



**Control interno en la Municipalidad distrital de San
Borja - 2017**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Miguel Angel Boada Chuquiure

ASESOR:

Dr. Noel Alcas Zapata

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

LIMA - PERÚ

2018

DICTAMEN DE LA 2DA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): **BOADA CHUQUIURE, MIGUEL ANGEL**

Para obtener el Grado Académico de *Maestro en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN BORJA - 2017

Fecha: 11 de julio de 2018

Hora: 8:45 a.m.

JURADOS:

PRESIDENTE: Dr. Joaquin Vertiz Osoreo

Firma: 

SECRETARIO: Dra. Nancy Cuenca Robles

Firma: 

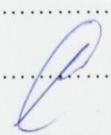
VOCAL: Dra. Gliria Susana Mendez Ilizarbe

Firma: 

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

Aprobar por Mayoría

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

.....
.....
.....
.....
.....


Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

*Mejorar Redacción APA, Actualizar Bibliografía
Revisar Niveles -*

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

Dedicatoria

A Dios, por haberme dado la vida, por permitirme
llegar a este día y
por iluminar mi camino.

A la memoria de mi madre.

A mi padre y su grandeza de hombre justo.

A mis princesitas Valentina y Mikaela.

A Elisa mi amiga de sueños,

... y conquistas.

También se la dedico a mis hermanos, familia,
amigos, en especial a José gracias por tu amistad.

Agradecimiento

Al doctor Noel Alcas Zapata por su enseñanza
paciencia para Poder guiarnos en este
camino y cumplir la meta trazada, que sin
su apoyo no sería posible concretar
tan anhelada meta.

Al alcalde de la municipalidad de san Borja

Crnel EP Marco Antonio Alvarez Vargas
por su apoyo incondicional en la realización
del presente trabajo de Investigación y al
personal de la MSB, por su apoyo
incondicional y desinteresado.

Declaración de Autoría

Yo, **Miguel Angel Boada Chuquiure**, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; declaro el trabajo académico titulado “**Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017**” presentada, en ____ folios para la obtención del grado académico de Maestro en Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.

No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.

Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.

Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 22 de marzo del 2018

Firma

Miguel Angel Boada Chuquiure

DNI: 41096613

Presentación

Señor presidente

Señores miembros del jurado

Presento la Tesis titulada: Sistema de control interno en la Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja - 2017, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública.

Como resultado podemos concluir que la variable control interno tiene varias deficiencias en la implementación, así como en el compromiso de la alta dirección y los trabajadores de la entidad. Como se puede apreciar en la tabla 10 y en la figura 6 se observa un nivel bajo con un 55.3% del total de encuestados y 44.7% de nivel moderado.

La información se ha estructurado en siete capítulos teniendo en cuenta el esquema de investigación sugerido por la universidad.

En el primer capítulo se expone la introducción, la misma que contiene Realidad problemática, los trabajos previos, las teorías relacionadas al tema, la formulación del problema, la justificación del estudio y los objetivos de investigación. Asimismo, en el segundo capítulo se presenta el método, en donde se abordan aspectos como: el diseño de investigación, las variables y su operacionalización, población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad, los métodos de análisis de datos y los aspectos éticos. Los capítulos III, IV, V, VI, y VII contienen respectivamente: los resultados, discusión, conclusiones, recomendaciones y referencias.

El Autor

Índice

Páginas preliminares	Pág.
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autoria	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I Introducción	13
1.1 Realidad problemática	14
1.2 Trabajos previos	16
1.3 Teorías relacionadas al tema	19
1.4 Formulación del problema	34
1.5 Justificación del estudio	35
1.6 Objetivos	37
II. Método	
2.1 Diseño de investigación	38
2.2 Variables, operacionalización	39
2.3 Población y muestra	41
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	43
2.5 Métodos de análisis de datos	47
2.6 Aspectos éticos	48
III: Resultados	49
3.1. Resultados descriptivos	
IV: Discusión	57
V: Conclusiones	60
VI: Recomendaciones	65
VII: Referencias	68

