados en la muestra seleccionada.

En cuanto a la confiabilidad; antes de la aplicación de los instrumentos estos fueron sometidos a prueba de confiabilidad; para ello se tomó previamente el instrumento a 8 trabajadores con similares características de la muestra; esto para poder aplicar la prueba de confiabilidad de Alfa de Cronbach, obteniéndose los siguientes resultados.

Instrumento de control interno (35 ítems)	,952
---	------

### 2.5. Métodos de Análisis de Datos

Después de la preparación del instrumento, este proporciona una visión más clara de los problemas por la ausencia de la aplicación del control interno adecuado en la entidad, los datos fueron procesados por el investigador con la finalidad de analizarlos e interpretarlos de manera correcta y así ver los errores, fraudes, ineficacia e ineficiencia que son susceptibles en las entidades al no aplicar correctamente el Control interno.

Se utilizó un cuestionario, es decir los datos que se obtengan a través del instrumento fueron analizados de acuerdo a la realidad actual del área.

## **2.6. Aspectos Éticos**

La información acopiada y relacionada a las encuestas que se emplearon se trataron con absoluta discreción, respetando el Código de Ética del contador Público, ya que el único propósito de la presente tesis fue ayudar a optimizar la gestión de la Municipalidad Distrital de la Huaca a través de recomendaciones en el sistema de control interno en la Sub Gerencia de Administración y finanzas, y también se cumplió con las normas establecidas por el sistema APA para citas y referencias bibliográficas.

### III. RESULTADOS

**Tabla 1:**

***Nivel de integridad y valores éticos del ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Huaca – 2017***

PREGUNTAS	NUNCA		RARAMENTE		OCASIONALMENTE		FRECUENTEMENTE		TOTAL	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
¿Existe un código de conducta en la entidad?	7	47.0%	2	13.0%	5	33.0%	1	7.0%	15	100.0%
¿De existir un código de conducta se entrega al momento de la contratación de personal?	1	80.0%	1	7.0%	2	13.0%	0	0.0%	15	100.0%
¿Los Funcionarios dan un ejemplo positivo de conducta ética?	1	6.0%	7	47.0%	7	47.0%	0	0.0%	15	100.0%
¿Se emprenden acciones disciplinarias (sanciones) contra aquellos que muestran una conducta profesional impropia?	0	0.0%	12	80.0%	3	20.0%	0	0.0%	15	100.0%
¿Se comunican las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas de los trabajadores?	3	20.0%	9	60.0%	2	13.0%	1	7.0%	15	100.0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>31.0%</b>	<b>6</b>	<b>41.0%</b>	<b>3</b>	<b>25.0%</b>	<b>1</b>	<b>3.0%</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

#### **Interpretación**

Según la dimensión AMBIENTE DE CONTROL, en sus indicadores NIVEL DE INTEGRIDAD DE VALORES ÉTICOS, se evidencia en la tabla 01 que el 47% de los encuestados consideran que nunca existe un código de conducta, el 80% igualmente señala que nunca se les ha entregado un código de conducta al momento de su contrato, el 47% señala que raramente y/o ocasionalmente los funcionarios dan un ejemplo positivo de conducta, el 80% igualmente considera que raramente se emprenden acciones de disciplina y el 60% manifiesta que raramente se dan a conocer las acciones disciplinarias existen en la municipalidad.

Como se puede observar de manera general el 41% de los trabajadores considera que no existe un adecuado Nivel de integridad y valores éticos del ambiente de control de la municipalidad distrital de Huaca – 2017.

**Tabla 2:****Nivel de estructura organizacional del ambiente de control de la Municipalidad Distrital de la Huaca-2017**

PREGUNTAS	NUNCA		RARAMENTE		OCASIONALMENTE		FRECUENTEMENTE		TOTAL	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
¿Conoce los instrumentos de gestión ROF, MOF, CAP y otras normas que regulan las actividades de los trabajadores?	7	47.0%	2	13.0%	5	33.0%	1	7.0%	15	100%
¿La entidad cuenta con ROF, MOF, CAP, debidamente actualizados?	6	40.0%	3	20.0%	4	27.0%	2	13.0%	15	100%
¿Tienen definido la estructura organizacional de la institución?	0	0.0%	1	7.0%	6	40.0%	8	53.0%	15	100%
¿Tiene conocimiento de sus funciones en el área?	0	0.0%	0	0%	5	33.0%	10	67.0%	15	100%
¿Tienen establecidos los flujogramas de los procesos operativos?	2	13.0%	6	40.0%	7	47.0%	0	0.0%	15	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>20.0%</b>	<b>2</b>	<b>16.0%</b>	<b>5</b>	<b>36.0%</b>	<b>5</b>	<b>28.0%</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

**Interpretación**

Según la dimensión AMBIENTE DE CONTROL, en sus indicadores NIVEL DE ESTRUCTURA ORGANIZATIVA, se evidencia en la tabla 02 que el 47% de los encuestados consideran que nunca se conoce los instrumentos de gestión ROF, MOF, CAP y otras normas que regulan las actividades de los trabajadores, el 40% igualmente señala que nunca la entidad ha contado con ROF, MOF, CAP, debidamente actualizados, el 53% señala que frecuentemente los trabajadores tienen definido la estructura organizacional de la institución, el 67% igualmente considera que frecuentemente se tiene conocimiento de sus funciones en el área y el 47% manifiesta que ocasionalmente tienen establecidos los flujogramas de los procesos operativos.

Como se puede observar de manera general el 36% de los trabajadores considera que no existe un adecuado Nivel de estructura organizacional del ambiente de control de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017.

