



**ESCUELA DE POSGRADO**

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno en el sistema de la solidaridad de la  
Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa  
2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Br. Richard Portugal Iglesias

**ASESOR:**

Dr. Alejandro Menacho Rivera

**SECCIÓN:**

Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Control administrativo

LIMA-PERÚ

2017

**Página del Jurado**

Gladis Sánchez Huapaya  
Dra. Presidenta

Dra. Lidia Neyra Huamaní  
Secretario

Dr. Alejandro Sabino Menacho Rivera  
Vocal

Dedicatoria:

A mi madre, fuente de fortaleza para el largo  
camino

**Agradecimientos:**

A los docentes de esta casa de estudios

## Declaratoria de autenticidad

En calidad de autor de la tesis de investigación titulada Control Interno en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017 y como estudiante de la maestría en Gestión Pública declaro:

Que soy el único responsable de su formulación y como tal constituye mi propiedad intelectual.

Que fueron construidos los elementos del proyecto, empleando durante su desarrollo, citando adecuadamente la autoría de los referentes teóricos, métodos, técnicas e instrumentos empleados ya sea directamente o adaptados en la elaboración de la presente tesis.

Que los datos obtenidos fueron fidedignamente proporcionados por los integrantes de la muestra y el contexto geográfico establecido.

Que la descripción que se presenta en los datos así como el tratamiento estadístico al que fueron sometidos es veraz y se deja a disposición la base de datos para su comprobación, cuando se considere necesario.

Que el desarrollo del trabajo fue realizado dentro del marco ético que corresponde a la investigación social, con respeto a las normas y derechos de la persona.

Por tanto, la tesis elaborada y presentada constituye una investigación auténtica e inédita, la cual quedará debidamente registrada en la Escuela de postgrado de la Universidad César Vallejo.

Lima, 13 de mayo del 2017

.....

Bach. Richard Portugal Iglesias

DNI 10713980

## Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos para optar el grado académico de Magister en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo, pongo a disposición de los miembros del jurado la tesis titulada Control Interno en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017.

La investigación consta de siete capítulos estructuralmente interrelacionados en forma secuencial, determinados por la Universidad César Vallejo, los cuales se detallan a continuación: el Capítulo I contiene la introducción, los antecedentes, la realidad problemática, la formulación del problema, objetivos e hipótesis. El capítulo II corresponde al marco metodológico, la variable Control Interno que fue descrita sobre la base teórica actualizada, que a su vez sirvió de base para su operacionalización, metodología, tipo de estudio, diseño, población y muestra técnica e instrumento de recolección de datos y métodos de análisis de los mismos. El capítulo III incluye los datos que se muestran de manera descriptiva e inferencial. El capítulo IV detalla analíticamente la discusión de resultado en función de los antecedentes, así como los fundamentos teóricos frente a los hallazgos obtenidos; el aporte es fruto de mi creación y experiencia académica diacrónica; el capítulo V resalta de manera crítica las conclusiones trascendentes de la presente investigación. En el capítulo VI, predominan las recomendaciones sustentadas en los resultados obtenidos. El capítulo VII muestra las referencias bibliográficas consultadas para el impulso del presente trabajo de investigación crítica. Finalmente en los anexos se presentan los instrumentos, la base de datos utilizada, la matriz de consistencia y la validez del instrumento.

Constituye mi mayor anhelo, señores miembros del jurado, que la presente investigación cumpla con las exigencias establecidas por la Universidad César Vallejo y la comunidad científica nacional e internacional.

El autor

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Control Interno en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017” tuvo como objetivo principal describir el nivel del control interno en el sistema de la solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa. La metodología utilizada es la descriptiva, porque describe las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, además el estudio es cuantitativo puesto que brinda datos exactos y medibles. Asimismo, este estudio se enmarcó dentro de la investigación básica. De la misma manera, para la ejecución de la investigación se trabajó con una población de 110 trabajadores, a quienes se les aplicó el cuestionario, el cual constó de 30 preguntas elaborados para la variable control interno. Para realizar la prueba piloto se consideró a 20 entrevistados dentro de la misma institución. La prueba de confiabilidad del instrumento procedido, bajo la técnica del Alfa de Cronbach presentó un valor de 0,779 para la variable control interno, con esto se determinó la alta confiabilidad de los instrumentos utilizados para la recolección de datos, lo que permitió su aplicación en la muestra. Los cuales fueron codificados y procesados en programas de cálculo estadístico, obteniendo los resultados esperados. Los resultados obtenidos determinaron el control interno en el sistema de la solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa, porque a través del resultado descriptivo del cuestionario de preguntas, se lograron apreciar que un 55.5% de los encuestados afirman que el control interno tiene un nivel de poco aceptable.

Palabras claves: control Interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y supervisión

## ABSTRACT

This research entitled "Internal Control in the Solidarity System of the Metropolitan Municipality of Lima, Punta Hermosa 2017" had as main objective to describe the level of internal control in the solidarity system of the Metropolitan Municipality of Lima, Punta Hermosa. The methodology used is descriptive, because it describes the properties, characteristics and profiles of people, groups, processes, objects or any other phenomenon that is subjected to an analysis, in addition the study is quantitative since it provides accurate and measurable data. Also, this study was framed within basic research. In the same way, for the execution of the investigation, a population of 110 workers was employed, to whom the questionnaire was applied, which consisted of 30 questions elaborated for the internal control variable. To carry out the pilot test, 20 interviewees were considered within the same institution. The reliability test of the instrument, under Cronbach's alpha technique, presented a value of 0.779 for the internal control variable, with this it was determined the high reliability of the instruments used for the data collection, which allowed its application in the sample. These were coded and processed in statistical calculation programs, obtaining the expected results. The results obtained determined internal control in the solidarity system of the Metropolitan Municipality of Lima, Punta Hermosa, because through the descriptive result of the questionnaire, it was possible to appreciate that 55.5% of the respondents affirm that the internal control has an unacceptable level.

Key words: Internal control, control environment, risk assessment, control activities, information and communication systems and supervision

<b>Lista de contenidos</b>	
	<b>Pág.</b>
Portada	i
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Lista de Contenido	ix
Lista de tablas	xi
Lista de figuras	xii
<b>I. Introducción</b>	<b>13</b>
1.1. Antecedentes.	14
1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística.	17
1.3. Justificación.	44
1.3.1 Justificación Práctica	50
1.3.2 Justificación Teórica	50
1.3.3 Justificación Metodológica	50
1.3.4 Justificación Epistemológica	50
1.4. Problema.	51
1.4.1 Formulación del Problema	54
1.4.2 Problema General	54
1.4.3 Problemas Específicos	54
1.5. Objetivos.	55
1.5.1 General	55
1.5.2 Específicos	55
<b>II. Marco metodológico</b>	<b>56</b>
2.1 Variables y su definición conceptual.	57
2.1.1 Definición Conceptual	57
2.1.2 Definición Operacional	57

2.2 Operacionalización de variables.	58
2.3 Metodología	59
2.4 Tipo de estudio.	59
2.5 Diseño.	59
2.6 Población muestra y muestreo.	60
2.7 Técnica e instrumento de recolección de datos	61
2.7.1. Técnicas	62
2.7.2. Instrumentos	62
2.8 Métodos y análisis de datos	62
2.9 Consideraciones éticas	63
<b>III Resultados.</b>	64
3.1 Presentación de Resultados	65
3.1.1 Frecuencia de la variable Control Interno	65
3.1.2 Frecuencia de las Dimensiones de la variable Control Interno	66
<b>IV Discusión</b>	71
<b>V Conclusiones</b>	74
<b>VI Recomendaciones</b>	76
<b>VII Referencias</b>	78
<b>VIII Anexos</b>	82
Anexo 1. Matriz de consistencia	83
Anexo 2. Constancia emitida por la institución que acredite la realización del estudio in situ	84
Anexo 3. Matriz de datos	85
Anexo 4. Matriz de datos de la confiabilidad	87
Anexo 5. Instrumento	89
Anexo 6. Carta de consentimiento firmado	91
Anexo 7. Certificación de validación del instrumento	92
Anexo 8. Artículo científico	94



<b>Lista de figuras</b>		
<b>Contenido</b>		<b>Página</b>
Figura 1	Niveles frecuenciales del control interno	61
Figura 2	Niveles frecuenciales del ambiente de control	62
Figura 3	Niveles frecuenciales de la evaluación de riesgos	63
Figura 4	Niveles frecuenciales de las actividades de control	64
Figura 5	Niveles frecuenciales de sistemas de información y comunicación	65
Figura 6	Niveles frecuenciales de supervisión	66

## **I. Introducción**

### 1.1. Antecedentes nacionales

Aquipucho (2015) presentó la investigación titulada “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012”, para optar el grado académico de Magister en Auditoria con Mención en Auditoria en la Gestión y Control Gubernamental de la Facultad de Ciencias Contables, Unidad de Posgrado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. El objetivo general fue establecer el grado de influencia del Control Interno en adquisiciones y contrataciones. El autor llegó a las siguientes conclusiones: el sistema integrado de control interno no era bueno en cuanto a los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios debido a fallas en el planeamiento anual de la organización versus la disposición de recursos con que se cuenta en el presupuesto. Esto se refleja en forma negativa en la ejecución del gasto del Plan Anual; también se refleja en forma negativa en los requerimientos mínimos, y aspectos técnicos como la razonabilidad de los gastos que incurre la entidad, la sustentación con documentos de dichos gastos, la verificación de documentos presentados,. Más adelante esto ocasiona que la evaluación arroje resultados que no muestran la realidad; la ejecución de penalidades en colusión a cláusulas de contrato poco claras hace para las áreas usuarias una mala influencia motivando cada vez más insatisfacción. Así mismo, con los beneficiarios de los servicios del estado, que se ven arrastrados por la ineficiencia de controles internos y malas condiciones de los contratos

Barbarán (2013) presentó la investigación titulada “Implementación del control interno en la Gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú”, para optar el grado académico de Magister en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, sección de Posgrado de la Universidad San Martín de Porres. El Objetivo General es determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. El autor llegó a las siguientes conclusiones: la Implementación del control interno implica que el entorno de control fomenta que el ambiente en el cual las personas desempeñan

las actividades y cumplan con sus responsabilidades de control., los directivos son los encargados de evaluar los peligros que estén relacionados con el cumplimiento de objetivos. Que las actividades de control se pongan en práctica las normas de la alta dirección para así poder hacer frente a dichos peligros. Mientras tanto, la información importante se capta y se da a conocer a todo el CGBVP. Y todo el proceso es supervisado y modificado según las causas que se pudieran presentar. Asimismo se efectuara el seguimiento de los resultados y se asumirá el compromiso del mejoramiento institucional; la evaluación de riesgos influye en las políticas institucionales del CGBVP; La dirección es el ende de evaluar al detalle los peligros existentes y tomar las medidas necesarias y oportunamente; y de tal manera se puedan tomar medidas necesarias para enfrentar los peligros que se pudieran suscitar. Las actividades de control se llevan a cabo en cualquier parte de la organización y pueden ser aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de los resultados de las operaciones. La Acción de control es la herramienta principal del Sistema, por tanto el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales. Apoyan en la solución de los problemas institucionales en el aspecto operativo, administrativo y la toma de decisiones en la institución para el uso de los recursos de que dispone la institución y este sea orientado en forma eficiente al logro de sus metas y objetivos

Campos (2013) presentó la investigación titulada” Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado” para optar el grado académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría Superior de la Facultad de ciencias contables, Unidad de Post Grado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. El Objetivo General es conocer si la aplicación de control interno constituye una herramienta eficaz en la Ejecución Presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la administración de las adquisiciones. **Conclusiones:** las políticas que se utilizan en el Control Interno de la Ejecución Presupuestal influyen

positivamente en el trabajo que este realiza, sin embargo, se debería hacer un manual para su adecuada ejecución; el cual se estaría realizando una adecuada gestión en el área de Ejecución Presupuestal, cuando se alcanzan los objetivos establecidos para el Control Interno; la etapa más importante del proceso de Control Interno es el planeamiento, ya que en esta etapa se tiene pleno conocimiento de la organización y se evita que ocurran alteraciones en el sistema; el Control Interno se encuentra establecido a nivel del área de Ejecución Presupuestal, el cual influye en la gestión administrativa debido a su ambiente de control en recursos materiales y humanos; los estándares respecto a Control Interno que se vienen ejecutando en el área de ejecución Presupuestal, fomentan prácticas y condiciones uniformes que optimizan tareas, asimismo dentro de la institución existe conexión con otras dependencias; la rápida acción correctiva en el control interno permite que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo, ya que supera de forma inmediata las deficiencias que pudieran existir.