VIII. Referencias

Anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia

Anexo 2 Instrumentos

Anexo 3 Validez de los instrumentos

Anexo 4 Permiso de la institución donde se aplicó el estudio

Anexo 5 Base de datos

Índice de tablas

	Pág.	
Tabla 1	Marco normativo de referencia del Control Interno	26
Tabla 2	Operacionalización de la variable control interno	40
Tabla 3	Distribución de encuestados por genero	41
Tabla 4	Distribución de áreas de trabajo	42
Tabla 5	Resultado del análisis de factibilidad	45
Tabla 6	Resultado del análisis de fiabilidad	46
Tabla 7	Frecuencia de los Niveles de la dimensión ambiente de control	49
Tabla 8	Frecuencia de los Niveles de la dimensión evaluación de riesgo	50
Tabla 9	Frecuencia de los Niveles de la dimensión actividades de control	51
Tabla 10	Frecuencia de los Niveles de la dimensión información y comunicación	53
Tabla 11	Frecuencia de los Niveles de la dimensión supervisión	54
Tabla 12	Frecuencia de los Niveles de la variable control interno	55

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Niveles de la dimensión ambiente de control	49
Figura 2 Niveles de la dimensión evaluación de riesgo	50
Figura 3 Niveles de la dimensión actividades de control	52
Figura 4 Niveles de la dimensión información y comunicación	53
Figura 5 Niveles de la dimensión de supervisión	54
Figura 6 Niveles de la variable control interno	55

Resumen

El presente estudio pretende determinar o tiene como objetivo describir la implementación del control interno en la municipalidad distrital de San Borja, siendo su población administrativa de 202 teniendo una muestra de 188 encuestas del total de trabajadores administrativos los cuales deberán implementar el CI en todas sus áreas laborales para lo cual se ha utilizado la variable control interno.

El método utilizado es el descriptivo simple, su diseño es no experimental simple de corte transversal, en donde se logró recopilar una serie de documentos y normativa que nos ayuda a elaborar el instrumento cuestionario comprendido por 34 ítems en la escala de Likert que brindaron información sobre el control interno y su implementación, a través de la evaluación de sus distintas dimensiones el instrumento fue validado por expertos. La investigación concluyo que existe un desconocimiento sobre el control interno y mucho menos sobre la implementación en la municipalidad.

Según los hallazgos se concluye que en la investigación se sostiene que el control interno en sus dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión son elementos claves para una gestión éxitos ya que con buena información se pueden tomar buenas decisiones en beneficio de la población.

Palabra Clave: Control interno, información, retroalimentación, riesgo

Abstract

This study aims to determine or aims to describe the implementation of internal control in the district municipality of San Borja, with its administrative population of 202 having a sample of 188 surveys of the total administrative workers who must implement the IC in all its areas for which the variable internal control has been used.

The method used is the simple descriptive, its design is simple non-mental cross-section, where it was possible to compile a series of documents and regulations that help us to elaborate the questionnaire instrument comprised of 34 items on the Likert scale that provided information about Internal control and its implementation, through the evaluation of its different dimensions, the instrument was validated by experts. The investigation concluded that there is a lack of knowledge about internal control and much less about implementation in the municipality.

According to the findings, it is concluded that the research argues that internal control in its dimensions, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision are key elements for successful management since good information can be obtained. make good decisions for the benefit of the population.

Key word: Control interno, information, feedback, risk

I. Introducción

1.1 Realidad problemática

A nivel internacional se afirma que la corrupción en los procesos de selección del estado está presente en todos los países. No por que existan normas malas, sino que los operadores o funcionarios encargados de realizar dichas acciones evaden la ley o buscan como beneficiarse, formándose en ciertos casos bandas que roban sistemáticamente al estado. Creando gasto innecesario perjudicando a toda la población. Teniendo un control interno con personal idóneo se podría minimizar los riesgos.