**Tabla 3:*****Nivel de competencia profesional del ambiente de control de la Municipalidad Distrital de la Huaca -2017***

PREGUNTAS	NUNCA		RARAMENTE		OCASIONALMENTE		FRECUEMENTEMENTE		TOTAL	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
¿Para contratar personal, se evalúa el perfil requerido para cada cargo?	4	27.0%	5	33.0%	6	40.0%	0	0.0%	15	100%
¿Los empleados demuestran, a través de su trabajo, poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el puesto?	0	0.0%	5	33.0%	6	40.0%	4	27.0%	15	100%
¿El personal recibe capacitaciones?	1	7.0%	11	73.0%	3	20.0%	0	0.0%	15	100%
TOTAL	2	11.1%	7	46.7%	5	33.3%	1	6.7%	15	100.0

Fuente: Cuestionario

**Interpretación**

Según la dimensión AMBIENTE DE CONTROL, en sus indicadores NIVEL DE COMPETENCIA PROFESIONAL, se muestra en la tabla 03 que el 40% de los encuestados creen que ocasionalmente se evalúa el perfil requerido para cada cargo para contratar personal, el 40% igualmente considera que ocasionalmente los empleados demuestran a través de su trabajo que poseen conocimientos y habilidades requeridos para su puesto, el 73% señala que raramente el personal recibe capacitaciones.

Como se puede observar de manera general el 46% de los trabajadores considera que no existe un adecuado Nivel de competencia profesional del ambiente de control de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017.



**Tabla 4: Cuadro Resumen**

***DIMENSION : AMBIENTE DE CONTROL***

NIVEL	Muy Ineficiente		Ineficiente		Regular		Eficiente		TOTAL	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS	5	31.0%	6	41.0%	3	25.0%	1	3.0%	15	100%
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	3	20.0%	2	16.0%	5	36.0%	5	28.0%	15	100%
COMPETENCIA PROFESIONAL	2	11.%	7	46.0%	5	34.0%	1	9.0%	15	100%
PROMEDIO	3	21%	5	34%	4	32%	2	13%	15	100%

Fuente: Tabla 1, 2, 3

**Tabla 5:*****Nivel de gestión de la evaluación de riesgo de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017***

PREGUNTAS	NUNCA		RARAMENTE		OCASIONALMENTE		FRECUENTEMENTE		TOTAL	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
¿La entidad ha implementado un Plan de Administración de Riesgos?	8	53.0%	6	40.0%	1	7.0%	0	0.0%	15	100.0%
¿Existen políticas de identificación de riesgos?	5	33.0%	9	60.0%	1	7.0%	0	0.0%	15	100.0%
¿Se da respuesta a la identificación de riesgos?	5	33.0%	10	67.0%	0	0.0%	0	0.0%	15	100.0%
¿Se lleva un registro de riesgos en las oficinas incluido la suya?	5	33.0%	6	40.0%	3	20.0%	1	7.0%	15	100.0%
TOTAL	6	38.0%	8	52.0%	1	9.0%	0	1.0%	15	100.0%

Fuente: Cuestionario

**Interpretación**

Según la dimensión EVALUACION DE RIESGO, en sus indicadores NIVEL DE GESTIÓN DE RIESGO, se aprecia en la tabla 05 que el 53% de los encuestados creen que nunca la entidad ha implementado un Plan de Administración de Riesgos, el 60% considera que raramente existen políticas de identificación de riesgos, el 67% señala que raramente se da respuesta a la identificación de riesgos y el 40% igualmente considera que raramente se lleva un registro de riesgos en las oficinas incluyendo las suyas.

Como se puede observar de manera general el 52% de los trabajadores considera que no existe un adecuado Nivel de gestión de la evaluación de riesgo de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017.

**Tabla 6:*****Nivel de políticas y procedimientos de las actividades de control de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017***

PREGUNTAS	NUNCA		RARAMENTE		OCASIONALMENTE		FRECUENTEMENTE		TOTAL	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
¿Los procedimientos de los procesos operativos están definidos por manuales aprobados por la jefatura del área?	0	0.0%	8	53.0%	3	20.0%	4	27.0%	15	100.0%
¿Los procedimientos de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables?	2	13%	3	20.0%	7	47.0%	3	20.0%	15	100.0%
¿Se revisa periódicamente los procesos en su área?	0	0.0%	5	33.0%	7	47.0%	3	20.0%	15	100.0%
TOTAL	1	5.0%	5	35.0%	6	38.0%	3	22.0%	15	100.0%

Fuente: Cuestionario

**Interpretación**

Según la dimensión ACTIVIDADES DE CONTROL, en sus indicadores NIVEL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS, se puede ver en la tabla 06 que el 53% de los encuestados creen que raramente los procedimientos de los procesos operativos están definidos por manuales aprobados por la jefatura del área, el 47% considera que ocasionalmente los procedimientos de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables y el 47% igualmente considera que ocasionalmente se revisa periódicamente los procesos en su área.

Como se puede observar de manera general el 38% de los trabajadores considera que no existe un adecuado Nivel de políticas y procedimientos de las actividades de control de la Municipalidad Distrital de la Huaca.

**Tabla 7:****Nivel de información y comunicación de la Municipalidad Distrital de la Huaca -2017**

PREGUNTAS	NUNCA		RARAMENTE		OCASIONALMENTE		FRECUENTEMENTE		TOTAL	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
¿Los Funcionarios y responsables analizan y evalúan la información externa e interna para la toma de decisiones?	0	0.0%	7	47.0%	7	47.0%	1	7.0%	15	100.0%
¿En la entidad se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible?	1	7.0%	7	47.0%	7	47.0%	0	0.0%	15	100.0%
¿Se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos?	5	33.0%	8	53.0%	2	13.0%	0	0.0%	15	100.0%
¿Existe control de los datos con el propósito de salvaguardar: los datos fuentes, de operaciones de proceso y salida de información que procesa la entidad?	1	7.0%	7	47.0%	4	27.0%	3	20.0%	15	100.0%
¿Se revisa periódicamente los sistemas de información?	0	0.0%	8	53.0%	6	40.0%	1	7.0%	15	100.0%
TOTAL	2	9.0%	7	49.0%	5	35.0%	1	7.0%	15	100.0%

Fuente: Cuestionario

**Interpretación**

Según la dimensión INFORMACION Y COMUNICACIÓN, en sus indicadores NIVEL DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN, se puede apreciar en la tabla 07 que el 47% considera que ocasionalmente y/o raramente los Funcionarios y responsables evalúan la información externa e interna para la toma de decisiones, el 47% igualmente considera que ocasionalmente y/o raramente en la entidad se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible, el 53% de los encuestados creen que raramente se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos, el 47% considera que raramente existe control de los datos con el propósito de salvaguardar los datos fuentes, de operaciones de proceso y salida de información que procesa la entidad; el 53% de los encuestados consideran que raramente se revisa periódicamente los sistemas de información.