Crisólogo (2013) presentó la investigación titulada “Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash”, para optar el grado académico de Maestra en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, sección de Posgrado de la Universidad San Martín de Porres. El objetivo general fue evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011. El autor llegó a las siguientes conclusiones: los resultados de las pruebas o investigación contribuyeron, que el tipo de ambiente de control no alcanza el cumplimiento de las metas y objetivos, que se ha establecido que es la mejora de la calidad de vida de la población; la contratación de los resultados correspondiente hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control tienen mucha influencia en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto; se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía; los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de seguimiento de las actividades de control

superan el desarrollo económico y humano; se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento; en conclusión, se ha determinado que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash

Salazar (2014) presentó la investigación titulada “El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy” para optar el grado académico de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención Gerencia Pública. de la Escuela de Posgrado Pontificia Universidad Católica del Perú. El objetivo general de la investigación busca demostrar que el Control Interno es una herramienta de apoyo para el gerente público de hoy, pues lejos de entorpecer las actividades inherentes a las funciones públicas, principalmente en el gerenciamiento público, el Control Interno busca brindar una seguridad razonablemente de que en el proceso de alcanzar los objetivos institucionales, también se alcanzarán objetivos gerenciales relacionados con la calidad de los servicios públicos que se prestan, el cumplimiento del marco normativo, haciendo un buen uso del recurso público.

**Conclusiones:** para lograr los objetivos y metas trazadas de las instituciones, la Contraloría General se ha establecido que las entidades públicas deberían mejorar controles internos, asimismo influye favorablemente en el cumplimiento de los objetivos gerenciales y el adecuado manejo de los recursos públicos; la contraloría general ha fijado cinco componentes del Sistema de Control Interno, las cuales buscan sensibilizar al personal frente al Control Interno e identificar las operaciones que ponen en peligro el cumplimiento de las metas de la institución, así como desarrollar procedimientos que controlen dichos peligros; es lento el avance de la incorporación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado; no todo el personal que labora en las entidades públicas tiene claro el concepto de control interno e incluso algunos no son parte del sistema de Control Interno de su entidad; la Contraloría General tiene una política deficiente en la implementación de los Sistemas de Control Interno a largo plazo en las entidades del Estado.

Samaniego (2013) presentó la investigación titulada “Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”, para optar el grado académico de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, sección de Posgrado de la Universidad San Martín de Porres. El objetivo general fue evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo; la Evaluación de Riesgos que influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios; las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de obtener mejores resultados; la Información y Comunicación que es muy importante en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican todo lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente; la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores; el Seguimiento si repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

### **Antecedentes internacionales**

Canelos (2013) presentó la investigación titulada “Ética y transparencia: fundamentos, contexto normativo y aplicación del Control Interno en la Gestión y Contratación Pública”, para optar el grado académico de Máster en Alta Gerencia de la Universidad de Postgrado del Estado de Ecuador. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Podemos encontrar en el marco constitucional los mandatos claros y específicos con relación al control, transparencia y rendición de cuentas, el cual acogen el pensamiento ético, las orientaciones teóricas del pensamiento y democrático actual, y las recomendaciones de los organismos internacionales, y estas se transforman en metas en busca de tener la gobernanza a través del Plan Nacional del Buen Vivir; el control externo no conduce al mejoramiento de la gestión y a la vez es inoportuno, las instituciones sujetas al control emiten disposiciones secundarias que contradicen los preceptos constitucionales; También podemos observar que existen deficiencias en el manejo de recursos con uso moderado y eficiencia, los servidores desconocen las consecuencias que estas pueden causar; y el acceso a la información viene siendo aún restringido, tanto por la forma de las páginas electrónicas, ya que la mayor parte de la población en general tiene el servicio de internet; se pudo constatar la existencia de deficiencias en el control interno y se contribuye para el cumplimiento de las normas técnicas y la aplicación a la vez de los códigos de ética.

Jurado (2013) presentó la investigación titulada “Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil”, para optar el grado académico de Magister en administración de empresas de la Universidad católica de Santiago de Guayaquil. EL objetivo general es proponer un Sistema para incorporar la Gestión de Riesgos a nivel de la organización, en los Procesos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil. Conclusiones: la mayoría de las empresas en el Ecuador que están dentro del rubro textil suelen ser empresas familiares, y que aún se encuentran en crecimiento, estas no implantan medidas de prevención de errores o riesgos,

para que no existan y puedan minimizar los errores en las empresas es creando normas que permitan las empresas avancen en control interno; En otros países tiene una gestión de riesgos mucho más avanzados y también se puede observar que hay países en los cuales la gestión de riesgos a través de un organismo de control interno; la mayoría de empresas textiles de Ecuador no conocen la gran importancia de los controles internos, sin embargo piensan que el control interno les brindara beneficios a largo plan; todas la empresas deben tener énfasis en la auditoria basada en riesgos ya que estos les permitirá mejor de una y otra manera las deficiencias que podían existir

Berbey (2014) presentó la investigación titulada “El Control Previo de la Contraloría General de la Republica y su Impacto en el Cumplimiento y Mejora del Control Interno de las Empresas Publicas en Panamá”, para optar el grado académico de Doctor en Ciencias Empresariales con Especialización en Contabilidad de la Vicerrectoría de Investigación y Postgrado de la Universidad de Panamá. El objetivo general fue: Analizar el Control Interno y mejora de las empresas públicas en Panamá. El autor llego a las siguientes conclusiones: el primer Control en nuestro País es un control externo que ejerce la Contraloría General de la Republica, sobre cómo se viene manejando los fondos y bienes de las empresas públicas, cuyo capital pertenece al Estado y por tal motivo no estable una coadministración; la fiscalización y regulación a través del Control Previo tiene más ventajas que desventajas ya que permite que los manejos se perfeccionen con corrección y se adecuen a las disposiciones legales reglamentarias administrativas y de contabilidad a fin de evitar cualquier tipo de problemas a las empresas públicas; el Control Previo que ejerce la Contraloría General de la República incide positivamente en la mejora del Control Interno de las empresas públicas; hay que destacar, que en este aspecto de mejora únicamente en los componentes de Ambiente de Control y Monitoreo, referente a si el Control Previo "Propone a la administración iniciativas tendientes a mejorar las funciones de monitoreo de los controles internos de la empresa", en ambos se consideró que el Control Previo no incide; finalmente, con relación a cuál de los dos grupos que suelen tener mayor incidencia el Control Previo sobre el Control Interno, es decir, en el grupo de empresas que se rigen por normas

públicas, o en las que aplican disposiciones como la empresa privada, los resultados de la investigación señalan, que el acontecimiento es similar para ambos grupos; como próximas líneas de investigación, de tal manera que no pudimos contemplar en este estudio, la percepción que tienen los fiscalizadores y auditores de la Contraloría General de la República, respecto a si el Control Previo de esa institución incide en el Control Interno de las Empresas Públicas, proponemos que se procure aplicar este estudio, a dicho personal, a fin de contrastar los resultados, con los obtenidos de los gerentes de administración y finanzas y los del personal de auditoría interna, a fin de generar aún más conocimiento en esta temática. Esto permitirá ayudar a nuestro máximo organismo de fiscalización y control a analizar las razones y a adoptar los mecanismos que estime pertinentes, para aplicar los correctivos que considere viables. En el área académica de la Contabilidad, aporta conocimientos, sobre el desempeño de un control, que siempre ha sido considerado parte de esta disciplina; es necesario que las instituciones del sector público, brinden más apoyo a la investigación.

Cambier (2015) presentó la investigación titulada “Evaluación del Cumplimiento del Control Interno de un Departamento de Registro de una Entidad de Estudios Superiores Basado en Técnicas de Auditoría Interna”, para optar el grado académico de Doctor en Pedagogía del Departamento de Organización Educativa de la Universidad de Sevilla . El objetivo general fue Evaluar el control interno de una institución de estudios superiores. El autor llegó a las siguientes **conclusiones**: se puede finalizar que el objetivo general y los objetivos específicos planteados en la investigación fueron logrados; se pudo demostrar que no es suficiente una encuesta de percepción para la evaluación del control interno, sino que es necesaria la aplicación de una evaluación de aseguramiento. Así mismo, el concepto de gestión de la evaluación, control, ética, auditoría, se encuentran distribuidos en la literatura académica. Por lo tanto, la auditoría interna reúne las condiciones cognitivas desarrolladas en Las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna. De acuerdo a la encuestas, los departamento de Registro no documentan y/o actualizan sus procedimientos tomando de referencia el Marco Integrado de Control Interno; las

universidades encuestadas carecen de una gestión de riesgos, para poder determinar los controles necesarios para el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero para poder establecer una gestión riesgos basada en políticas y procedimiento. Asimismo, establecer índices de desempeño para realizar evaluaciones objetivas; establecer programas orientados a la implementación de valores éticos, prevención del fraude y la corrupción; realizar Auditorías de aseguramiento y tecnología para mitigar los riesgos propios de las universidades; establecer la función de auditoría Interna en aquellas Universidades que a la fecha de la investigación carecen de la misma, una como unidad de aseguramiento y consultoría, lo cual garantizaría de manera razonable el cumplimiento de las políticas y procedimientos internos, se propone Como una temática de investigación, tomar en consideración el uso de las Técnicas de Auditoría Interna para evaluación de los procesos académicos; además, utilizar la Auditoría Interna como una línea de innovación académica, para establecer los riesgos y controles para la evaluación del proceso enseñanza aprendizaje, para cumplimiento, corrección de las desviaciones, implementación, mejora y seguimiento de los parámetros de calidad educativa universitaria

Gil (2015) presentó la investigación titulada “Sistema de Estructuración Integral de Control Interno para el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías Ubicado en el Estado Aragua”, para optar el grado académico de Magíster en Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Dirección de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo. El objetivo general fue proponer un control interno para el sector fabricante de carrocerías en el estado Aragua. El autor llego a las siguientes conclusiones: actualmente la situación del control interno aplicado al área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua; llego a determinar que a pesar de las fortalezas que tienen, el área de inventarios la falta de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, ya que aspectos tales como la ausencia de segregación de funciones, la falta de delimitación de responsabilidades y la carencia de niveles de autorización, generan dificultades asociados con la posibilidad de establecer controles capaces de medir la actuación de los colaboradores de

manera individual, realizar verificaciones del desempeño y detectar las desviaciones que puedan presentarse en el desarrollo de las actividades; permitió destacar la presencia de los aspectos de mejora que deben ser atacados para lograr adaptar los controles existentes al sistema de estructuración integral de control interno planteado por el COSO 2013, surgiendo de esta forma la necesidad de incorporar: el establecimiento de estructuras, a la vez poder asignar responsabilidad para cada trabajador, y tener los objetivos claros para identificar y evaluar los riesgos que puedan atentar contra el logro de las metas establecidas por las organizaciones, En este sentido, los aspectos tales como la orientación sobre el rol de la tecnología en los procesos y sistemas generadores de información y el énfasis en evaluar el riesgo de fraude, permiten la mejora de la gestión; Por lo tanto, el diseño de un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua partió de la determinación de las acciones de mejora para la implantación del sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, con el objeto de destacar los principios que deben ser incorporados para que todos los componentes del control interno y de los principios estén presentes y en funcionamiento para que operen en forma integrada; las actividades que deben ser realizadas para la generación de información de calidad y la comunicación de los objetivos del control interno y presentar en el componente monitoreo, las actividades que deben llevarse a cabo para la realización de las evaluaciones del control interno.

## **1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística**

### **Marco teórico de la variable Control Interno**

El marco teórico que se encuentra en la presente investigación dio una idea más profunda del Control Interno, se podrán ver desde los conceptos más básicos y complementarios que nos permitan abordar el problema.