Al nivel Nacional uno de los problemas que tienen las municipalidades es que no toman en cuenta las normas como la implementación del control interno existen esfuerzos para implementar desde 1992 pero es recién que el 2017 pone límites y plazos para su implementación actualmente son pocas las instituciones del estado o mejor dicho los que toman las decisiones de realizarlo en su entidad.

Los fondos que llegan no son distribuidos de manera eficiente tanto para gastos operativos como para Inversión porque la ejecución de gastos es deficiente y los recursos se distribuyen en actividades no prioritarias y como consecuencia existe incapacidad para el gasto es ahí donde el Control Interno no está cumpliendo su papel de prevenir y utilizar correctamente los fondos.

En estos nuevos tiempos las municipalidades deben amoldarse en especial las autoridades a la nueva forma de gestionar los recursos una nueva idea de administración trayendo como consecuencia mejorar el gasto y beneficiar a mayor número de personas.

Existen más de 1800 municipios en todo el país con diversa problemática y con un presupuesto variado. Lamentablemente muchos municipios no aplican controles internos o recomendaciones de los órganos de control para sus posteriores implementaciones.

Según lo expuesto por Ana Jara ex presidente del consejo de ministro, en la V Conferencia Anticorrupción Internacional, llevada a cabo en Lima en septiembre del 2014; nos refiere que Los actos de corrupción representan pérdidas equivalentes al 2% del Producto Bruto Interno (PBI), lo cual equivale a casi 10 mil millones de nuevos soles anuales. Con este monto, se podrían haber construido 72 hospitales o 360 colegios, o crear 200 mil puestos de trabajo.

El estado peruano es el más grande comprador de bienes y servicios en todo el país y a la vez se ha vuelto el espacio más susceptible de corrupción.

Tomando en consideración los incrementos de partidas presupuestales de forma periódica cada año se incrementa el gasto público y por ende existe mayor cantidad de procesos de licitación. La normativa ha ido modificándose, pero aún tenemos serios problemas al no tener un catálogo único nacional a fin de agilizar los procesos y de que las áreas usuarias tengan mayores facilidades como tal.

La corrupción de cierto modo perjudica a todos los peruanos en la medida que se digitan los procesos dirigidos a ciertas empresas o personas. Asimismo, el órgano de control plantea recomendaciones a fin de mejorar en el futuro sin embargo existe dificultades para implementarlas en la entidad.

A nivel Local en la Municipalidad de San Borja si bien se ha tomado en cuenta el control interno al parecer solo se ha limitado al cumplimiento de metas y el comité de control interno han realizado actas de compromiso en base a ello mas no de su implementación en las diferentes áreas de la municipalidad.

En la actualidad existe una guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado, el presente trabajo busca una descripción del control interno dentro de la municipalidad de san Borja que le sirva de aporte para una mejor toma de decisiones.

Ante lo expuesto el estudio pretende determinar el nivel de control interno en la municipalidad distrital de San Borja, 2017.

1.2 Trabajos previos

Soto (2015) señaló que los trabajos previos son las investigaciones que se han realizado sobre nuestro tema de investigación. Estos se pueden presentar como antecedentes internacionales y nacionales; dentro de los cuales se debe mencionar el título de la investigación, año, el objetivo general, la descripción de la metodología, tipo de la investigación, muestra, y finalmente las conclusiones y/o resultados relevantes que se relacione al tema de investigación.