Como se puede observar de manera general el 49% de los trabajadores considera que no existe un adecuado Nivel de información y comunicación de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017.

**Tabla 8:*****Nivel de comunicación interna de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017***

PREGUNTAS	NUNCA		RARAMENTE		OCASIONALMENTE		FRECUEMENTEMENTE		TOTAL	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
¿El personal recibe información respecto de sus responsabilidades sobre las operaciones?	3	20.0%	4	26.0%	7	47.0%	1	7.0%	15	100.0%
¿Existen líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores?	4	27.0%	9	60.0%	2	13.0%	0	0.0%	15	100.0%
¿Se da a conocer el grado de cumplimiento de los objetivos dentro de la entidad?	3	20.0%	7	47.0%	4	26.0%	1	7.0%	15	100.0%
TOTAL	3	22.0%	7	44.0%	4	29.0%	1	5.0%	15	100.0%

Fuente: Cuestionario

**Interpretación**

Según la dimensión INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, en sus indicadores NIVEL DE COMUNICACIÓN INTERNA, se puede apreciar en la tabla 8 que el 47% cree que ocasionalmente el personal recibe información respecto de sus responsabilidades sobre las operaciones, el 60% considera que raramente Existen líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores y el 47% considera que raramente se da a conocer el grado de cumplimiento de los objetivos dentro de la entidad.

Como se puede observar de manera general el 44% de los trabajadores considera que no existe un adecuado Nivel de comunicación interna de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017.

**Tabla 9:****Nivel de comunicación externa de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017**

PREGUNTAS	NUNCA		RARAMENTE		OCASIONALMENTE		FRECUENTEMENTE		TOTAL	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
¿La entidad cuenta con una página actualizada para dar a conocer sobre la gestión institucional?	3	20.0%	6	40.0%	5	33.0%	1	7.0%	15	100.0%
¿El portal de transparencia se encuentra adecuadamente actualizado?	1	6.0%	4	27.0%	6	40.0%	4	27.0%	15	100.0%
TOTAL	2	13.0%	5	33.0%	6	37.0%	2	17.0%	15	100.0%

Fuente: Cuestionario

**Interpretación**

Según la dimensión INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, en sus indicadores NIVEL DE COMUNICACIÓN EXTERNA, se aprecia en la tabla 9 que el 40% de los empleados piensa que raramente la entidad cuenta con una página actualizada para dar a conocer sobre la gestión institucional y el 40% considera que ocasionalmente el portal de transparencia se encuentra adecuadamente actualizado. Como se puede observar de manera general el 37% de los trabajadores considera que no existe un adecuado Nivel de comunicación externa de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017.

**Tabla 10:****Cuadro Resumen****DIMENSIÓN : INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

NIVEL	Muy Ineficiente		Ineficiente		Regular		Eficiente		TOTAL	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN INTERNA	2	9.0%	7	49.0%	5	35.0%	1	7.0%	15
COMUNICACIÓN INTERNA	3	20.0%	7	44.0%	4	29.0%	1	5.0%	15	100%
COMUNICACIÓN EXTERNA	2	13.0%	5	33.0%	6	37.0%	2	17.0%	15	100%
PROMEDIO	2	14%	6	42%	5	34%	1	10%	15	100%

Fuente: Tabla 7,8 y 9

**Tabla 11:*****Nivel de actividades de supervisión de la Municipalidad Distrital de la Huaca -2017***

PREGUNTAS	NUNCA		RARAMENTE		OCASIONALMENTE		FRECUENTEMENTE		TOTAL	
	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
¿Se verifica el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos?	3	20.00%	10	67.00%	2	13.00%	0	0.00%	15	100.00%
¿Las deficiencias y problemas detectados se comunican con prontitud a los jefes para que tomen las acciones necesarias?	1	7.00%	8	53.00%	4	27.00%	2	13.00%	15	100.00%
¿Se registran recomendaciones y mejoras?	5	33.00%	3	20.00%	6	40.00%	1	7.00%	15	100.00%
¿Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora?	7	46.00%	4	27.00%	4	27.00%	0	0.00%	15	100.00%
¿Se implementan las recomendaciones para el mejoramiento de deficiencias?	6	40.00%	5	33.00%	4	27.00%	0	0.00%	15	100.00%
TOTAL	4	29.00%	6	40.00%	4	27.00%	1	4.00%	15	100.00%

Fuente: Cuestionario

**Interpretación**

Según la dimensión SUPERVISIÓN, en sus indicadores NIVEL DE ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN DEL CONTROL INTERNO, se evidencia en la tabla 11 que el 67% de los encuestados consideran que raramente se verifica el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos, el 53% igualmente señala que raramente las deficiencias y problemas detectados se comunican con prontitud a los jefes para que tomen las acciones necesarias, el 40% señala que ocasionalmente se registran recomendaciones y mejoras, el 46% señala que nunca se efectúa periódicamente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora y el 40% considera que nunca se implementan recomendaciones para el mejoramiento de deficiencias.

Como se puede observar de manera general el 40% de los trabajadores considera que no existe un adecuado Nivel de actividades de supervisión del control interno de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017.

**IV. DISCUSIÓN**

Esta investigación busca dar solución a diferentes falencias que se presentan dentro de la empresa, para ello se muestran algunas discusiones planteadas a partir de las dimensiones de este estudio.