### **Definición de Control Interno**

Es un proceso integral continuo y permanente que compete al titular, directivos, funcionarios, y servidores de una entidad, en las acciones de cautela previa, simultánea y posterior, brindando seguridad razonable para enfrentar los riesgos, cumplir la normatividad vigente, generar información confiable, promover la eficiencia, eficacia, economía y transparencia de las operaciones.

Según Estupiñan (2012), menciona lo siguiente:

El control interno es un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos de la organización están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad eficazmente, según las directrices marcadas por la administración (p. 12).

Si bien nada nos dará una seguridad absoluta en cuanto a la protección de los activos de las organizaciones, se plantea la dar una seguridad razonable, esto significa, que podemos dar seguridad a de los bienes, con las garantías que nos permitan prevenir alguna amenaza dentro de los límites de la razón. Por ejemplo: aseguramiento mediante pólizas de seguros anti robo, incendio, terrorismo, actos vandálicos, etc. Adicionalmente aseguramiento de cargas de transporte terrestre marítimo o aéreo, aseguramiento de salud para los empleados (dentro o fuera de las instalaciones de la entidad) o todo riesgo, para vehículos de la empresa, maquinaria pesada, etc.

Claros y León (2012), refieren que:

Es un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en tres categorías: i) eficiencia en las operaciones, ii) conformidad de la información financiera, y iii) cumplimiento de leyes y regulaciones (p. 25).

La información financiera y contable debe ser registrada y clasificada de manera eficiente, sin errores que afecten la correcta presentación de los estados financieros al interior de la entidad (socios, directivos, funcionarios) y al exterior de la organización (organismos de fiscalización y control, medios de comunicación, etc.)

Rodríguez (2010), refiere que:

Es un elemento de control que se base en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia, promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia de operación de todas las áreas funcionales de la organización (p. 49).

Es correcto basarse en la normativa vigente, para lo que se puede incurrir en normas administrativa, legales, ambientales, etc. Adicionalmente los planes estratégicos, institucionales de periodicidades varias de las entidades ayudan a contrastar logros contra los objetivos trazados. Por ultimo manuales de organización y funciones, de operaciones, de diseño, implementación, instalación, y de usuario que especifican procesos, procedimientos y tareas, todo esto en consecuencia con la eficiencia y la confiabilidad.

Según Isaza (2012), menciona lo siguiente:

El sistema de control interno se expresara a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y

evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal (p. 49).

En consecuencia con esto, el compromiso de los directivos un arma decisiva para el éxito en las actividades de control interno.

Según Estupiñan (2012), menciona lo siguiente:

El control interno comprende el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración (p. 19).

Además cautelar los recursos y bienes del estado, para contribuir con el logro de la misión, visión y objetivos de la entidad.

La Contraloría General de la República del Perú - CGR (2006), a través de su Resolución de Contraloría No 320-2006-CG publicada en el diario oficial El Peruano, en el documento de Normas De Control Interno, capítulo I. Introducción, numeral 2. Concepto De Las Normas De Control Interno, refiere que:

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado (p. 4).

La CGR dicta la normativa de control para fomentar el cumplimiento de funcionarios y servidores del estado, en razón del rendimiento de cuentas por los recursos del estado, a su cargo. También para velar por los bienes públicos

encomendados y aceptados. Liderar las buenas prácticas de valores de la entidad garantizando la confiabilidad y fiel cumplimiento de la normativa vigente.

El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado FONAFE (2006), mediante Acuerdo de Directorio de FONAFE N° 001 -2006/028-FONAFE, correspondiente a la Sesión de Directorio, manifiesta lo siguiente en Código Marco de Control Interno de las empresas del estado, capítulo II. Marco General de Control Interno, numeral 2.1 Definición del control interno de las empresas del Estado:

El control interno es concebido como un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta cada empresa del Estado. La dirección, gerencia y personal de todo nivel conforman la Administración Institucional y tienen que estar involucrados en este proceso para afrontar los riesgos y para dar seguridad razonable respecto al logro de la misión de la empresa y de sus objetivos institucionales (s. p.).

La normativa FONAFE procura, la transparencia de información de actos de la administración del estado, con el acceso público. Demuestra la adquisición y obtención de bienes, servicios, recursos financieros y humanos. Por otro lado orienta a la promoción de actividades de alta productividad, bajos costos y menos defectos en los servicios que brinda.

## **Dimensiones de control interno**

De acuerdo con la CGR, el Control Interno se subdivide en 5 componentes que a la vez, son las 5 dimensiones de este trabajo de investigación.

### **Dimensión: ambiente de control**

Actitudes y acciones del personal, sus valores con los que desarrollan sus operaciones y accionar diario en la institución. El componente ambiente de control logra una mejora el ambiente organizacional, de igual manera es muy importante la actitud que asuman los miembros de una entidad frente al control interno, ya que ello establece el clima laboral y crea una cultura orientada al control interno.

Por su parte Estupiñan (2012), señala que:

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control o control circundante es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control en incidir en aspectos ligados a este (p. 27).

Son un conjunto de factores de ambiente organizacional, que todos los funcionarios deben establecer y mantener para generar una actitud positiva y de apoyo al control interno.

Al respecto, Claros y León (2012) establece que:

Define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales (p.28).

El componente ambiente de control logra una mejora del ambiente organizacional, de igual manera es muy importante la actitud que asuman los miembros de una entidad frente al control interno, ya que ello establece el clima laboral y crea una cultura de control interno.

En suma este componente se avoca al capital humano, su cultura organizacional, acerca de sus principios, ética del personal y de las entidades.

### **Filosofía de la Dirección**

La filosofía de la dirección abarca la cultura de control interno que debería implementarse en la gestión de una entidad, dicha cultura debe promover un ambiente de confianza positivo, que permita una constante evaluación del adecuado control interno y que genere mecanismos que beneficien la retroalimentación con la finalidad de obtener una mejora continua.

### **Integridad y los valores éticos**

Son fundamentales para la obtención de un adecuado ambiente de control, dichos valores deben ser promovidos por los titulares o funcionarios de una entidad con la finalidad de lograr los objetivos del control interno.

### **Administración estratégica**

La administración estratégica contribuye a que las entidades del estado establezcan sus objetivos de manera mucho más específica, asimismo es muy importante para llevar a el control interno de la entidad en una forma óptima

### **Estructura organizacional**

Las entidades públicas deben desarrollar su estructura organizacional en base a un análisis que identifique la eficacia y eficiencia de un proceso operativo, y a su vez ésta pueda contribuir al logro secuencial de objetivos de la entidad.

### **Administración de recursos humanos**

Las entidades públicas deben establecer políticas que garanticen una correcta selección y administración del recurso humano, ya que el adecuado funcionamiento del control interno se debe a la calidad del personal con el que se cuenta.

### **Competencia profesional**

En los requerimientos de personal de las entidades públicas, se debe poner mayor énfasis en el nivel de competencia requerido, ya que esto contribuye a la mejora del control interno, asimismo se debe destacar la importancia de mantener la competencia profesional en los servidores que se encuentran laborando, de esta manera se alcanzarán los objetivos del control interno así como la misión de la entidad.

### **Asignación de autoridad y responsabilidad**

Dentro de una entidad es muy importante, ya que de esta manera los funcionarios conocen sus deberes y responsabilidades, así como los límites de su autoridad; asimismo debe fijarse mediante la normativa de la entidad y estos deben ser aprovechados y de conocimiento de todo el personal.

### **Órgano de Control Institucional**

Está encargado de la evaluación de los procesos de control interno, asimismo debería extenderse en la identificación de necesidades y posibles mejoras en los distintos procesos de la entidad, es por ello que debe estar constituido por miembros que cuenten con la adecuada competencia e idoneidad profesional.

### **Dimensión: evaluación de riesgos**

Es la secuencia de pasos para la identificación y estimación de riesgos, adoptar acciones que prevengan y enfrenten la posible materialización de dichos riesgos. El componente evaluación de riesgos permite identificar los riesgos a los que se encuentra expuesta una entidad y a su vez elaborar una solución adecuada a los mismos, debido a los constantes cambios que hay en el ámbito gubernamental, la evaluación de riesgos debe ser de manera constante con el fin de obtener óptimos resultados.

Por su parte Estupiñan (2012), señala que:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma (p. 28).

Abarca los procedimientos de identificación y estimación de los factores o situaciones que podrían afectar el logro de los objetivos institucionales, permitiendo adoptar acciones oportunas para prevenir y enfrentar las posibles consecuencias de los riesgos internos o externos.

Al respecto, Claros y León (2012) establece que:

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de riesgos relevantes y el punto hacia el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema (p. 31).

Evaluar riesgos no solo es identificarlos y clasificarlos, sino brindar las facilidades necesarias para las correspondientes acciones correctivas que neutralicen o mitiguen dichos riesgos.

El componente evaluación de riesgos permite identificar los riesgos a los que se encuentra expuesta una entidad y a su vez elaborar una solución adecuada a los mismos, debido a los constantes cambios que hay en el ámbito gubernamental, la evaluación de riesgos debe ser de manera constante con el fin de obtener óptimos resultados

### **Planeamiento de la gestión de riesgos**

En este proceso se desarrollan estrategias que permitan identificar los riesgos que se pueden presentar en una entidad, dichas estrategias deben ser llevadas a cabo de forma continua para obtener resultados positivos.

### **Identificación de los riesgos**

Para una correcta identificación, se toman en cuenta todos los riesgos internos o externos a los que se encuentra expuesta una entidad, así como los sucesos de riesgo ocurridos con anterioridad y los impactos que éstos han tenido sobre la empresa.

### **Valoración de los riesgos**

Permite que la entidad se anticipe a los impactos que generan los riesgos evaluados, así como la obtención de información de las situaciones de riesgo más relevantes, con la finalidad de evaluar su ocurrencia y las consecuencias que esta conlleva.

### **Respuesta al riesgo**

Una vez ubicado el riesgo en el interior de una entidad, la administración se encarga de reconocer todas las opciones de respuesta al riesgo, así como de la selección acción más acertada para su posterior implementación.

## **Actividades de control**

Están relacionadas con las acciones que realizan la dirección, gerencia y personal para cumplir con las funciones y responsabilidades asignadas. Permite la adopción de medidas necesarias para prevenir ya afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la institución

Por su parte Estupiñan (2012), señala que:

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas (p. 32).

Políticas, métodos, procedimientos y a fin de asegurar acciones para manejar y minimizar los riesgos, así como para realizar una gestión eficiente y eficaz.

Al respecto, Claros y León (2012) establece que:

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Estas se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de mapa de riesgos se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes o reglamentos (p. 32).

Las organizaciones siempre están sujetas a cambios, ya sea por el entorno o la crecimiento propio, en ese sentido, se sofistican la detección de riesgos en sus operaciones por su medida y complejidad de procesos.

El componente actividades de control gerencial se lleva a cabo en todos los procesos u operaciones de la entidad, mediante el establecimiento de políticas de

control y mejoramiento en los procedimientos de la administración de riesgo con la finalidad de cumplir con los objetivos de la entidad.

### **Procedimientos de autorización y aprobación**

Los funcionarios públicos que tengan grado de autoridad competente son los únicos responsables de la ejecución de dichos procesos o actividades, ya que deben contar con su autorización y aprobación. Este funcionario debe ser comunicado de cada tarea, así como es suya la responsabilidad de cada proceso o actividad definida y asignada

### **Segregación de funciones**

Segregación de funciones acerca de los cargos y equipos, control sobre el acceso a recursos de la organización imponiendo requisitos y autorizaciones para su disposición, custodia, y los responsabilidades de los recursos.

La segregación de funciones se lleva a cabo con la finalidad de que las etapas clave que se dan en algún proceso u actividad, sean realizadas por diversos servidores públicos, ya que esto contribuye a evitar fraudes o riesgos de error en los procesos

### **Evaluación costo-beneficio**

Las evaluaciones de costo beneficio nos ayuda a decidir si el costo de inversión amerita el suficiente beneficio a la entidad para sus operaciones, esto se entiende en términos de rentabilidad y sostenibilidad en el tiempo. Esto es aplicado al procedimiento o control desde sus etapas de factibilidad, diseño hasta la implementación.