1.2.1 Trabajos previos internacionales

Al respecto, se ha revisado trabajos de investigación de tesis internacionales correspondientes al control interno encontrándose la siguiente documentación:

Gámez (2010), para optar título de Doctor en Administración con su tesis *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas Públicas sanitarias de Andalucía*, en la universidad de Málaga cuyo objeto es de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: - Eficacia y eficiencia de las operaciones. - Fiabilidad de la información financiera. - Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Se realizó un estudio descriptivo y transversal. De las cuales se derivan las siguientes conclusiones En los últimos años, las empresas han mostrado una creciente preocupación por conseguir un buen sistema de control interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad, anticipándose en la medida de lo posible a los efectos de estos riesgos. Ambos factores han supuesto un desarrollo y un perfeccionamiento de las técnicas e instrumentos de control que se aplican no sólo en el tema contable sino en todos los ámbitos de la empresa.

Pantoja (2002), en su tesis sobre el control de la administración pública en Chile, nos menciona como parte de su investigación realizada, que el control en organizaciones de la administración pública del estado en Chile, es necesario a fin de establecer que los recursos se utilicen conforme a lo previsto, buscando el

control de ésta desde un control causal de objetivo formalizado a un control plural de objetivo sustantivo.

Dugarte (2012) en su tesis sobre estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal; nos describe situación en la que atravesaba el control interno en la administración pública municipal ubicado en el estado de Mérida – Venezuela se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Nos comenta que dichas características influyen de manera relevante en el control interno administrativo, sobre todo cuando máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan.

Cárdenas (2012) en su tesis titulada: Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira – Colombia. Cuyo objetivo general fue: Evaluar los impactos de la implementación del MECI, como una herramienta de gestión útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. Llegando a la conclusión que existe desconocimiento y no llegó a ser lo suficientemente significativo debido a las falencias y desconocimiento del mismo.

1.2.2 Trabajos previos nacionales

Al respecto, se ha revisado tesis de investigación nacionales correspondientes al control interno encontrándose la siguiente documentación:

Marin (2015), para optar título de magister en administración con su tesis *Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de puno, 2015*, Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” cuyo objetivo es formular un sistema de control interno por medio de la aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la

adecuada toma de decisiones en las municipalidades distritales de la provincia de puno. Utiliza un diseño no experimental de tipo descriptivo explicativo cuya conclusión es importante el desarrollo de mecanismos de control y su verificación previa y simultánea logrando la mejora del desarrollo institucional y promueve una "cultura de logro" en los gestores públicos, su uso impulsa la ética en la acción pública, y ayuda a obtener los objetivos que tiene como institución, pues ahora queremos plantear algunas sugerencias que podrían orientar a las municipalidades, sobre cómo implementar sus sistemas de control interno, que les permita prever riesgos, acciones correctivas antes y durante los procesos y operaciones que ayude a cautelar y verificar que los objetivos se cumplan en beneficio de la población.

Castillo (2009) Tesis: *Sistema de Control Interno: instrumento para la efectividad de las municipalidades*. Presentada para optar el grado de Doctor en Contabilidad en la Universidad Nacional Federico Villarreal. En este trabajo el autor propone al sistema de control interno como el instrumento para que las municipalidades logren sus metas, objetivos y misión institucional. Se considera al control interno como parte de la gestión y por tanto como herramienta facilitadora de todo lo que tienen que hacer las municipalidades para tener el apoyo ciudadano.

Salazar (2014) realizó una investigación titulada El Control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy, cuyo objetivo fue demostrar que el Control Interno es una de las herramientas de soporte técnico para los gerentes públicos hoy en día. La dimensión "Actividades de Control", consiste tomar las medidas necesarias frente a los riesgos identificados,

Padilla (2009), en la tesis denominada: *El control interno en la efectividad del proceso de ejecución presupuestal del Clínica Hogar de la Madre*. Entregado a la Universidad Nacional Federico Villarreal para optar el Grado de Maestro en Auditoria Contable y Financiera; arriba a que el sistema de control interno a través de las acciones de control puede determinar si el proceso de ejecución está cumpliendo con los objetivos.