La presente investigación planteó como objetivo general evaluar el control interno de la Subgerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad distrital de la Huaca. Según los resultados obtenidos, en cuanto al ambiente de control fue considerado como un nivel ineficiente con un 34%, en cuanto a la Evaluación de Riesgo fue considerado como un nivel ineficiente con un 52%, las Actividades de Control fue considerado como un nivel regular con un 38%, en cuanto a la Información y Comunicación fue considerado como un nivel ineficiente con un 42%, asimismo la Supervisión fue considerada como un nivel ineficiente con un 40%. Esto implica que el control interno en la Subgerencia de Administración y Finanzas, raramente existe integridad y valores éticos, competencia profesional, nunca se implementan plan de administración de riesgo, asimismo se evidencia que ocasionalmente existen procedimientos definidos por manuales aprobados por la jefatura, raramente existen líneas de comunicación, no cuenta con una página web actualizada, raramente las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud; que permita tomar las medidas correctivas y cumplir con los objetivos de la entidad, todo esto pone en evidencia que existe un inadecuado control interno. Y lo respalda la teoría que indica Castañeda (2014, p.118), menciona que la efectividad del control interno se mide a lo largo del tiempo y se determina con un juicio que resulta después de evaluar si los cinco componentes, se dan y funcionan de manera correcta, lo cual es el resultado de la consecución de una o varias de las metas establecidas. También se entiende como el logro obtenido por el cumplimiento de alguno de los objetivos de acuerdo con lo planeado por la organización, desde un marco dinámico y en un entorno de incertidumbre. Estos datos tiene relación con el trabajo previo realizado por De la Cruz Gutierrez (2016), en su proyecto denominado "*Incidencia del control interno en el departamento de logística- abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochiri*", donde determina la incidencia que tiene el Control Interno en la optimización y la transparencia en el departamento de logística, concluyendo que un



mal control interno impide la concretización de los objetivos de la entidad implementación.

- Siendo uno de sus objetivos específicos conocer el nivel de ambiente de control interno en la Sub Gerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca-2017. Según los trabajadores evaluados, de acuerdo a la dimensión ambiente de control, fue considerado como un nivel ineficiente con un 34%, seguida por un nivel regular con un 32%. Esto implica que el ambiente de control en la Subgerencia de Administración y finanzas, raramente se generan valores íntegros y éticos, escasa estructura organizacional y regular competencia profesional de sus colaboradores; que permita cumplir con los objetivos de la entidad; asimismo se evidencia escasas sanciones disciplinarias, no existen instrumentos de gestión actualizados, desconocimiento de los instrumentos de gestión municipal y escasa capacitación al personal; todo esto pone en evidencia el regular nivel del ambiente de control. En cuanto a la teoría, el ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él se refleja 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. (Del Toro Ríos, Fonteboa, Armada, & Santos, Control Interno. Il programa de preparación económica para cuadros, 2005) Estos datos se relacionan a la tesis de Echeverría (2012), titulada *Diseño de un sistema de Control Interno Administrativo - Contable para las empresas comerciales de Gas: Caso Comercializadora Mayorista "Digas"*, en la cual, según sus instrumentos, se demostró que no existe estructura organizacional, pues no cuenta la empresa con un manual de procedimientos, no se cumplen con las normas y políticas de la empresa, siendo un impacto poco significativos para la empresa, de mismo modo, se demostró que es bajo el nivel de los profesionales competentes encargados de la elaboración de estados financieros, cuyo impacto es poco significativo para la empresa.

Con el objetivo específico conocer el nivel de evaluación de riesgo del control interno que se aplican en la Sub Gerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca, según los trabajadores evaluados, de acuerdo a la

dimensión Evaluación de Riesgo, fue considerado como un nivel ineficiente con un 52%, demostrado la falta de gestión de riesgo dentro de la empresa. Esto implica que la evaluación de riesgo en la Subgerencia de Administración y Finanzas, nunca se ha implementado un plan de administración de riesgo, raramente existen políticas de identificación de riesgo, asimismo es difícil que se lleve un registro de los riesgos en las oficinas esto nos indica la falta de importancia que esta institución, así como muchas en el país, le da a la administración relacionada con los riesgos, demostrando la falta de prevención en el cuidado de los recursos de la entidad todo esto pone en evidencia el ineficiente nivel de evaluación de riesgo. Y se respalda aún más en la teoría de Del Toro, Fonteboa & Santos, (2005) Una vez elaborado el lugar de control ya se puede proceder a una evaluación de los riesgos, pero ¡cuidado!, usted no puede evaluar algo que previamente no haya identificado; por tanto, el proceso de identificación de las amenazas inicia en paralelo con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesarios a lo largo y ancho de la empresa. Y coincide con el trabajo de investigación previa de Velásquez, (2011) denominada: “*Evaluación de procedimientos de control interno en las áreas de caja y bancos, cuentas por cobrar y activos fijos en una institución educativa privada de enseñanza media*” , Los resultados lo respalda en las conclusiones hallados en la tesis de la evaluación de los componentes del Marco de gestión de riesgos (COSO II), permite a la entidad lograr sus objetivos, valorar los riesgos importantes dentro de cada proceso y mitigarlos a través de las políticas y procedimientos establecidos.

Con el tercer objetivo específico, conocer el nivel de actividades de control que se realizan en el área de Sub Gerencia de Administración y finanza, según los trabajadores evaluados de acuerdo a la dimensión Actividad de Control, fue considerado como un nivel regular con un 38%, seguido de un nivel ineficiente con un 35%. Esto implica que la actividad de control en la Subgerencia de Administración y finanzas, se generan políticas y procedimientos, pero que ocasionalmente son comunicadas a los responsables, raramente se revisa periódicamente los procesos, generando en algunos momentos inconvenientes en el cumplimiento del desarrollo en

lo que establece la entidad como objetivos; todo esto indica que existe un nivel regular de actividades de control. Y es respaldada en que las actividades de control por medio de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. (La Contraloría General de la República del Perú, 2014, pág. 39) Y esto se relaciona por con el trabajo de investigación de (Rojas Díaz, 2007) en su tesis titulada “Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos” para obtener el título de Contador Público, en donde concluye que el control interno debe adecuarse a las necesidades y ordenamientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente.