Previamente a la implementación de un procedimiento de control, es necesario llevar a cabo una evaluación de costo beneficio, el cual es realizado en base a los criterios de factibilidad y conveniencia, asimismo es imprescindible revisar y actualizar de forma periódica los controles ejecutados, a fin de satisfacer los criterios de la evaluación

## **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

Generar control sobre el acceso a recursos de la organización imponiendo requisitos y autorizaciones para su disposición, custodia, y las responsabilidades de los recursos.

El control sobre el acceso a los recursos o archivos, se lleva a cabo con la finalidad de reducir el riesgo frente al uso no autorizado o pérdida de los recursos o archivos, dicho control se realiza mediante el acceso restringido a personal no autorizado.

## **Verificaciones y conciliaciones**

Las verificaciones de las actividades o procesos deben ser de manera previa, concurrente y posterior, esto asegura la información con que se cuenta para su posterior registro y clasificación

Los procesos o actividades de carácter significativo, deben ser sometidos a una verificación previa y posterior a su aplicación, a fin de determinar u enmendar cualquier tipo de error o inadvertencia que se haya cometido durante el procedimiento.

## **Evaluación de desempeño**

En base a la normativa vigente y los planes estratégicos de las entidades se avalúan de forma permanente la gestión en cada nivel del estado, con el fin de dar eficiencia y economía.

Para efectuar una correcta evaluación de desempeño se toma como referencia los indicadores establecidos en los planes estratégicos y operativos de la entidad, a fin de fortalecer a la institución e identificar y afrontar cualquier riesgo existente

## **Rendición de cuentas**

Velar por el cumplimiento, del personal responsable acerca de la rendición de cuentas por uso de recursos del estado y resultados de la gestión.

Los funcionarios y servidores de las entidades públicas están en la obligación de rendir cuentas de forma periódica, ante la instancia correspondiente, respecto el uso de los recursos y bienes del estado; asimismo, el sistema de control interno deberá brindar información y apoyo necesario para una eficiente rendición de cuentas.

### **Documentación de procesos, actividades y tareas**

Revisión de niveles completa o específica por sus encargados, para detectar y tomar acciones correctivas de las deficiencias o desviación que pudieran ocasionar los procesos

Los procesos y actividades que se lleven a cabo en las entidades públicas, deben contar con su respectiva documentación, asimismo, se deben facilitar su adecuada revisión, con la finalidad de asegurar la eficiente ejecución de los mismos.

### **Revisión de procesos, actividades y tareas**

La revisión periódica de actividades, procesos y tareas debe ser periódica en cumplimiento de las políticas, reglamentos y también procedimientos actuales.

Los procesos y actividades que se realizan en las entidades públicas, deben ser revisados periódicamente, a fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en los reglamentos y políticas de la entidad, asimismo se debe ofrecer la oportunidad de realizar propuestas de mejoras, a fin de contribuir al progreso continuo de la entidad

### **Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC).**

Las Tecnologías de Información y Comunicaciones (TIC) son diseñadas para la prevención, detección y corrección de errores o ataques mal intencionados, poseen sus propias actividades de procesamiento y control, ya que manejan sistemas de información, tecnologías de comunicaciones y personal especialista en la materia.

La tecnología de la información y comunicación (TIC), se encarga de proveer información a una entidad, es por ello que se requiere un control específico en los diferentes procesos en los que se aplica, así como la creación de un respaldo de la información y el cambio frecuente de las contraseñas de acceso; asimismo, para un

apropiado ambiente de control en los sistemas informáticos, se requiere que éstos sean preparados con anticipación, con la finalidad de mantener la continuidad del servicio

## **Dimensión sistemas de información y comunicación**

Sistemas de comunicación e información que permitan la generación, de información, procesamiento y transmisión de la información con mecanismos confiables, velando por la veracidad y calidad de las comunicaciones externas e internas.

Por su parte Estupiñan (2012), señala que:

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control, De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de la información es un concepto clave para el nuevo siglo (p. 34).

Son los sistemas de comunicación e información de generación, procesamiento y transmisión de información relevante y confiable sobre actividades y eventos externos e internos.

Al respecto, Claros y León (2012) establece que:

La información se necesita a todos los niveles de la organización para lograr los objetivos de la entidad. Por tal motivo un conjunto de información pertinente, confiable y relevante debe ser identificado, capturado y comunicado en tal forma y periodo de tiempo que permita que la gente lleve a cabo su control interno y sus otras responsabilidades (p. 40).

Los sistemas de comunicación e información institucional, deben permitir la generación, procesamiento y transmisión de información relevante y confiable sobre las actividades y eventos internos y externos, para el oportuno conocimiento y control de las operaciones, así como el logro de los objetivos de la organización.

El componente de información y comunicación está conformado por todos los métodos, procesos, medios y acciones que aseguran la existencia de una

comunicación efectiva entre todos los miembros de una entidad, asimismo es indispensable que la información se transmita de manera correcta a todo el personal para que puedan cumplir con sus responsabilidades de manera óptima.

### **Funciones y características de la información**

La información debe reunir las características confiabilidad, oportunidad y utilidad para que los usuarios tomen decisiones a partir de esta, en sus actividades diarias empresariales. Dicha información se maneja dentro y fuera de la entidad, y es acerca de sus actividades diarias operativas o financieras.

La información es el conjunto de datos que se generan como resultado de diversas actividades, dichos datos pueden provenir del interior o exterior de la entidad; asimismo la información debe ser seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada, con la finalidad de garantizar el adecuado flujo de información.

### **Información y responsabilidad**

La información de la entidad, será manejada por los funcionarios y servidores del estado, esta información debe ser obtenida, seleccionada, registrada, puesta en un diseño de base de datos, a su vez debe ser transmitida a los usuarios oportunamente.

Los sistemas de información desempeñan un rol muy importante en todas las entidades públicas, ya que permite que los funcionarios o servidores públicos cumplan con sus responsabilidades de manera óptima

### **Calidad y suficiencia de la información**

Realizar la búsqueda de la calidad, de información en sus atributos de suficiencia, pertinencia, relevancia y cumplir con los requisitos mínimos de la información, así como el proceso de la misma para la toma de decisiones.

Los sistemas de información cumplen un rol fundamental para la toma de decisiones de cualquier entidad, es por ello que se debe considerar mecanismos y procedimientos adecuados que aseguren que toda la información obtenida reúna las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad.

## **Sistemas de información**

El diseño e implementación de los sistemas de información forman un aliado imprescindible para el logro de las estrategias, por esto debe ser construido a medida de la entidad y sus necesidades. La información trabajada a partir de los datos ingresados, proporcionará información útil para la toma de decisiones y rendiciones de cuentas.

Los sistemas de información deben adecuarse a las características y necesidades de la entidad, ya que constituyen un instrumento muy importante para la toma de decisiones y establecimiento de estrategias con la finalidad de conseguir el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución.

## **Flexibilidad al cambio**

La revisión periódica de los sistemas de información es vital, el rediseño de procesos y productos con deficiencias. El crecimiento de las entidades, el cambio de estrategias, políticas y tareas se hace evidente y más complejo, de la misma manera los sistemas deben de crecer o sofisticarse para atender a las necesidades de las organizaciones.

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, con la finalidad de detectar algunas deficiencias en su proceso y de adecuarlo o rediseñarlo cuando ocurren cambios drásticos en la entidad

## **Archivo institucional**

Implantar políticas y procedimientos para conservación de la información y documentación, de acuerdo a los requerimientos de la organización

Es de vital importancia preservar los archivos institucionales, ya que éstos son usados como pruebas evidentes para una adecuada rendición de cuentas, asimismo le corresponde a la administración establecer las políticas y procedimientos a seguir para la correcta conservación y el adecuado mantenimiento de los archivos

## **Comunicación interna**

Toda entidad mantiene un flujo de comunicación de interna arriba hacia abajo, dentro de la estructura organizacional, para dar a conocer claramente sus mensajes o comunicaciones. Esta comunicación interna debe ser controlada, motivada en servicio de los usuarios y de la entidad.

La comunicación interna establece un conjunto de técnicas y actividades que buscan facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre todos los miembros de una entidad, con la finalidad de que se cumplan los objetivos institucionales, asimismo es de vital importancia mantener un buen ambiente laboral entre todas las áreas que conforman la entidad, ya que esto contribuye a que se emita mensajes claros y adecuados

### **Comunicación externa**

El flujo de información debe ser asegurado también hacia el exterior de la entidad, es decir manejar la información que va destinada a clientes, proveedores y la población en una forma segura, responsable y a tiempo, generando confianza en la imagen de las instituciones.

La comunicación externa aporta información sobre la calidad del producto o servicio brindado mediante las líneas abiertas de comunicación, en la cuales se reciben quejas o consultas sobre las actividades de la entidad, lo que permite responder a las exigencias y preferencias de los usuarios

### **Canales de comunicación**

Estos canales sirven para la difusión formal o informal para la difusión de la información, según las necesidades de las entidades. Estos aseguran la recepción por parte de sus destinatarios de una información clara y oportuna para sus el accionar de sus operaciones diarias.

Los canales de comunicación deben ser diseñados de acuerdo a las necesidades de la entidad, con la finalidad de que la información llegue a los destinatarios con el grado de calidad necesario, contribuyendo de esta forma con el logro de los objetivos y metas de la institución

## **Dimensión seguimiento**

El proceso de supervisión se lleva a cabo de forma continua, garantizando de esta manera la funcionabilidad, eficacia y calidad del sistema de control interno, asimismo posibilita la adopción de acciones preventivas o correctivas y la identificación de oportunidades de mejora continua.

El control interno debe hacer el seguimiento para la correcta valoración de la calidad la gestión institucional

Por su parte Estupiñan (2012), señala que:

La evolución debe conducir a la identificación de controles débiles insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo en tres formas, durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de manera separada por el personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores (p. 38).

Es el proceso que evalúa las acciones y calidad del control interno en el tiempo, permitiendo al sistema reaccionar en forma dinámica para adoptar las medidas de cambio o corrección cuando las circunstancias lo requieran. Se orienta a la identificación de controles no implantados, débiles, insuficientes o innecesarios, promoviendo su reforzamiento.

## **Prevención y monitoreo**

Velar por la puesta a punto de los controles válidos, actualizados y oportunos para los procesos y operaciones diarias, para fidelizar su calidad o ejecutar las correcciones que haga falta.

El monitoreo de los procesos y operaciones de una entidad, permite conocer si éstos se están realizando de forma correcta, con la finalidad de conseguir el logro de los objetivos o metas institucionales, asimismo mantiene una actitud permanente de interés por prevenir o contrarrestar los errores y demás deficiencias de la entidad

El establecimiento del sistema de control interno, debe ser monitoreado de forma oportuna, mediante un seguimiento continuo o evaluaciones puntuales; con el fin de determinar su seguridad, confiabilidad, calidad y el cumplimiento de políticas y normas de control interno vigentes

### **Seguimiento de resultados**

Detectar deficiencias en la administración, encontrar sus causas, plantear y ejecutar las soluciones más viables

Las deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo del sistema de control interno de la entidad, deben ser registradas y notificadas al personal correspondiente con la finalidad de que éstos tomen las acciones necesarias para su adecuada corrección.

La implantación de medidas correctivas planteadas como resultado del monitoreo, contribuye a la efectividad y mejora del sistema de control interno, asimismo cuando se detecta un riesgo que pueda significar una oportunidad de mejora, la entidad debe adoptar las medidas que considere más adecuada para el logro de los objetivos y metas institucionales

### **Compromisos de mejoramiento**

Para las mejoras de controles o procesos se genera acuerdos relativos a acciones de la toda la institución y de mejoramiento funcionales de procesos o áreas.

La autoevaluación sobre la gestión y el sistema de control interno de la entidad debe efectuarse de forma periódica, ya que la autoevaluación constituye una herramienta que permite medir la eficacia y calidad de los controles en los procesos y resultados de una gestión, asimismo genera mayor responsabilidad y compromiso en los empleados al involucrarlos en el análisis de fortalezas y debilidades del sistema de control, lo que les permite contribuir con el logro de los objetivos de la organización.