Guevara (2016) en su tesis *Factores que influyen, en la implementación de las recomendaciones de los informes de control en las municipalidades de los distritos de Cañaris, Incahuasi, y Pueblo Nuevo de la provincia de Ferreñafe, Departamento de Lambayeque, 2008 – 2014* para optar el título de Magister en Gerencia Social a llegando a la siguiente conclusión: la influencia de las recomendaciones como son claridad, detalle y oportunidad. Una ayuda adicional es en la implementación de las propias recomendaciones y por último el accionar de las municipalidades para su implementación.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Bases teóricas del control Interno

Según Estupiñan (2002). Consiste en establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Teorías relacionadas a la variable control interno.

Teoría del control gubernamental

Chapi (2010) menciona que el objeto del control gubernamental, pretende ser apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado.

La honestidad de las autoridades, funcionario y servidores; y el correcto uso de las funciones y en la toma de decisiones ayuda en el cumplimiento de metas y resultados cuya finalidad es la de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la población. La presente investigación presenta un marco legal y normativo el cual tiene su fundamento en normas específicas de las cuales mencionaremos algunas.

El 17 de abril de 2006 se promulgó la “Ley de control interno de las entidades del Estado, Ley n.º 28716”, la cual señala la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación en las instituciones. El cual nos da un marco legal un camino a seguir para poder cumplir con las metas en cada organismo del estado.

Mantilla (2013), refiriéndose lo siguiente “que este es un proceso diseñado realizado por el personal de una entidad para obtener una seguridad razonable que se está cumpliendo los objetivos como son efectividad, eficiencia, confiabilidad de la información obtenida y cumplimiento de la normativa” (p.5). Lamentablemente no todo el personal está familiarizado con lo que significa y no cree que pueda ser utilidad para su institución.

La Contraloría General de la República (2002) como Entidad rectora del control a nivel Estatal, acuña que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior, con la finalidad de optimizar el gasto de los recursos.

Si los altos funcionarios del estado tuvieran la predisposición para implementar en cada organismo el control interno estaríamos por encima de muchos países de la región lo que significaría transparencia y un correcto uso del dinero de todos los peruanos.

El control interno nos ayuda a prevenir actos de corrupción. Las dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgos, acciones de control, información y comunicación y la supervisión sumados en su conjunto contribuye a mejorar la administración pública.

Importancia de la variable control interno

El Control Interno viene consigo varios beneficios para la entidad pública, su implementación promueve la adopción de medidas que ayuda a lograr los objetivos, de los cuales mencionaremos los principales beneficios.

La cultura de control favorece el crecimiento de las instituciones siempre y cuando las autoridades inyecten una dosis de optimismo y hacer entender a los trabajadores el beneficio para la entidad. Asimismo, es una herramienta que contribuye definitivamente a combatir la corrupción, al mejorar las metas de desempeño y rentabilidad nos ayuda a que los limitados recursos sean bien utilizados en favor de la población. Del mismo modo gracias al control interno en los procesos, facilita la transparencia ante la opinión pública y estar preparado para cualquier problema que se pueda suscitar.

Nos brinda varios beneficios en favor de la institución alertándonos de posibles riesgos y sorpresas que pueden surgir en el camino y nos ayuda en:

- a. Tomar decisiones oportunas que nos ayuda a minimizar los riesgos.
- b. Incrementa la ética y disuade de ciertos comportamientos.
- c. Fortalecer una cultura de resultados.
- d. La aplicación y el correcto uso de los instrumentos de gestión.
- e. Nos ayuda a un correcto uso de bienes y activos.

La importancia del control interno es gravitante para mejorar la burocracia, para dar mejor uso a los recursos y que la transparencia en lo que se gasta ayudara a elevar el nivel de confianza frente a la población.

Definiciones de la variable control interno

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir, tener dominio o autoridad sobre alguna cosa o limitar o verificar una cosa.

Koontz & Weihrich(1994) define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”(p.496). bien podemos decir también que es una forma de autorregularnos a fin de cumplir tomas las metas trazadas.