- Respecto al objetivo específico conocer el nivel de información y comunicación del control interno en el área de Sub gerencia de Administración y finanzas, los resultados de acuerdo a la dimensión Información y comunicación, fue considerado como un nivel ineficiente con un 42% seguido de un nivel regular con un 34%, por lo que la retroalimentación es regular. Esto implica que la información y Comunicación en la Subgerencia de Administración y Finanzas, ocasionalmente los funcionarios y responsables evalúan la información interna y externa para tomar decisiones, pero no se revisa periódicamente los sistemas de información, asimismo raramente existen líneas de comunicación para denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores, igualmente no se conoce el grado de cumplimiento de los objetivos de la entidad, esto indica que existe un nivel regular de información y comunicación interna y externa en la organización, Cabe mencionar que el control interna funciona perfectamente cuando existe una comunicación entre los integrantes de una entidad, y así lo señala la Contraloría General de la República (2014), en el principio de Comunicación de deficiencias de Control Interno. Este principio se refiera a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de

tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda. Y esto se respalda en la tesis de Murillo (2013), en su tesis para obtener el grado de contador público en la Universidad Rafael Urdaneta, Venezuela, titulada “Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias de Municipio Maracaibo” donde concluye que la auditoría interna de las empresas concesionarias del Municipio de Maracaibo, se realiza de forma eficiente, sin embargo el control contable y administrativo refleja ciertas deficiencias.

- Respecto al último objetivo conocer el nivel de supervisión del control interno en el área de Sub Gerencia de administración y finanzas, según los trabajadores evaluados de acuerdo a la dimensión Supervisión, fue considerado como un nivel ineficiente con un 40% seguido de un nivel muy ineficiente con un 29%. Esto implica que la supervisión en la Subgerencia de Administración y Finanzas, raramente se verifica el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos, asimismo las deficiencias y problemas no se comunican con prontitud, que permita tomar a tiempo las medidas correctivas, nunca se efectúan autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora igualmente no se implementan recomendaciones para mejorar las deficiencias. Todo esto indica que existe un ineficiente nivel de Supervisión. Y esto se respalda que cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) 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. (Del Toro Ríos, Fonteboa, Armada, & Santos, 2015) Esto guarda relación con la tesis de Soto (2016), denominado “Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja”, quien concluye que la falta de supervisión trae consigo seis riesgos potenciales como la adquisición de bienes innecesarios, extravió, robo sistemático de los bienes almacenados, presentación de informes no fiables de las existencias, defectuoso desempeño del talento humano, adquisición de bienes y

servicios sobrevalorados, requerimientos de bienes y servicios con especificaciones técnicas erróneas, y esto conlleva a que la gestión sea ineficiente .

## **V. CONCLUSIONES**

Después del desarrollo de esta tesis se llega a las siguientes conclusiones:

- El control Interno de la Sub Gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca presenta inconvenientes y falencias que no permite avanzar con sus funciones o cumplir con los objetivos trazados como entidad por ello se plantean mejorar para reestructurar y mejorar el área de subgerencia de esta municipalidad.
  
- El nivel de ambiente de control interno en la Sub Gerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Distrital la Huaca es ineficiente, pues falta reforzar la integridad y los principios morales, así como estructura organizacional y la competencia profesional, muestran signos de falencias, por ello, es necesario mejorar en el ambiente de control el cual permita la mejora de la institución.
  
- El nivel de evaluación de riesgo del control interno que se aplican en la Sub Gerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca se considera ineficiente, hasta en un determinado punto llega a ser muy ineficiente, pues no existen políticas de identificación de riesgos, al no llevar un control de riesgos en las oficinas la entidad no ha implementado un Plan de Administración de Riesgos y no se da respuesta a la identificación de riesgos.
  
- El nivel de actividades de control que se realizan en el área de sub Gerencia de Administración y finanzas en la Municipalidad Distrital la Huaca es Regular, pues en ocasiones se revisa periódicamente los procesos en su área, así como los procedimientos de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables, y los procedimientos de los procesos operativos ocasionalmente están definidos por manuales aprobados por la jefatura del área
  
- El nivel de información y comunicación del Control Interno en el área de Sub Gerencia de Administración y finanzas en la Municipalidad Distrital la Huaca es ineficiente, puesto que la información y comunicación no se cumplen en su totalidad dentro de esta institución.

- El nivel de supervisión del control interno en el área de Sub Gerencia de administración y finanzas es ineficiente, puesto que raramente se verifica el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos y casi nunca se efectúan periódicamente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda no solo evaluar el control interno de la Sub Gerencia de administración y finanzas, sino de todas las áreas en conjunto puesto que todas las áreas en coordinación deben de trabajar en forma conjunta para lograr los objetivos de la Institución.

- Los directivos deben de realizar reuniones de confraternidad, de manera que se recalquen la confraternidad y trabajo en equipo, haciendo hincapié de la importancia de los valores, para lograr las metas de la gestión. Además, se debe de resaltar la estructura organizacional y la competencia profesional.
- La institución debe de implementar políticas y procedimientos de identificación y evaluación de riesgos con la finalidad de mitigar cualquier impacto negativo en la gestión. No solo basta con la implementación, sino que debe de dar respuestas a los riesgos y de esta forma eliminarlos o minimizarlo en lo posible.
- Los responsables de cada área, deben de revisar periódicamente las actividades del sistema de control interno, por lo que se debe de evaluar constantemente los procedimientos y actividades con la finalidad de detectar a tiempo cualquier actividad que impida el cumplimiento de las metas, y estas modificaciones se deben de reflejar en el manual, los mismos que deben de ser aprobados por la jefatura del área.
- Los encargados no solo del área deben de mejorar el sistema de control interno, sino que debe de comunicar toda modificación que se realice a todo el personal involucrado en el área, permitiendo así una retroalimentación eficaz, asegurando así el cumplimiento de las políticas de los procesos operativos.
- Se deben programar periódicamente revisiones del cumplimiento de las políticas y procedimientos del sistema de control Interno de esta forma se asegura una mejor gestión de los recursos de la institución,