El sistema de control interno requiere una evaluación independiente, objetiva, imparcial y externa a las áreas responsables, con el fin de verificar y garantizar su veracidad respecto a los planes o proyectos realizados en la implementación del

sistema del control interno, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

## **Marco conceptual**

### ***Actividades de Control***

Políticas, métodos, procedimientos y a fin de asegurar acciones para hacer frente y minimizar riesgos, así como para llevar una gestión eficiente

### ***Adopción de acciones correctivas***

Detectar deficiencias en la administración, encontrar sus causas, plantear y ejecutar las soluciones más viables

### ***Administración de los recursos humanos***

Las entidades públicas deben establecer políticas que garanticen una correcta selección y administración del recurso humano, ya que el adecuado funcionamiento del control interno se debe a la calidad del personal con el que se cuenta.

### ***Análisis y valoración de los riesgos***

Permite que la entidad se anticipe a los impactos que generan los riesgos evaluados, así como la obtención de información de las situaciones de riesgo más relevantes, con la finalidad de evaluar su ocurrencia y las consecuencias que esta conlleva.

### ***Ambiente de Control***

Actitudes y acciones del personal, sus valores con los que desarrollan sus operaciones y accionar diario en la institución. El componente ambiente de control logra una mejora el ambiente organizacional, de igual manera es muy importante la actitud que asuman los miembros de una entidad frente al control interno, ya que ello establece el clima laboral y crea una cultura orientada al control interno.

### ***Asignación de autoridad y responsabilidad***

Dentro de una entidad es muy importante, ya que de esta manera los funcionarios conocen sus deberes y responsabilidades, así como los límites de su autoridad; asimismo debe fijarse mediante la normativa de la entidad y estos deben ser aprovechados y de conocimiento de todo el personal.

***Compromisos de mejoramiento***

Para las mejoras de controles o procesos se genera acuerdos relativos a acciones de la toda la institución y de mejoramiento funcionales de procesos o áreas

***Competencia profesional***

En los requerimientos de personal de las entidades públicas, se debe poner mayor énfasis en el nivel de competencia requerido, ya que esto contribuye a la mejora del control interno, asimismo se debe destacar la importancia de mantener la competencia profesional en los servidores que se encuentran laborando, de esta manera se alcanzaran los objetivos del control interno así como la misión de la entidad.

***Conservación de la información***

Implantar políticas y procedimientos para conservación de la información y documentación, de acuerdo a los requerimientos de la organización

***Control Interno***

Conjunto de métodos y procedimientos destinados a brindar una seguridad razonable acerca de los activos de una organización a través de mecanismos previos continuos y posteriores.

***Controles al acceso sobre recursos***

Generar control sobre el acceso a recursos de la organización imponiendo requisitos y autorizaciones para su disposición, custodia, y los responsabilidades de los recursos

***Estructura organizacional***

Las entidades públicas deben desarrollar su estructura organizacional en base a un análisis que identifique la eficacia y eficiencia de un proceso operativo, y a su vez ésta pueda contribuir al logro secuencial de objetivos de la entidad.

### ***Evaluación de Riesgos***

Es la secuencia de pasos para la identificación y estimación de riesgos, adoptar acciones que prevengan y enfrenten la posible materialización de dichos riesgos. El componente evaluación de riesgos permite identificar los riesgos a los que se encuentra expuesta una entidad y a su vez elaborar una solución adecuada a los mismos, debido a los constantes cambios que hay en el ámbito gubernamental, la evaluación de riesgos debe ser de manera constante con el fin de obtener óptimos resultados.

### ***Filosofía de la Dirección***

La filosofía de la dirección abarca la cultura de control interno que debería implementarse en la gestión de una entidad, dicha cultura debe promover un ambiente de confianza positivo, que permita una constante evaluación del adecuado control interno y que genere mecanismos que beneficien la retroalimentación con la finalidad de obtener una mejora continua.

### ***Gestión estratégica***

La administración estratégica contribuye a que las entidades del estado establezcan sus objetivos de manera mucho más específica, asimismo es muy importante para llevar a el control interno de la entidad en una forma óptima

### ***Integridad y valores éticos***

Son fundamentales para la obtención de un adecuado ambiente de control, dichos valores deben ser promovidos por los titulares o funcionarios de una entidad con la finalidad de lograr los objetivos del control interno.

### ***Identificación de los riesgos***

Para una correcta identificación, se toman en cuenta todos los riesgos internos o externos a los que se encuentra expuesta una entidad, así como los sucesos de riesgo ocurridos con anterioridad y los impactos que éstos han tenido sobre la empresa.

***Monitoreo continuo***

Velar por la puesta a punto de los controles válidos y actualizados para los procesos y operaciones diarias, para fidelizar su calidad o ejecutar las correcciones que haga falta.

***Órgano de Control Institucional***

Está encargado de la evaluación de los procesos de control interno, asimismo debería extenderse en la identificación de necesidades y posibles mejoras en los distintos procesos de la entidad, es por ello que debe estar constituido por miembros que cuenten con la adecuada competencia e idoneidad profesional.

***Planeamiento de la administración de riesgos***

En este proceso se desarrollan estrategias que permitan identificar los riesgos que se pueden presentar en una entidad, dichas estrategias deben ser llevadas a cabo de forma continua para obtener resultados positivos.

***Respuesta al riesgo***

Una vez ubicado el riesgo en el interior de una entidad, la administración se encarga de reconocer todas las opciones de respuesta al riesgo, así como de la selección acción más acertada para su posterior implementación.

***Revisión de procesos, actividades y objetivos***

Revisión de niveles completa o específica por sus encargados, para detectar y tomar acciones correctivas de las deficiencias o desviación que pudieran ocasionar los procesos

***Rendición de cuentas y de gestión***

Velar por el cumplimiento, del personal responsable acerca de la rendición de cuentas por uso de recursos del estado y resultados de la gestión.

***Requisitos y finalidad de la información***

Realizar la búsqueda de la calidad, de información en sus atributos de suficiencia, pertinencia, relevancia y cumplir con los requisitos mínimos de la información, así como el proceso de la misma para la toma de decisiones.

***Revisión y flexibilidad de los sistemas de información***

El diseño de los sistemas informáticos debe obedecer al plan estratégico y con objetivos de la institución acertadamente implementados en todos sus procesos

***Sistemas de Información y Comunicación***

Sistemas de comunicación e información que permitan la generación, de información, procesamiento y transmisión de la información con mecanismos confiables, velando por la veracidad y calidad de las comunicaciones externas e internas.

***Supervisión***

El control interno debe hacer el seguimiento para la correcta valoración de la calidad la gestión institucional

### **1.3 Justificación**

Con respecto al control Interno, es aplicado por la CGR, en tal sentido es una necesidad de describir la problemática actual de las entidades del estado que permita mejorar la gestión pública

#### **1.3.1. Justificación práctica:**

Toda vez que este trabajo de investigación conlleva a resolver un problema o propone caminos que contribuyan a resolverlo los problemas planteados acerca del control interno.

Estos resultados van a ser útiles a las personas que llevan la organización en función de los datos obtenidos y mejorar su realidad.

#### **1.3.2. Justificación teórica**

Se justifica teóricamente por que la presente investigación tiene el propósito de generar reflexión y debatir académicamente sobre el conocimiento existente, describiendo y comparando los resultados, acerca del control interno

El estudio presenta un conjunto de teorías sistematizadas y actualizadas que fundamentan la variable de estudio que servirá a los lectores para mejorar sus conocimientos.

#### **1.3.3. Justificación metodológica:**

La presente investigación propone una nueva estrategia o camino para poner conocimiento confiable para abordar el tema de la del control interno de las organizaciones del estado.

El estudio tiene su rigor científico puesto que para su construcción se ha usado el método científico cuyos resultados son objetivos

#### **1.3.4. Justificación Epistemológica**

Este trabajo de investigación esta avocado mediante la investigación científica, incidir sobre los conocimientos ya planteados, sus posibilidades, sus limitaciones y la cercanía con el investigador. En suma estas iniciativas se hacen para encontrar las causas del conocimiento, el entendimiento de los mismos que luego será argumentado.

#### 1.4. Problema

En el enfoque mundial en el que las entidades públicas cambian drásticamente y a una acelerada velocidad que hasta hace diez años era impensable. El avance de la tecnología y la competitividad global entre países con acuerdos regionales, tratados de libre comercio, acuerdos medio ambientales y de responsabilidad social sufren cambios para hacer frente a retos mayores. Mucho más si están bajo la lupa de entidades internacionales como Fondo Monetario Internacional, Organización Mundial de la Salud, etc. que exigen calidad en sus productos o servicios. En un contexto global, el control interno de las organizaciones se ha convertido estrategia principal en las gestiones empresariales.

La empresa del presente estudio es el Sistema de la Solidaridad SISOL que es un Sistema de Salud basado en alianzas Público- privadas,. El sistema SISOL está abocado a brindar servicios de la salud, los cuales son de calidad y a costos accesibles para la población más necesitada o que no cuenta con un seguro de salud sea Es Salud, SIS o algún otro seguro particular.

A nivel de Lima y provincias en los hospitales y además los centros médicos de la red SISOL tenemos que: No todos los hospitales están operando a plena capacidad desaprovechando un crecimiento, sin los recursos y sin el esmero necesario por el poblador. La atención no es homogénea, dado el desarrollo desigual de sus instalaciones, servicios de los establecimientos de salud.

Tiene una sistematización informática insuficiente y aislada para el manejo de historias clínicas. No cuenta con la tecnología de información y comunicación que integre todas las áreas y los establecimientos de salud. Son escasos equipos de cómputo en Hospitales y centros Médicos y el personal con las capacidades para operarlas.

Insuficiente supervisión a los establecimientos de salud, principalmente a los hospitales de provincias. El personal no cuenta con la experiencia y capacidades en gestión Hospitalarias, a fin de cubrir y mejorar los estándares de atención. Se debe dar mayor énfasis a los Hospitales fuera de Lima.

Demora en la atención de requerimientos de los establecimientos. Los canales de atención actuales de los diversos centros de atención SISOL generan demora,

estos requerimientos no llegan de manera oportuna y se retrasan las atenciones por efecto del mismo.

Escasa articulación entre los hospitales y los centros médicos. No se le da importancia que amerita la atención en los centros médicos, ya que al parecer la gestión se centra en los hospitales, la comunicación entre estos es deficiente. Así como la coordinación entre la red SISOL y el Sistema Nacional de Salud para que se cumplan con los estándares de calidad

Falta de Categorización de algunos hospitales (que se encuentran en la vía pública) para estos centros de atención sean incluidos en el Plan de desarrollo de SISOL, y en un futuro obtengan la categorización emitida por el MINSA, claro está con la infraestructura necesaria para tal fin.

En el ámbito institucional en el Sistema Metropolitano de la Solidaridad Punta Hermosa encontramos que:

Existe un riesgo en las carencias de infraestructura como la falta de seguridad perimetral con una reja que se cae por el óxido, falta de iluminación nocturna, poca presencia de serenazgo y policía nacional en la zona. Además se estar ubicado en un terreno colindante a un asentamiento humano.

La empresa está expuesta a faltas previsibles según las inspecciones de INDECI la Compañía Peruana de Bomberos en cuanto a estándares de seguridad (mantenimiento de infraestructura para la contención de siniestros, abastecimiento de agua, evacuación de aforo, etc.).

Desconocimiento o poca difusión de Plan estratégico y operacional institucional, Manual de Procedimientos y funciones, reglamento interno, Plan de presupuesto para medir su desempeño, etc.

Los procedimientos administrativos se aprenden en una transmisión de conocimientos del más antiguo trabajador del área al que recién llega. Si bien existe una inducción solo es para el personal médico y no para el personal administrativo. Es una falta personal idóneo con las capacidades para el área.

En otros hospitales por las actuales debilidades en los procesos de caja encontraron robo de efectivo de la recaudación del día por parte del personal lo que significa un riesgo aun latente.

En concordancia con todo lo anterior, el Control Interno en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima Punta Hermosa contribuirá con la eficiencia de las operaciones, y la veracidad de su información dando una seguridad razonable en salvaguarda de sus activos

### **1.4.1. Formulación del problema**

#### **1.4.1.1.-Problema General:**

¿Cuál es el nivel del Control interno en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017?

#### **1.4.1.2.- Problemas Específicos:**

Problema Específico 1

¿Cuál es el nivel del Ambiente de control en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017?

Problema Específico 2

¿Cuál es el nivel de la Evaluación de riesgos en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017?

Problema Específico 3

¿Cuál es el nivel de las Actividades de control en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017?

