



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Modelo Coso de Control Interno, para mejorar los
Resultados de Gestión de la Municipalidad Provincial de
Satipo - 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Br. Espinoza Casimir Franklin Heraclio

ASESORA:

Dra. Alva Díaz Lyda Palmira

SECCION:

Gestión Pública

LÍNEA DE INVESTIGACION:

Control Administrativo

PERÚ – 2017

DR. MUCHA HOSPINAL, LUIS FLORENCIO

Presidente

MG. CARHUAMACA CLAUDIO, ALEX JUAN

Secretario

DRA. ALVA DIAZ, LYDA PALMIRA

Vocal

DEDICATORIA

Con cariño a mi familia por su apoyo incondicional
y perseverante en el logro de mí objetivo.

Franklin.

AGRADECIMIENTO

Mi más sincero reconocimiento a las personas e instituciones que han hecho posible la culminación del trabajo de investigación. A la Dra. Lyda Palmira Alva Díaz, Asesor de la Tesis, quien, con sus orientaciones, permitió que el informe de Tesis esté concluido. Asimismo, a los amigos que con las facilidades otorgadas han permitido superar las limitaciones encontradas en la realización del trabajo de investigación.

El autor.

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Franklin Heraclio ESPINOZA CASIMIR identificado con D.N.I. N° 21260887, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública, declaro bajo juramento que:

1. La tesis denominada "Modelo Coso de Control Interno, para mejorar los Resultados de Gestión de la Municipalidad Provincial de Satipo – 2017", es de mi autoría.
2. Respetando estrictamente las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes y autores consultados.
3. La tesis presentada no es plagio; es decir, no ha sido publicado anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son verídicos, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y, por tanto, los resultados que se exponen en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse algún 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, responsabilidades y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Tarma, junio de 2017



Franklin Heraclio Espinoza Casimir
DNI/N° 21260887

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo.

Cumpliendo con lo dispuesto en el Reglamento para la elaboración de tesis de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, presento a vuestra consideración el presente informe de tesis: "Modelo Coso de Control Interno, para mejorar los Resultados de Gestión de la Municipalidad Provincial de Satipo - 2017". El mismo que ha sido elaborado con la finalidad de obtener el Grado de Magíster con mención en Gestión Pública.

El presente trabajo constituye para el autor, una experiencia valiosa en el campo de la investigación en el control gubernamental y es el producto de un estudio responsable, según pautas de la investigación científica cuantitativa.

Por las consideraciones expuestas Señores Miembros del Jurado, pongo a vuestra consideración la presente tesis para su aprobación, y con la disposición para recibir y aceptar vuestros aportes y sugerencias.

El autor.

ÍNDICE

DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
DECLARACION JURADA	
<i>¡Error! Marcador no definido.</i>	
PRESENTACION	6
INDICE	7
ANEXOS	7
INDICE DE CUADROS	8
INDICE DE GRAFICOS	9
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
CAPITULO I INTRODUCCION	12
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Trabajos previos	19
1.3. Teorías relacionadas al tema	21
1.4. Formulación del problema	46
1.5. Justificación del estudio	47
1.6. Hipótesis	48
1.7. Objetivos	48
CAPITULO II METODO	50
2.1. Diseño de investigación	50
2.2. Variables, operacionalización	51
2.3. Población y muestra	52
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	53
2.4. Aspectos éticos	59
CAPITULO III RESULTADOS	60
3.1 Indicadores de gestión sin la implementación del modelo coso de control de interno	61
CAPITULO IV DISCUSIÓN	92
CAPITULO V CONCLUSIONES	94
CAPITULO VI RECOMENDACIONES	96
CAPITULO VII REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	98

ANEXOS

Anexo n.º 1.0 Matriz de consistencia	
100	
Anexo n.º 1.1 Tabulación del diagnóstico componente ambiente de control en el nivel gerencia	
101	
Anexo n.º 1.2 Tabulación del diagnóstico componente evaluación de riesgos en el nivel gerencial	104

Anexo n.º 1.3 Tabulación del diagnóstico componente actividades de control en el nivel gerencial	105	
Anexo n.º 1.4 Tabulación del diagnóstico componente información y comunicación en el nivel gerencial	107	
Anexo n.º 1.5 Tabulación del diagnóstico componente supervisión en el nivel gerencial	109	
Anexo n.º 1.6 Tabulación del diagnóstico componente ambiente de control en el nivel gerencial	110	
Anexo n.º 1.7 Tabulación del diagnóstico componente evaluación de riesgos en el nivel gerencial	113	
Anexo n.º 1.8 Tabulación del diagnóstico componente actividades de control en el nivel gerencial	114	
Anexo n.º 1.9 Tabulación del diagnóstico componente información y comunicación en el nivel gerencial	116	
Anexo n.º 1.10 Tabulación del diagnóstico componente supervisión en el nivel gerencial	118	
Anexo n.º 1.11 Cálculo de puntaje del diagnóstico del componente ambiente de control en el nivel gerencial	118	
Anexo n.º 1.12 Cálculo de puntaje del diagnóstico del componente evaluación de riesgo en el nivel gerencial		121
Anexo n.º 1.13 Resultados de diagnóstico del modelo COSO de control interno de la Municipalidad Provincial de Satipo 2015	122	
Anexo n.º 1.14 Cálculo de puntaje de evaluación del componente ambiente de control en el nivel gerencial	122	
Anexo n.º 1.15 Resultados de evaluación del modelo COSO de control interno de la Municipalidad Provincial de Satipo	125	
Anexo n.º 2.1 Encuesta y/o cuestionario utilizada en el diagnóstico y evaluación del modelo COSO de control interno	126	
Anexo n.º 2.2 Procedimiento de aplicación de la encuesta de diagnóstico y evaluación	132	