Robbins & Coulter (2010) señalan que “Es el proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño laboral. Todos los gerentes deberían controlar, aun cuando piensen que sus unidades están trabajando según lo planeado; no pueden saber realmente cómo se están desempeñando las unidades a menos que hayan evaluado cuáles actividades se han realizado y hayan comparado el desempeño real contra el estándar deseado” (p.398). Si las autoridades se tomaran el tiempo para evaluar la implementación del control interno en todos sus procesos mejoraría eficientemente la productividad en los organismos del estado en especial en la municipalidad distrital de San Borja.

Estupiñan (2006), nos menciona que el “Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad “(p.19) El autor trata de explicarnos la efectividad y eficiencia de las operaciones, así como también una confiabilidad de la información y que todo a la vez está enmarcado en normas y regulaciones que son aplicables en la realidad.

Según, Claros y León (2012) “El Informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes:

- i) Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- ii) Confiabilidad de la información financiera
- iii) Cumplimiento con leyes y regulaciones...”

La claridad en la información nos ayuda en la toma de decisiones, cumpliendo la normativo y realizando labores que ayuden a mejor la eficacia y eficiencia del sistema.

Tipos de Control

La Contraloría General de la República (2014), refiriéndose a los tipos de control identifica dos aspectos el externo y el interno.

a. “Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control” (p.10). En este sentido la CGR da las pautas generales de control a ser aplicados por todas las entidades del estado sin excepción.

b. El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p.11)

Sin lugar a duda es el espacio donde se tiene que aplicar las políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos para conseguir los mejores resultados de gestión desde luego que quien da la pauta y direccionalidad es la autoridad a cargo de la entidad, así como la alta dirección.

Objetivos del control interno

La Contraloría General de la Republica (2014) en cuanto a los objetivos del control interno en el sector público toma en cuenta cuatro objetivos:

a) “Gestión Pública, busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios” (p.20). El presente objetivo busca la mejora continua de la administración pública tomando en cuenta las normas de control necesarias para optimizar los recursos y consolidar proyectos con total transparencia. Así como requiere de una planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad en ese sentido la CGR afirma que este control interno en el sector público debe ayudar a elevar la eficiencia y obtener

mejores resultados frente a la población teniendo cada vez menos dificultades y una mayor productividad y menores costos en los servicios.

b) “Lucha Anticorrupción, busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal” (p.20). Este objetivo busca minimizar y desaparecer el uso indebido de recursos para beneficio de algunos funcionarios en perjuicio de la población y del estado, en ese sentido la contraloría afirma que se tiene que adoptar ciertas medidas por parte de la institución y detectar de forma inmediata posibles actos de corrupción.

entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad.

c) “Legalidad, busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales” (p.20). El estado a través del gobierno y el congreso, emite dispositivos legales para que las políticas de estado se cumplan. Por lo cual tenemos normas, manuales, reglamentos para dar una seguridad y buscar cumplir con los objetivos de la entidad.

d) “Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública” (p.20). Busca tener información válida y confiable no solo al interior de la institución sino además que brinde una información valida y real a la población.

Limitaciones del control interno

El Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y contribuir en la toma de decisiones. Sin embargo, casi siempre, se suele tener mucha confianza y no se mide los problemas que pueden afrontarse, si bien nos da una seguridad no es completamente perfecto y por lo cual la misma contraloría nos hace referencia de estas limitaciones son:

- a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- d. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

Es de vital importancia tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de reducir en la medida de lo posible y maximizar los beneficios del control interno.

Normativa

La función del control gubernamental se define en la Constitución Política del Perú y luego es regulada, de forma explícita, por el Sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la República (CGR) que tiene, entre sus funciones, la de supervisar la legalidad de las operaciones y de los actos de las instituciones sujetas a control. Asimismo, la CGR dicta la normativa técnica de control estableciendo los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos, a fin de dar cumplimiento a su rol rector.

La tabla 1 que sigue a continuación muestra los elementos que constituyen este marco normativo, así como el propósito de cada uno.