## **VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Alelu, M., Cantin, S., López, N., & Rodríguez, M. (S.f). *Estudio de encuestas*. Obtenido de [https://www.uam.es/personal\\_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Curso\\_10/ENCUESTA\\_Trabajo.pdf](https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Curso_10/ENCUESTA_Trabajo.pdf)
- Alvarado Veletanga, M. A., & Tuquiñahui Paute, S. P. (2011). *Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo Coso*,



- aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana .*
- Balarezo Toro, B. D. (2014). *La comunicación organizacional interna y su incidencia en el desarrollo organizacional de la empresa SAN MIGUEL DRIVE. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.*
- Coulter, R. (2010). *Administración - Decima edición. México: Pearson.*
- Cruzado Carrión, M. E. (2015). *Implementación de un Sistema de Control Interno en el Proceso Logístico y su impacto en la Rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el Año 2014. Trujillo: Universidad Privada del Norte.*
- De la Cruz Gutierrez, D. (2016). *Incidencia del Control Interno en el Area de Logística- Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochiri 2015. Lima: Universidad Católica los Ángeles.*
- Del Toro Ríos, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Control Interno. II programa de preparación económica para cuadros. La Habana: Impreso en el Combinado de Periódicos Granma.*
- Del Toro Ríos, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2015). *Control Interno. II programa de preparación económica para cuadros. La Habana: Impreso en el Combinado de Periódicos Granma.*
- Echeverría, N. (2012). *Diseño de un sistema de Control Interno Administrativo - Contable para las empresas comerciales de Gas: Caso Comercializadora Mayoris "Digas". Quito: Universidad Politécnica Salesiana.*
- El Peruano. (2 de Marzo de 2016). *Diario Oficial del Bicentenario. Obtenido de <http://busquedas.elperuano.com.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-013-2016-cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1/>*
- Estupiñán Gaitán, R. (2011). *Control Interno y Fraudes - Segunda Edición. Colombia: ECOE Ediciones .*
- Flores Soria, J. (2013). *Contabilidad para gerenciar. Lima: Pacífico Editores.*
- Flores, J. (2013). *Contabilidad para Gerencia, Aplicación de las normas contables y tributarias. Lima, Perú.: Pacífico Editores .*

- Galicia*. (17 de Octubre de 2016). Obtenido de *Galicia.com*:  
<http://www.buenosnegocios.com/notas/2782-5-funciones-del-area-finanzas>
- Gonza García, E. (2016). *Los Mecanismos de Control Interno Administrativo del Área de Almacén de las Empresas del Sector Comercio – Rubro Ferretero En La Ciudad De Piura Y Su Impacto En Los Resultados De Gestión Del Año 2015*. Piura: Universidad Católica los Ángeles.
- Guerra Baca, L. L. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el Mercado Central de Piura*. Piura: Universidad Nacional de Piura.
- Guerrero Buitrago, D. P. (2014). *Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S*. Santiago de Cali: Universidad Autónoma de Occidente.
- Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Gutiérrez, J. M. (2013). *El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el Mercado Central de Piura*. Trujillo: Universidad Antenor Orrego.
- La Contraloría General de la República del Perú. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Cooperación Alemana.
- Layme Mamani, E. S. (2014). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto*. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui.
- López Toledo, M., Gonzales Morales, V., & Hernández Alfonso, M. (2010). *Algunas reflexiones sobre el Control Interno*. Obtenido de <https://revistas.ucm.es/index.php/CESE/article/viewFile/CESE9696110371A/10682>
- Marín Gutiérrez, H. R. (2016). *Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú*. Chimbote: Universidad los Ángeles de Chimbote.
- Murillo, A. (2013). *Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias de Municipio Maracaibo*. Maracaibo: Universidad Rafael Urdaneta.

- Rojas Díaz, W. O. (2007). *Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Sánchez Gutiérrez. (1993). *Supervision Técnica y Administrativa de Obras* . México: Instituto Tecnológico de la Construcción.
- Soto Ccanto, T. (2016). *Evaluzación del Sistema de Control Interno Área de Logística para detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja*. Huancayo : Universidad Peruana los Andes .
- Velásquez Reyes, L. A. (2011). *Evaluación de procedimientos de control interno en las áreas de caja y bancos, cuentas por cobrar y activos fijos en una institución educativa privada de enseñanza media*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Velezmoro La Torre, O. A. (2010). *Modelo de Gestión de Riesgo Operacional en una Institución Financiera Peruana dentro de un Enfoque Integrado de Gestión de Riesgos*. 2010: Pontificia Universidad Católica del Perú.

## VIII. ANEXOS

### ANEXO 01. INSTRUMENTO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### CUESTIONARIO

Estimado trabajador le saluda una estudiante de la carrera de Contabilidad en de la Univ. Cesar Vallejo la presente encuesta necesita de su colaboración con respecto al tema de investigación: “Evaluación del Control Interno de la Subgerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca - 2017”. Agradeceré su participación respondiendo con responsabilidad y veracidad la respuesta que considere correcta. La información será confidencial.

**I. DATOS GENERALES:**

<b>Trabajador</b>	<b>Jefe</b>		<b>Asistente</b>		<b>Otros</b>		
<b>Genero</b>	<b>M</b>		<b>F</b>				

**EDAD:** \_\_\_\_\_

1. ¿Existe un código de conducta en la entidad?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
  
2. ¿De existir un código de conducta se entrega al momento de la contratación de personal?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
  
3. ¿Los Funcionarios dan un ejemplo positivo de conducta ética?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
  
4. ¿Se emprenden acciones disciplinarias (sanciones) contra aquellos que muestras una conducta profesional impropia?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
  
5. ¿Se comunican las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas de los trabajadores?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )

6. ¿Conoce los instrumentos de gestión ROF, MOF y otras normas que regulan las actividades de los trabajadores?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionamente ( ) Frecuentemente ( )
7. ¿La entidad cuenta con ROF, MOF, debidamente actualizados?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionamente ( ) Frecuentemente ( )
8. ¿Tienen definido la estructura organizacional de la institución?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionamente ( ) Frecuentemente ( )
9. ¿Tiene conocimiento de sus funciones en el área?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionamente ( ) Frecuentemente ( )
10. ¿Tienen establecidos los flujogramas de los procesos operativos?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionamente ( ) Frecuentemente ( )
11. ¿Para contratar personal, se evalúa el perfil requerido para cada cargo?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionamente ( ) Frecuentemente ( )
12. ¿Los empleados demuestran, a través de su trabajo, poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el puesto?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionamente ( ) Frecuentemente ( )
13. ¿El personal recibe capacitaciones?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionamente ( ) Frecuentemente ( )
14. ¿La entidad ha implementado un Plan de Administración de Riesgos?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionamente ( ) Frecuentemente ( )
15. ¿Existen políticas de identificación de riesgos?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionamente ( ) Frecuentemente ( )

16. ¿Se da respuesta a la identificación de riesgos?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
17. ¿Se lleva un registro de riesgos en las oficinas incluido la suya?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
18. ¿Los procedimientos de los procesos operativos están definidos por manuales aprobados por la jefatura del área?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
19. ¿Los procedimientos de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
20. ¿Se revisa periódicamente los procesos en su área?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
21. ¿Los Funcionarios y responsables analizan y evalúan la información externa e interna para la toma de decisiones?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
22. ¿En la entidad se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
23. ¿Se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )

24. ¿Existe control de los datos con el propósito de salvaguardar: los datos fuentes, de operaciones de proceso y salida de información que procesa la entidad?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
25. ¿Se revisa periódicamente los sistemas de información?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
26. ¿El personal recibe información respecto de sus responsabilidades sobre operaciones?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
27. ¿Existen líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
28. ¿Se da a conocer el grado de cumplimiento de los objetivos dentro de la entidad?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
29. ¿La entidad cuenta con una página actualizada para dar a conocer sobre la gestión institucional?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
30. ¿El portal de transparencia se encuentra adecuadamente actualizado?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
31. ¿Se verifica el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos?  
Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )
32. ¿Las deficiencias y problemas detectados se comunican con prontitud a los jefes para que tomen las acciones necesarias?

Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )

33. ¿Se registran recomendaciones y mejoras?

Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )

34. ¿Se efectúa periódicamente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora?

Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )

35. ¿Se implementan las recomendaciones para el mejoramiento de deficiencias?

Nunca ( ) Raramente ( ) Ocasionalmente ( ) Frecuentemente ( )



## ANEXO 02. MATRIZ DE VALIDACION DE EXPERTOS



### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, NILDA PANTA FLORES con DNI N° 02781455 Magister en DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN EMPRESAS N° ANR: A00838538 de profesión CONTADORA PÚBLICA desempeñándome actualmente como DOCENTE en UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO


Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Pautas y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Guía de Pautas Para Jóvenes Universitarios de la UCV-Piura	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura al 01 día del mes de Agosto del Dos mil diecisiete.

  
 Mgtr. : NILDA PANTA FLORES  
 DNI : 02781455  
 Especialidad: CONTADORA PÚBLICA  
 E-mail: pfnilset@gmail.com

**“EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE LA SUBGERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA HUACA - 2017”**

**FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado															72						
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables														68							
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación															75						
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems															70						
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.															70						

6.Intencionaldad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																		70
7.Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																		72
8.Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																		75
9.Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																		72

INSTRUCCIONES: Este instrumento, sirve para que el EXPERTO EVALUADOR evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 01 de Agosto de 2017.



Mgtr.: *NILDA PANTA FLORES*  
DNI: *02781455*  
Teléfono: *952838961*  
E-mail: *pfnilheta@gmail.com*

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, Guisella Ocaña Palacios con DNI N° 02856965 Magister en Gerencia Empresarial - Administ. N° ANR: 07-987 de profesión Contador Público desempeñándome actualmente como Docente en Universidad Cesar Vallejo

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Pautas y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Guía de Pautas Para Jóvenes Universitarios de la UCV-Piura	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad			✓		
2. Objetividad			✓		
3. Actualidad			✓		
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad			✓		
7. Consistencia			✓		
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura al 01 día del mes de Agosto del Dos mil diecisiete.

Mgr. : Guisella Ocaña Palacios  
 DNI : 02856965  
 Especialidad: Contador Público  
 E-mail: guisellaocana@gmail.com





**“EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE LA SUBGERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA HUACA - 2017”**


**FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado											55										
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables											55										
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación												56									
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems														66							
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.														67							

6.Intencionaldad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																				56	
7.Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																				57	
8.Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																				66	
9.Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																				70	

INSTRUCCIONES: Este instrumento, sirve para que el EXPERTO EVALUADOR evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 01 de Agosto de 2017.



Mgr.: Guisella Ocaña Palacios

DNI: 02856965

Teléfono: 969926207

E-mail: guisellaocana@gmail.com.

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, ROBERT CRISANTO VELASCO con DNI N° 46940616 Magister en GESTION PUBLICA N° ANR: 07-3438 de profesión CONTADOR PUBLICO desempeñándome actualmente como CONTADOR en HONDA DEL PERU S.A

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Pautas y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Guía de Pautas Para Jóvenes Universitarios de la UCV-Piura	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura al 01 día del mes de Agosto del Dos mil diecisiete.

Mgr. : ROBERT SORIANO CRISANTO VECA  
 DNI : 46940616  
 Especialidad: CONTABILIDAD Y FINANZAS  
 E-mail: r.crisantovelasco@gmail.com

  
 -----  
 CPC. Robert Soriano Crisanto Velasco  
 Mat. 07-3438



**“EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE LA SUBGERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA HUACA - 2017”**

**FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado															73						
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables													68								
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación															75						
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems														70							
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.														70							

6.Intencionaldad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																																				70																			
7.Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																																									72														
8.Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																																													75										
9.Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																																																		72					

INSTRUCCIONES: Este instrumento, sirve para que el EXPERTO EVALUADOR evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 01 de Agosto de 2017.



CPC. Robert Soriano Crisanto Velasco  
Mat. 07-3438

Mgtr.: ROBERT SORIANO CRISANTO VELASCO .  
DNI: 4 6940616 .  
Teléfono: 468034964 .  
E-mail: r.crisantovelasco@gmail.com .