Problema Específico 4

¿Cuál es el nivel de los Sistemas de información y comunicación en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017?

Problema Específico 5

¿Cuál es el nivel del Supervisión en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017?

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. General**

Describir el nivel del Control interno en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017

### **1.5.2. Específicos**

#### Objetivo Específico 1

Describir el nivel del Ambiente de control en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017

#### Objetivo Específico 2

Describir el nivel de la Evaluación de riesgos en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017.

#### Objetivo Específico 3

Describir el nivel de las Actividades de control en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017.

#### Objetivo Específico 4

Describir el nivel de los Sistemas de información y comunicación en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017.

#### Objetivo Específico 5

Describir el nivel del Supervisión en el Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017.

## **II. Marco metodológico**

## **2.1. Variables y su definición conceptual**

Después de hacer un recorrido por el marco teórico, conceptos de autores varios, se tomó en consideración lo citado por Estupiñan en el año 2012, para lo cual la variable control interno tiene 5 dimensiones que paso a detallar.

### **2.1.1. Definición conceptual**

#### **Definición de control Interno**

Es el conjunto de procedimientos, políticas y directivas que se desprendan en cascada desde las actividades más importantes hasta las tareas más pequeñas, precisamente ejecutadas desde el titular del pliego hasta el último y más sencillo servidor de la institución.

Según Estupiñan (2012), menciona lo siguiente:

El control interno es un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos de la organización están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad eficazmente, según las directrices marcadas por la administración (p. 12).

### **2.1.2. Definición Operacional**

La variable control interno se ha operacionalizado con la dimensión ambiente de control formado por tres indicadores y seis ítems, así mismo con la dimensión evaluación de riesgos conformada por tres indicadores y seis ítems, además, la dimensión actividades de control formado por tres indicadores y seis ítems, también la dimensión sistemas de información y comunicación constituido por tres indicadores y seis ítems, y finalmente, la dimensión supervisión formada por tres indicadores y seis ítems

## 2.2. Operacionalización de Variables

La variable control interno se operacionalizado con las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y por último, supervisión.

Tabla1.

*Tabla de operacionalización de la variable control interno*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala y Valores</b>	<b>Niveles y Rangos</b>
Ambiente de control	- Administración estratégica	1 y 2	Nunca (1)	Inaceptable (30-70)
	- Administración de los recursos Humanos	3 y 4	Casi nunca (2) A veces (3)	
	- Asignación de autoridad y responsabilidades	5 y 6	Casi siempre (4) Siempre (5)	
Evaluación de riesgos	-Identificación de los riesgos	7 y 8		Aceptable (71-111)
	-Valoración de riesgos	9 y 10		
	-Respuesta al riesgo	11 y 12		
Actividades de control	- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	13 y 14		Aceptable (112-150)
	- Rendición de cuentas	15 y 16		
	- Revisión de procesos, actividades y tareas	17 y 18		
Sistemas de información y comunicación	-Sistemas de información	19 y 20		
	-Archivo institucional	21 y 22		
	-Canales de comunicación	23 y 24		
Supervisión	-Prevención y monitoreo	25 y 26		
	-Seguimiento de resultados	27 y 28		
	-Compromisos de mejoramiento	29 y 30		

### **2.3. Metodología**

Para el presente trabajo de investigación se usó el estudio Descriptivo.

Acerca del diseño descriptivo Hernández, Fernández y Baptista (2010), refirió que:

La investigación descriptiva busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analiza. Describe tendencias de un grupo o población. El procedimiento consiste en medir o ubicar a un grupo de personas, objetos, situaciones, contextos, fenómenos en una variable o concepto y proporcionar su descripción. (p.85).

El trabajo de investigación presente es descriptivo, por que buscara encontrar y evidenciar las características y atributos de personas, comunidades, procesos o algún otro fenómeno al que se le aplique un análisis.

Como se puede evidenciar, el objetivo, el fin es la descripción de fenómenos sometidos a análisis, sin modificar su realidad, y como se observan en un momento presente de la investigación, evidenciando las características más relevantes para su posterior medición y evaluación de dimensiones.

### **2.4 Tipo de estudio**

El tipo de estudio de esta investigación es básica, teórica, o pura, se caracteriza porque está fundamentado en un marco teórico que tiene por consecuencia incrementar los conocimientos.

### **3.5 Diseño**

La presente investigación es no experimental, de corte transversal.

Acerca del diseño descriptivo Hernández, Fernández y Baptista (2010), refirió que:

La investigación no experimental es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, lo que se hace en este tipo de investigación es observar el fenómeno tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. En un estudio no experimental no se

construye ninguna situación sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente (p. 149).

En el caso de la investigación no experimental, se lleva a cabo sin la necesidad de alterar las variables, es decir esta basado en la observación de las características de fenómenos tal como son, en su forma natural, para después someterlos a análisis.

Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2010), mencionó que:

Los diseños de investigación transversal o transaccional recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (p. 151).

Acerca de los estudios no experimentales antes citados, de diseño de investigación transversal, se caracterizan por que la recolección de datos o medición de muestras se extrae en un solo momento.



G: Grupo de sujeto o muestra.

O: Observación, una medición, prueba.

## **2.6. Población, muestra y muestreo.**

### **2.6.1. Población.**

La población o universo de la presente investigación es de 110 trabajadores administrativos y operativos, del Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017

Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2010), refirieron que:

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. Debe situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo. Es la totalidad del

fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. (p.174).

En vista de lo expuesto, dado que la población es pequeña y se accede fácilmente a la misma, se determinó trabajar de manera censal. Por lo tanto la población es igual a la muestra.

## **2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **2.7.1. Técnicas**

Este trabajo de investigación usó la técnica de la Encuesta para la recolección de datos, ya que permite el análisis de la población mediante el análisis de muestras representativas para dar explicación a las variables de estudio y su frecuencia.

La encuesta es una de las principales técnicas de recolección de datos que son: las entrevistas, la encuesta, la observación y sesión de grupo.

### **2.7.2. Instrumentos**

En la presente investigación que se usó el Cuestionario, el mismo que trata de formular una serie de preguntas por escrito para conseguir las respuestas directamente de los sujetos involucrados en el análisis.

Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2010), refirieron que:

Tal vez el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario. Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas de uno o más variables medir. Debe ser congruente con el planeamiento del problema. El contenido de las preguntas de un cuestionario es tan variado como los aspectos que mide (p.217)

Se realizó el cuestionario tomando como base una selección de preguntas del documento Medición del Sistema Control Interno en el Estado año 2014 de la Contraloría General, y luego modificando las mismas según la realidad del Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017.

Tabla 2.

*Descripción del instrumento.*


---

Ficha Técnica de la Variable Control Interno	
Nombre del Instrumento	Cuestionario de Control Interno
Autor	Richard Portugal Iglesias
Año	2017
Tipo de instrumento	Cuestionario
Objetivo	Describir
Población	Trabajadores del Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima Punta Hermosa
	30
Número de ítem	Directa.
Aplicación	10 minutos.
Tiempo de administración	
Normas de aplicación	El trabajador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere evaluado respecto lo observado.
	De Likert
Escala	(1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre

---

**2.8. Métodos de análisis de datos**

En el presente trabajo de investigación se usó la estadística descriptiva o deductiva, ya que es un procedimiento utilizado para organizar y compactar conjuntos de datos de las observaciones, este consolidado se efectúa mediante la construcción de tablas, gráficos o valores numéricos.

## **2.9. Consideraciones éticas**

Se tomó las siguientes consideraciones: cita de las fuentes primarias y secundarias; no hubo manipulación del resultado; se usó el instrumento sin la identidad de los trabajadores encuestados

### **III. Resultados**

### 3.1. Presentación de resultados

Los siguientes resultados corresponden a la frecuencia de la variable control interno del Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017

#### 3.1.1 Frecuencia de la variable control interno

Tabla 3

*Niveles de control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inaceptable	38	34,5	34,5	34,5
	Poco Aceptable	61	55,5	55,5	90,0
	Aceptable	11	10,0	10,0	100,0
Total		110	100,0	100,0	

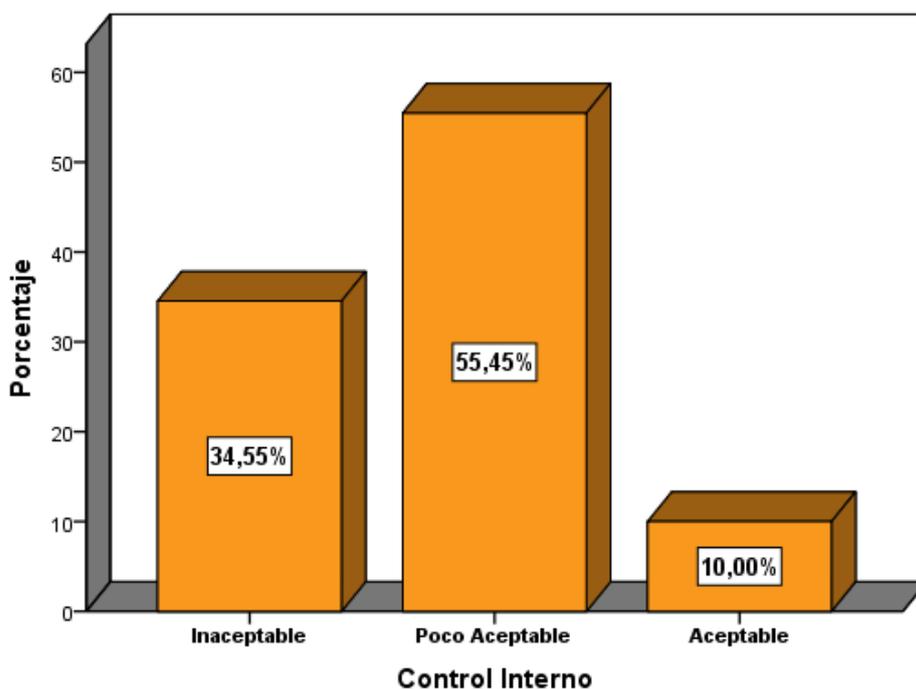


Figura 1. Niveles frecuenciales del control interno

Como se detalla en la tabla y figura el 55,5% de los encuestados manifiestan que existe un control interno poco aceptable, el 34,5% referido que la control interno es inaceptable y el 10,0% manifiestan que existe un control interno aceptable en el sistema de la solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa.

### 3.1.2. Frecuencia de las dimensiones de la variable control interno

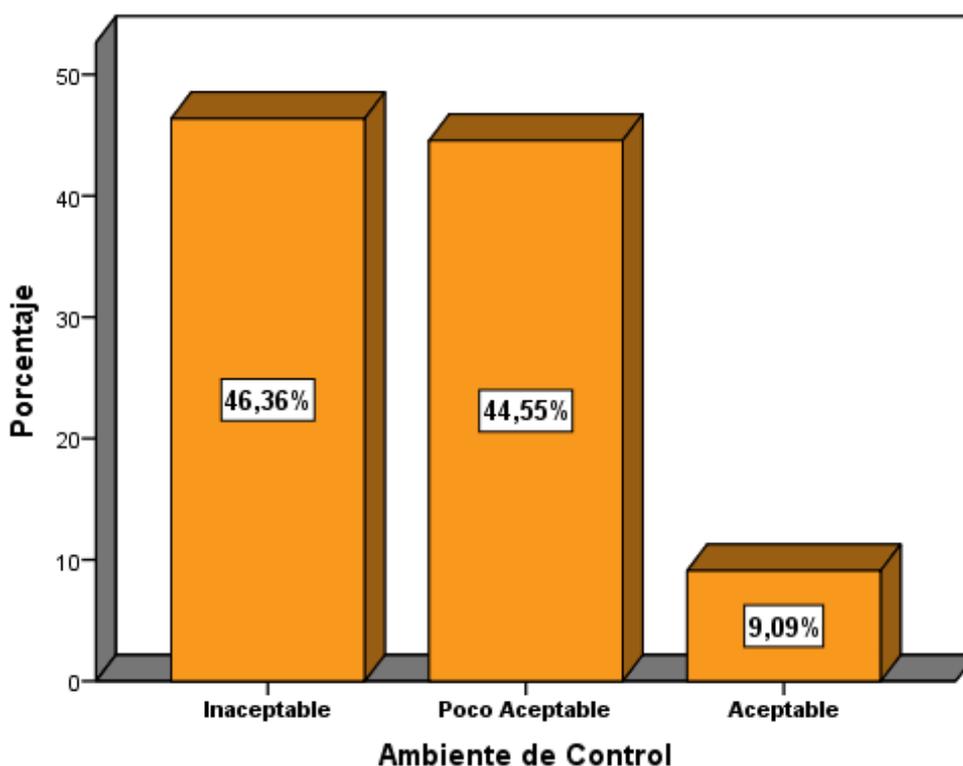
#### Resultados específicos

#### Resultados específico 1

Tabla 4

*Niveles de frecuencia del ambiente de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inaceptable	51	46,4	46,4	46,4
	Poco Aceptable	49	44,5	44,5	90,9
	Aceptable	10	9,1	9,1	100,0
	Total	110	100,0	100,0	