Tabla 1:

Marco normativo de referencia del Control Interno

Normativa	Contenido
Constitución Política del Perú (art.82)	Señala que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control.
La ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)	Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control en el país.
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)	Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.
Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)	Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas en base al informe COSO.
Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 004-2017-CG)	Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno.

Dimensiones de la variable control interno

Dimensión Ambiente de control

La contraloría general de la república del Perú (2006) en la ley de Control Interno de las Entidades del Estado, realiza el siguiente concepto “El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa” (pag.02). Está estructurado con el fin de mejorar el gasto público y simplificar los procedimientos, pero está claro que para implementación correcta del sistema de control interno aún nos falta mucho.

Sin temor a equivocarme la alta dirección de las entidades deben tener la predisposición y el compromiso de implementar el control interno buscando una mejora continua para el desarrollo de la municipalidad.

Según la Auditoría General del Poder Ejecutivo en su Modelo estándar Control Interno para instituciones públicas del Paraguay señala lo siguiente:

Constituye la base de los demás componentes de Control. Otorga una conciencia de control a la institución pública, influyendo de manera profunda en la cultura organizacional de la institución y manteniendo su orientación hacia el cumplimiento de su función constitucional, legal, y la finalidad social del Estado. (Parr. 15)

Es de seguro la base del control interno ya que sin él no podrían sostenerse las demás dimensiones. Teniendo en cuenta que se establecen las normas, visión y misión; objetivos de la de institución entre otros.

Así mismo la contraloría general de la república de Costa Rica establece en su manual como el conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener los titulares subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa. Podemos afirmar que sin ambiente de control no existe control interno y que si los alto funcionarios no tienen la predisposición de apoyarla no se podrán obtener los resultados que esperamos en beneficio de la población.

Contraloría General de la República de Bolivia (2008), se refiere al componente de ambiente de control de la siguiente manera: "...es el componente que sustenta integralmente al proceso de control interno proporcionando orden y disciplina para su desarrollo efectivo" (p.19). La relevancia está íntimamente ligada a los demás componentes ya que sin él no podrían desarrollarse las demás.

Fonseca (2013), se refiere al componente ambiente de control de la siguiente forma:

Es el primer elemento del COSO y es reconocido como el más importante por ser el "tono en la cumbre" de la organización. La atmosfera interior de los de arriba ejerce gran influencia en la conciencia de control de los de abajo

por lo que representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades de control es una membrana invisible que envuelve a toda la organización. (p.51)

Es importante precisar que los de arriba tienen que tener claro el concepto de control interno, pero además que sean capaces de transmitirlo a los subalternos a fin de que todos caminen en la misma dirección.

Dimensión evaluación del riesgo

La contraloría general de la república en su ley de control interno de las entidades del estado esboza el siguiente concepto "...La evaluación de riesgos; en cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales" (pag.2). Se refiere a un proceso permanente cuya finalidad es prepararse para enfrentar posibles eventos.

En el mismo sentido la contraloría general de la república de Bolivia (2008) se refiere sobre el componente evaluación de riesgos de la siguiente manera: "comprende la identificación, análisis y respuestas al riesgo. Se deben identificar y analizar los riesgos con los posibles cambios en el entorno externo de la entidad e interno de las operaciones" (p.28). Las instituciones a través de sus funcionarios deben realizar una evaluación en base a los objetivos y detectar las posibles amenazas que puedan afectar los objetivos de la entidad. Para lo cual deben realizar un mapa de riesgo en cada gerencia y en todas las unidades que existan.

Fonseca (2013), se refiere al componente evaluación de riesgo de la siguiente manera: "El riesgo, es definido como la posibilidad de que un evento afecte a la entidad, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos involucrados que podrían afectar el logro de los objetivos de control" (p.77). Entre los riesgos que podríamos mencionar estaría comprendidos 5 factores que pueden ayudar a entender los riesgos en la entidad como la realización de un FODA, los objetivos por gerencia, que riesgos existen al interior como a fuera de la

entidad y cómo afrontarlos previniendo posibles fraudes. Así como dar una categoría a cada riesgo con la finalidad de priorizar y buscarle una solución.