INDICE DE CUADROS

Cuadro n.º 1 Instrumentos de gestión desactualizados y/o inexistentes de la municipalidad provincial de Satipo 2016	15
Cuadro n.º 2 Debilidades de control interno encontradas en la municipalidad provincial de Satipo 2015	16
Cuadro n.º 3 Observaciones a la información financiera y presupuestaria encontradas en la municipalidad provincial de Satipo 2015	17
Cuadro n.º 4 Situación de servicios públicos prestados por la municipalidad provincial de Satipo 2015	19
Cuadro n.º 5 Calificación del modelo COSO de control interno e indicadores de gestión antes de la implementación	83

Cuadro n° 6 Calificación del modelo coso de control interno e indicadores de gestión después de la implementación	85
Cuadro n° 7 Comparación de indicadores de gestión antes y después de la implementación del modelo coso de control interno	87
Cuadro n° 8 Correlación del indicador de eficacia	88
Cuadro n° 9 Correlación del indicador de economía	89
Cuadro n° 10 Correlación de hipótesis específica	90
Cuadro n° 11 Correlación de hipótesis específica n.º 02	91

INDICE DE GRAFICOS

Grafico n.º 1 Principios la gestión pública por objetivos	23
---	----

RESUMEN

La investigación es descriptiva y explicativa, que parte del concepto fundamental: El control interno son las acciones que le corresponde adoptar a los titulares y funcionarios para preservar, evaluar y monitorear las operaciones y la calidad de los servicios. La carencia de su implantación y funcionamiento crean problemas en la administración de los recursos del Estado. En tal sentido, la interrogante fue ¿Cómo influye la implementación del modelo COSO de control interno, en la mejora de los resultados de eficacia y economía en la gestión de la Municipalidad Provincial de Satipo?, con el objetivo de: Determinar la influencia de la implementación del modelo COSO de control interno en la mejorara de los resultados de eficacia y economía en la gestión de la Municipalidad Provincial de Satipo.

La hipótesis que se planteó: La implementación del modelo COSO de control interno influye directamente en la mejora de los resultados de eficacia y economía en la gestión de la Municipalidad Provincial de Satipo.

La muestra fueron los funcionarios y servidores, así como los procesos y actividades desarrollados por la Municipalidad Provincial de Satipo. Se aplicó los métodos: Científico, analítico, experimental, inductivo y deductivo. Las técnicas fueron: la Encuesta, la entrevista, el fichaje y la observación. Estadísticamente se demuestra que los indicadores de eficacia y economía de gestión de la Municipalidad provincial de Satipo, mejoran con la implementación y funcionamiento del modelo COSO de control interno.

Las recomendaciones permitirán: 1) Promover una administración municipal basada en la gestión por resultados, transparente y democrática. 2) Garantizar la implementación y funcionamiento del control interno en forma eficiente y eficaz. 3) Transformar la cultura del control interno en la organización municipal.

El trabajo de investigación aportó a la gestión municipal con el diseño de implementación del modelo COSO de control interno, para gestionar los recursos económicos, financieros, materiales y humanos con eficiencia, eficacia, economía y transparencia.

Palabras claves:

Modelo COSO de Control Interno, Gestión Municipal, Eficacia, Economía.

ABSTRACT

The research is descriptive and explanatory, that part of the concept key: internal control are the actions that take to the owners and staff members to preserve, evaluate and monitor the operations and the quality of the services. The lack of implementation and operation create problems in the administration of the resources of the State. So the question was How to influence the implementation of the COSO model of internal control, in the improvement of the results of efficiency and economy in the management of the Provincial Municipality of Satipo, with the aim of: determine the influence of the implementation of the COSO internal control model in her improved results of efficiency and economy in the management of the Provincial Municipality of Satipo.

The hypothesis raised: The implementation of the COSO internal control model directly influences the performance enhancement of efficiency and economy in the management of the municipality Provincial of Satipo.

The sample were officials and servers, as well as the processes and activities developed by the Provincial Municipality of Satipo. Applied methods: scientific, analytical, experimental, inductive and deductive. The techniques were: the survey, interview, signing and observation. Statistically demonstrates that the indicators of efficiency and economy of the province of Satipo, municipality management improve with the implementation and operation of the COSO control model internal.

The recommendations will enable: 1) promote municipal administration based on the transparent and democratic management by results. (2) Ensure the implementation and functioning of the internal control in an efficient and effective manner. (3) Transform the culture of internal control in the municipal organization. Research work contributed to the municipal management with the implementation of the COSO internal control model for managing the economic, financial, material and human resources with efficiency, effectiveness, economy and transparency.

Key words:

COSO model of Internal Control, Municipal management, effectiveness, economy.