*Figura 1. Niveles frecuenciales del ambiente de control*

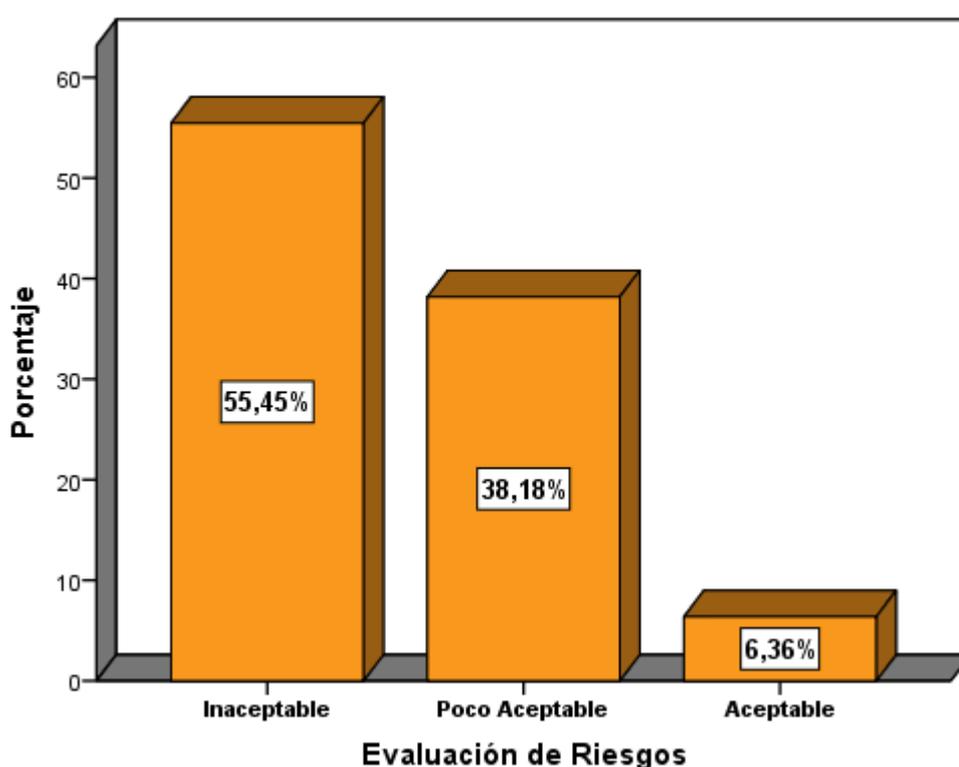
Se detalla en la tabla y figura que el 46,4% de los encuestados manifiestan que existe ambiente de control de nivel inaceptable, el 44,5% han referido que el ambiente de control se presentan en un nivel poco aceptable y el 9,1% anunciaron tener ambiente de control aceptable en el sistema de la solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa.

## Resultados específico 2

Tabla 5

*Niveles de frecuencia de la evaluación de riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inaceptable	61	55,5	55,5	55,5
	Poco Aceptable	42	38,2	38,2	93,6
	Aceptable	7	6,4	6,4	100,0
	Total	110	100,0	100,0	



*Figura 2. Niveles frecuenciales de la evaluación de riesgos*

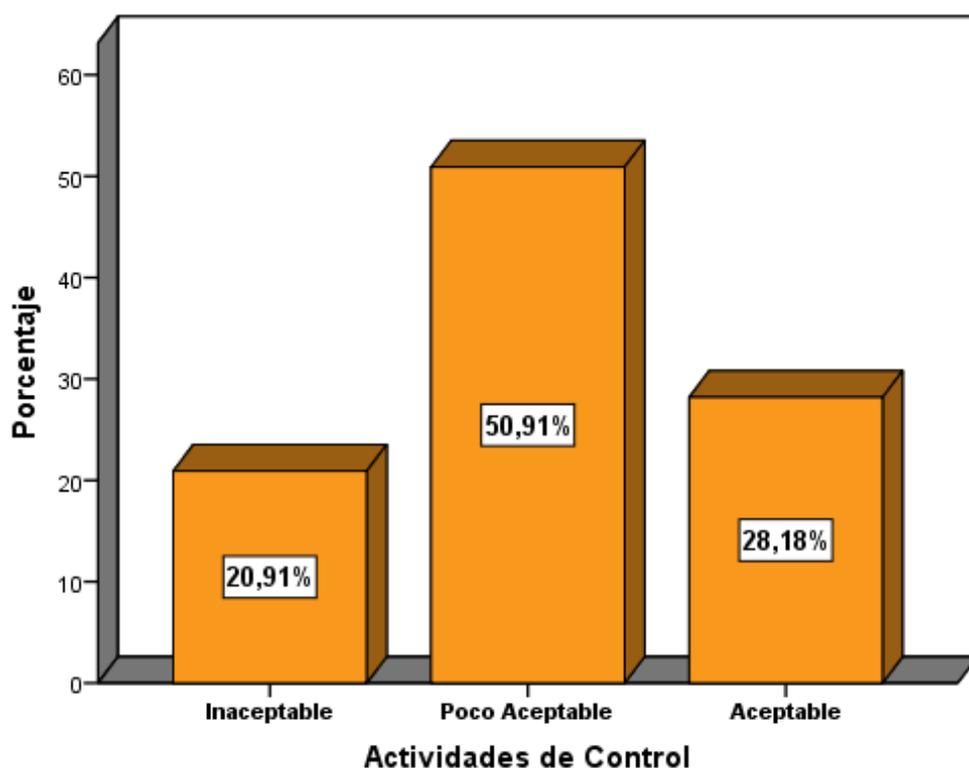
Se presenta en la tabla y figura que el 38,2% de los encuestados exteriorizan que existe una evaluación de riesgos poco aceptable, el 6,4% han respondido que la evaluación de riesgos es aceptable y finalmente el 55,5% comunicaron que la evaluación de riesgos es inaceptable en el sistema de la solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa

### Resultados específico 3

Tabla 6

*Niveles de las actividades de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inaceptable	23	20,9	20,9	20,9
	Poco Aceptable	56	50,9	50,9	71,8
	Aceptable	31	28,2	28,2	100,0
	Total	110	100,0	100,0	



*Figura 3. Niveles frecuenciales de las actividades de control.*

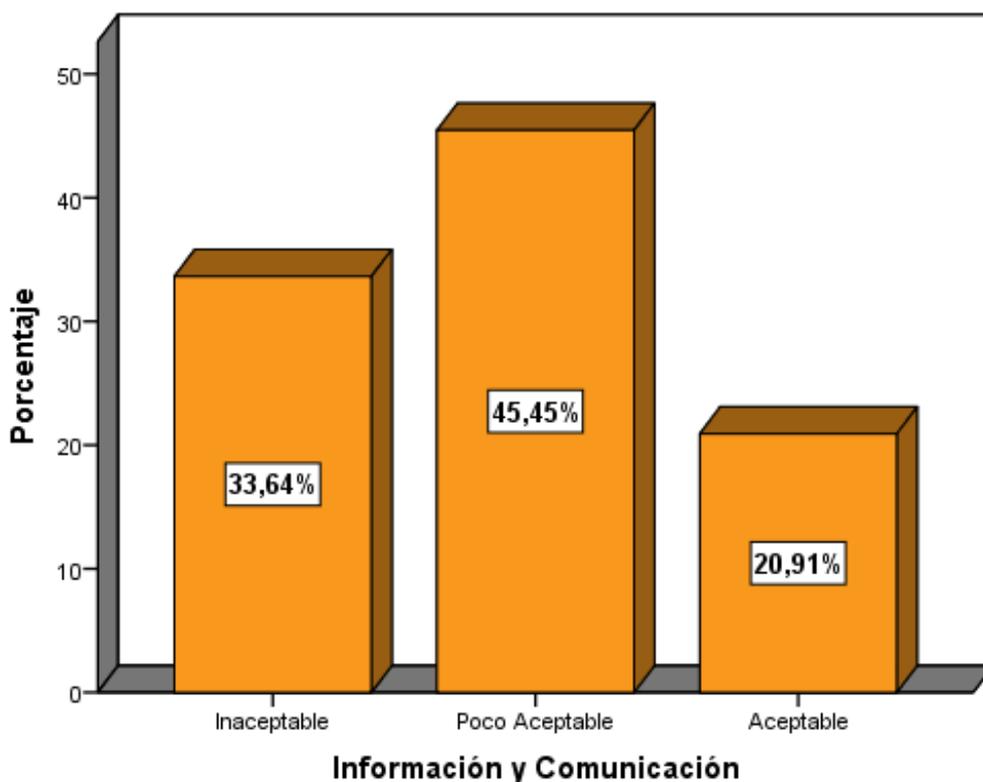
Asimismo, se detalla en la tabla y figura que el 28,2% de los encuestados manifiestan que existe actividades de control de nivel aceptable, el 20,9% han referido que la los actividades de control se presentan en un nivel inaceptable y el 50,9% anunciaron tener actividades de control poco aceptable en el sistema de la solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa

## Resultados específico 4

Tabla 7

*Niveles de frecuencia de sistemas de información y comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inaceptable	37	33,6	33,6
	Poco Aceptable	50	45,5	79,1
	Aceptable	23	20,9	100,0
	Total	110	100,0	100,0



*Figura 4. Niveles frecuenciales de sistemas de información y comunicación*

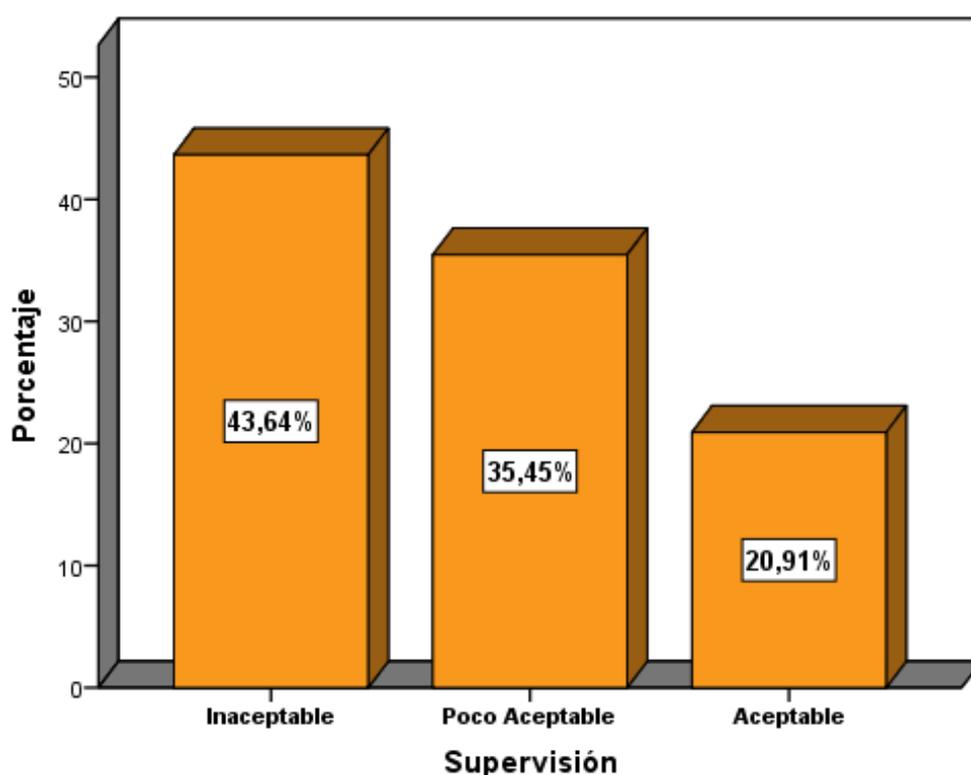
Asimismo, se detalla en la tabla y figura que el 33,6% de los encuestados manifiestan que existe sistemas de información y comunicación de nivel inaceptable, el 45,5% han referido que la los sistemas de información y comunicación se presentan en un nivel poco aceptable y el 20,9% anunciaron tener sistemas de información y comunicación aceptable en el sistema de la solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa.