### ANEXO 03. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
“Evaluación del Control Interno de la Subgerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca – 2017”	<p><b>General</b></p> <p>¿Cuál es el nivel de evaluación del sistema de control interno de la Subgerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca en el año 2017?</p>	<p><b>General</b></p> <p>- Evaluar el control Interno de la Sub Gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca.</p>	<p>Evaluación Del Control Interno - Subgerencia De Administración Y Finanzas</p>	<p>Cuestionario</p> <p>- Encuesta</p>	<p>Diseño: No experimental</p> <p>Corte: Transversal</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Muestra: 15 integrantes de la Subgerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca</p>
	<p><b>Específicas</b></p> <p>- ¿Cuál es el nivel de ambiente de control en la Sub Gerencia de Administración y finanzas?</p> <p>- ¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgo que se aplican de la Sub Gerencia de Administración y finanzas?</p> <p>- ¿Cuál es el nivel de actividades de control que se realizan en la Sub Gerencia de Administración y finanzas?</p> <p>- ¿Cuál es el nivel de información y comunicación del control interno en la Sub Gerencia de administración y finanzas?</p> <p>- ¿Cuál es el nivel de actividades de supervisión del control interno</p>	<p><b>Específicos</b></p> <p>- Conocer el nivel de ambiente de control interno en la Sub Gerencia de Administración y finanzas.</p> <p>- Conocer el nivel de evaluación de riesgo del control interno que se aplican en la Sub Gerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca.</p> <p>- Conocer el nivel de actividades de control que se realizan en el área de sub Gerencia de Administración y finanzas.</p> <p>- Conocer el nivel de información y comunicación del Control Interno en el área de Sub Gerencia de Administración y finanzas</p> <p>- Conocer el nivel de supervisión del control interno en el área de Sub Gerencia de administración y finanzas.</p>	<p><b>Dimensiones</b></p> <p>- Ambiente de Control</p> <p>- Evaluación de Riesgo</p> <p>- Actividades de control</p> <p>- Información y comunicación</p> <p>- Supervisión</p>		

	en la Sub Gerencia de administración y finanzas?			
--	--	--	--	--

## ANEXO 04. CONFIABILIDAD

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,952	35

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	77,8667	271,981	,458	,952
VAR00002	78,5333	275,552	,549	,951
VAR00003	77,4667	274,838	,669	,950
VAR00004	77,6667	285,381	,266	,952
VAR00005	77,8000	282,600	,224	,953
VAR00006	77,8667	281,838	,175	,955
VAR00007	77,7333	265,924	,601	,951
VAR00008	76,4000	290,400	-,071	,954
VAR00009	76,2000	277,600	,703	,950
VAR00010	77,5333	271,124	,739	,950
VAR00011	77,7333	267,638	,767	,949
VAR00012	76,9333	271,067	,668	,950
VAR00013	77,7333	277,638	,660	,950
VAR00014	78,3333	275,524	,628	,950
VAR00015	78,1333	278,552	,523	,951
VAR00016	78,2000	279,743	,569	,951
VAR00017	77,8667	269,981	,606	,950
VAR00018	77,1333	268,695	,683	,950
VAR00019	77,1333	264,410	,766	,949
VAR00020	77,0000	271,714	,694	,950
VAR00021	77,2667	274,210	,700	,950
VAR00022	77,4667	270,838	,866	,949
VAR00023	78,0667	269,638	,863	,949
VAR00024	77,2667	264,638	,804	,949
VAR00025	77,3333	276,095	,600	,951
VAR00026	77,4667	264,124	,822	,949
VAR00027	78,0000	284,000	,225	,953
VAR00028	77,6667	272,238	,573	,951
VAR00029	77,6000	270,257	,627	,950
VAR00030	77,0000	284,286	,134	,954
VAR00031	77,9333	274,495	,733	,950
VAR00032	77,4000	267,971	,755	,949
VAR00033	77,6667	257,381	,948	,947
VAR00034	78,0667	267,067	,762	,949
VAR00035	78,0000	268,143	,748	,949

## ANEXO 05. DOCUMENTO DE LA INSTITUCION



### MUNICIPALIDAD DISTRITAL LA HUACA

PROVINCIAL DE PAITA – REGIÓN PIURA  
CREADO POR LEY 21 DE JUNIO DE 1825  
ELEVADO A LA CATEGORÍA DE VILLA POR LEY Nº 5898 DEL 22 DE NOVIEMBRE DE 1927



La Huaca, 18 de Setiembre del 2,017

### CARTA DE ACEPTACION

**MG. JAIME RODOLFO YOVERA JARAMILLO**  
**DIRECCION ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO-PIURA**

Es grato dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente y a la vez darle a conocer que la solicitud presentado por la alumna GRABIELA BRIGGITTE GARCIA LIZAMA estudiante del X Ciclo de la Escuela de CONTABILIDAD, ha sido ACEPTADA satisfactoriamente para que desarrolle su PROYECTO DE INVESTIGACION relacionado al tema "Evaluación del sistema de control interno en la Sub Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca-2017", brindándole todas las facilidades para que pueda tener acceso a información que le permita desarrollar su proyecto de la mejor manera y pueda contribuir positivamente en la entidad.

Hago Propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente.

  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL LA HUACA  
Ing. Javier Floreano Castillo  
GERENTE MUNICIPAL

## ANEXO 06. TURNITIN

GRABIELA GARCIA

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

23%

FUENTES DE  
INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://repositorio.ujcm.edu.pe">repositorio.ujcm.edu.pe</a> Fuente de Internet	6%
2	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	6%
3	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
4	<a href="http://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://repositorio.upla.edu.pe">repositorio.upla.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="http://dspace.unitru.edu.pe">dspace.unitru.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
7	<a href="http://repositorio.upeu.edu.pe">repositorio.upeu.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
8	<a href="http://dspace.ucuenca.edu.ec">dspace.ucuenca.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1%
9	<a href="http://www.minam.gob.pe">www.minam.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1%