## Resultados específico 5

Tabla 8

*Niveles de frecuencia de la supervisión*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inaceptable	48	43,6	43,6	43,6
	Poco Aceptable	39	35,5	35,5	79,1
	Aceptable	23	20,9	20,9	100,0
	Total	110	100,0	100,0	



*Figura 5. Niveles frecuenciales de supervisión*

Finalmente, se presenta en la tabla y figura que el 35,5% de los encuestados exteriorizan que existe una supervisión poco aceptable, el 20,9% han respondido que la supervisión es aceptable y finalmente el 43,6% comunicaron que la supervisión es inaceptable en el sistema de la solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa

## **IV. Discusión**

Los resultados de la presente investigación fueron obtenidos a través de la aplicación de una encuesta para recolectar información sobre el control interno del Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017. De acuerdo a los resultados del presente estudio, se pudo constatar la percepción del nivel de que tienen los encuestados con respecto al **primer resultado** de 55,5 %, de la variable control interno es poco aceptable, por lo que se ha reconocido la importancia de esta herramienta de gestión, en el sistema de la solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa.

Este resultado concuerda con Campos (2013), quien sostiene que Las políticas utilizadas en el Control Interno de la Ejecución Presupuestal influyen positivamente en la gestión y sus resultados. Por otro lado no concuerda con Salazar (2014), que sostiene que la Contraloría General ha establecido que las entidades públicas deberían implementar controles internos, ya que estos son necesarios para el logro de los objetivos y metas de la institución, asimismo repercute favorablemente en el cumplimiento de los objetivos gerenciales relacionados con el adecuado manejo de los recursos públicos.

Con respecto al segundo resultado, se ha observado que existe por parte de los encuestados que opinaron que es inaceptable con 46,4%, el nivel de percepción del ambiente de control. Esto indicó que la dimensión ambiente de control, está bien definida al ser parte del desempeño de la entidad

Estos resultados se relacionan Barbarán (2013), quien manifestó que la implementación del control interno implica que el ambiente de control aporta al entorno en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control.

En cuanto al tercer resultado, se ha observado que existe por parte de las personas encuestadas, un nivel de percepción de evaluación de riesgos inaceptable con 55,5%, lo cual indico que está bien definida al ser parte de la gestión pública.

Este resultado coincide con Crisólogo M. (2013), se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población trabajadora.

Igualmente concuerda Salazar (2014), quien manifiesta que la evaluación de riesgos influye positivamente en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios

Acerca del cuarto resultado, se ha observado que existe por parte de las personas encuestadas el nivel de percepción poco aceptable con 50,9% para las actividades de control. Es decir los encuestados perciben que la dimensión actividades de control se está aplicando en la entidad, ya que contribuye a los objetivos organizacionales.

Con respecto al quinto resultado, se ha observado que existe por parte de los encuestados que opinaron que es poco aceptable con 45,5%, el nivel de percepción del sistemas de información y comunicación. Esto indicó que la dimensión sistemas de información y comunicación, está bien definida al ser parte del trabajo diario de la organización

De acuerdo a los resultados, se pudo constatar la percepción del nivel de que tienen los encuestados con respecto al **sexto resultado** de 43,6 %, de la variable control interno es inaceptable, por lo que se ha reconocido la importancia de esta dimensión en las operaciones diarias de la entidad

## **V. Conclusiones**

Primera: Se concluye que la variable Control Interno en el Sistema de la

Solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa presenta un nivel de tendencia poco aceptable, según el resultado de los encuestados, donde el 55,5% considera que esta presenta un nivel poco aceptable y el 34,5% considera que es un nivel inaceptable y el 10% considera que es de un nivel aceptable.

Segunda: Se concluye que la dimensión Ambiente de control, arroja que el 46,4% considera que este presenta un nivel inaceptable y el 44,5% considera que es un nivel poco aceptable y el 9,1% considera que es de un nivel aceptable.

Tercera: Se concluye que la de la dimensión Evaluación de riesgos, arroja que el 38,2% considera que este presenta un nivel poco aceptable y el 6,4% considera que es un nivel aceptable y el 55,5% considera que es inaceptable

Cuarta: Se concluye que la dimensión Actividades de control, arroja que el 28,2% considera que este presenta un nivel aceptable y el 20,9% considera que es un nivel inaceptable y el 50,9% considera que es de un nivel poco aceptable

Quinta: Se concluye que la dimensión Sistemas de información y comunicación, arroja que el 33,6% considera que este presenta un nivel inaceptable y el 45,5% considera que es un nivel poco aceptable y el 20,9% considera que es de un nivel aceptable.

Sexta: Se concluye que la de la dimensión Supervisión, arroja que el 35,5% considera que este presenta un nivel poco aceptable y el 20,9% considera que es un nivel aceptable y el 43,6% considera que es inaceptable

## **VI. Recomendaciones**

Primera: Se recomienda al Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad

Metropolitana de Lima, Punta Hermosa implementar el sistema integrado de control interno según la exigencia de la Contraloría general de la Republica

Segunda: Se recomienda al Sistema de la Solidaridad de la Municipalidad

Metropolitana de Lima, Punta Hermosa hacer parte al personal del plan estratégico institucional, además de potenciar las capacidades de su personal

Tercera: Se recomienda al Se recomienda al Sistema de la Solidaridad de la

Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa aplicar las técnicas del sistema de control interno y dar énfasis en la ponderación de dichos riesgos

Cuarta: Se recomienda al Se recomienda al Sistema de la Solidaridad de la

Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa, aplicar las medidas correctivas, sobre todo en la forma de oportunidad de control previo y simultaneo

Quinta: Se recomienda al Se recomienda al Sistema de la Solidaridad de la

Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa potenciar la capacidad instalada de herramientas de gestión para una mejor comunicación interna y externa

Sexta: Se recomienda al Se recomienda al Sistema de la Solidaridad de la

Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa aplicar los esfuerzos necesarios encaminados al compromiso de las áreas a la mejora continua y la retroalimentación

## **VII. Referencias**

- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*. (Tesis de maestría). Universidad Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú.
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del control interno en la Gestión institucional Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú*. (Tesis de maestría). Universidad Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú.
- Berbey, E. (2014). *El Control Previo de la Contraloría General de la Republica y su Impacto en el Cumplimiento y Mejora del Control Interno de las Empresas Publicas en Panamá*. (Tesis doctoral). Universidad de la República de Panamá. Panamá, República de Panamá
- Cambier, E. (2015). *Evaluación del Cumplimiento del Control Interno de un Departamento de Registro de una Entidad de Estudios Superiores Basado en Técnicas de Auditoría Interna*. (Tesis de doctoral). Universidad de Sevilla. Sevilla, España.
- Campos, C. (2013). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. (Tesis de maestría). Universidad Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú.
- Canelos, F. (2013). *Ética y transparencia fundamentos, contexto normativo y aplicación aplicación del Control Interno en la Gestión y Contratación Pública*. (Tesis de maestría). Universidad estatal de Ecuador. Quito, Ecuador.
- Contraloría General de la Republica (2006) *Marco Conceptual del Control Interno, Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado*. Lima, Perú
- Claros, R. y León, O. (2013). *El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación*. (1ª ed.). Lima Perú: Pacifico Editores.
- Crisólogo, M. (2013). *Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejon de Huaylas-Ancash*". (Tesis de maestría). Universidad Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú.
- Estupiñan, R. (2012). *Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales*. (2ª ed.). Bogotá Colombia: Ecoe ediciones.

- Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado FONAFE (2006) *El Código Marco de Control Interno de las Empresas del Estado*, Acuerdo de Directorio N° 001-2006/028-FONAFE. Lima, Perú
- Gil, H. (2015). *Sistema de Estructuración Integral de Control Interno para el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías Ubicado en el Estado Aragua*. (Tesis de maestría). Universidad Bolivariana de Venezuela. Caracas, Venezuela.
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. (5ª ed.). México D. F.: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.
- Isaza, A. (2012). *Control Interno y sistema de Gestión de Calidad*. (2ª ed.). Bogotá Colombia: Ediciones de la U.
- Jurado, P. (2013). *Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil*. (Tesis de maestría). Universidad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador
- Rodríguez, J. (2010). *Control Interno un efectivo sistema para la empresa* (2ª ed.). México D.F.: Editorial Trillas S. A.
- Salazar, L. (2014). Tesis de maestría titulada “*El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*”. (Tesis de maestría). Universidad Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú.
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. (Tesis de maestría). Universidad Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú.

## **VIII. Anexos**



## ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE LOS TRABAJOS ACADÉMICOS DE LA UCV

Yo, Mitchell Alarcón Díaz, docente de la Escuela de Posgrado de la UCV y revisor del trabajo académico titulado “Control interno en el sistema de la solidaridad de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa 2017” del estudiante : Richard Portugal Iglesias; y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente: Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud constato 22% verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la universidad César Vallejo.

Lima, 12 de junio del 2018



---

**Mitchell Alarcón Díaz**  
DNI: 09728050

Resumen de coincidencias X

22 %

1	repositorio.uov.edu.pe Fuente de Internet	7 % >
2	repositorio.uladech.ed... Fuente de Internet	4 % >
3	mriuc.bc.uc.edu.ve Fuente de Internet	2 % >
4	idus.us.es Fuente de Internet	2 % >
5	www.sangaban.com.pe Fuente de Internet	1 % >
6	www.gestipolis.com Fuente de Internet	1 % >
7	docslide.us Fuente de Internet	1 % >

ESCUELA DE POSGRADO  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Control interno en el sistema de la solidaridad de la  
Municipalidad Metropolitana de Lima, Punta Hermosa  
2017

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

AUTOR:  
Bri. Richard Portugal Iglesias

ASESOR:

2851-17  
mitchell  
alarcon



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FORMATO DE SOLICITUD**

**SOLICITA:**

VISTO BUENO PARA  
EMPASTADO

ESCUELA DE POSGRADO

RICHARD PORTUGAL IGLESIAS con DNI N° 10713980  
(Nombres y apellidos del solicitante) (Número de DNI)

domiciliado (a) en VIA C. MEDINA 02 72 LT 13. ATE  
(Calle / Lote / M.E. / Urb. / Distrito / Provincia / Región)

ante Ud. con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que en mi condición de alumno de la promoción: ..... del programa: GESTION Mg PUBLICA  
(Promoción) (Nombre del programa)

..... identificado con el código de matrícula N° .....  
(Código de alumno)

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



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

Lima, 13 de JUNIO de 2018

*[Handwritten Signature]*  
(Firma del solicitante)

- Documentos que adjunto:
- a. ....
  - b. ....
  - c. ....
  - d. ....

Cualquier consulta por favor comunicarse conmigo al:  
Teléfonos: 326 3534  
Email: .....

RICHARD.PORTUGALIGLESIAS@HOTMAIL.COM

*Vº B para tests*



*[Handwritten Signature]*



# FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

## 1. DATOS PERSONALES

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

PORTUGAL, IGLESIAS, RICHARD

D.N.I. : 10713980

Domicilio : URB. GROMETE MEDINA MZ T2 L13 ATE

Teléfono : Fijo : 326-3534 Móvil : 963 768 703

E-mail : RICHARD.PORTUGAL.IGLESIAS@HOTMAIL.COM

## 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : .....

Escuela : .....

Carrera : .....

Título : .....

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado : MAESTRO

Mención : GESTION PUBLICA

## 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es):

PORTUGAL, IGLESIAS, RICHARD

Título de la tesis:

CONTRO INTERNO EN EL SISTEMA DE LA SOLIDARIDAD DE LA MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA, PUNYA HERMOSA 2017

Año de publicación : 2018

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

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte, a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : 

Fecha: 23/06/2018