Estupiñan (2013), hace referencia al componente de evaluación de riesgos nos refiere que “Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados” (p.55). El trabajo es identificar a tiempo y manejar los riesgos específicos vinculados al hecho. Esta evaluación permite detectar los riesgos y dar respuestas apropiadas, que minimicen su impacto en caso de materialización.

Dimensión actividades de control

La Contraloría General de la Republica (2010), En relación a la dimensión Evaluación de Riesgo precisa que “Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad” (p.38). Nos ayuda en la medida que hayamos tomado en consideración los dos primeros componentes del control interno.

La contraloría general de la republica Dominicana refiere sobre la dimensión actividades de control nos refiere que “se ejecutan en todos los niveles de la organización y cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos” (parr. 25). Teniendo en cuenta los riesgos, podemos evitarlos o minimizar los daños en diferentes procesos.

La Contraloría General de la Republica (2006) refiere en su norma de control interno sobre actividades de control que “comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos” (pag.17). Es un proceso que debe ser ejecutado en todos los organismos del estado en especial de la alta dirección como de sus miembros como una gerencia, unidad orgánica de la municipalidad.

Contraloría General de la República de Bolivia (2008) nos señala que “El proceso de control interno involucra a todos los integrantes de una organización pública y es responsabilidad indelegable de su dirección superior. Esto implica que existe una actividad primaria y general de control, a cargo de aquellos y bajo la conducción de esta última, que consiste en el aseguramiento de la vigencia de los principios de control interno” (pag.35). Las actividades de control están compuestas por actividades de diversa índole a cargo de los funcionarios públicos en todos sus niveles tanto es así que debe ser aplicado por todos los niveles funcionales.

Fonseca (2013), se refiere al componente actividades de control de la siguiente manera

Las políticas no son actividades de control, sino más bien, líneas generales de acción para la toma de decisiones que indican a los gerentes cuales son las decisiones que deben adoptarse y cuáles no. De ellas se desprenden los procedimientos que resultan ser instrucciones específicas para ejecutar acciones, enfocadas en el objetivo por el que se ha fijado determinada política.

Las políticas definen los lineamientos de dirección de la entidad siempre en la búsqueda de lograr los objetivos, es la pericia de los funcionarios quienes en base a una información confiable y evaluación de riesgos les permite dar respuesta a los posibles peligros que no ayuden a conseguir el objetivo.

Estupiñan (2013), hace referencia al componente de actividades de control de la siguiente manera “Son aquellas que realiza 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” (p.60). Algunos de ellos son los indicadores y el mapa de riesgo que nos ayuda a tomar las acciones correctivas necesarias.

Dimensión información y comunicación

Contraloría General de la Republica (2010), En relación a la dimensión Información y comunicación precisa que “La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos” (p.40). La alta dirección utiliza la información de relevancia y oportuna a partir de fuentes internas y externas. La comunicación tiene que ser permanente entre todos los componentes para obtener los mejores resultados.

Contraloría General de la República de Bolivia (2008), se refiere al componente actividades de control de la siguiente manera “La información debe permitir a los servidores públicos y empleados cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Todo el personal debe recibir una información adecuada de la dirección sobre sus responsabilidades frente al control y la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros” (p.38). La información en este sentido debe ser relevante, oportuno, actualizado y accesible en toda entidad identificando los riesgos y tomar medidas frente a ellas.

Fonseca (2013), señala lo siguiente “El componente información y comunicación, está conformado por los métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que, generalmente, se muestran en una estructura formalizada denominada estados financieros” (p.107). La mala información podría tener consecuencias irreversibles para la entidad fundamentalmente en la toma de decisiones.

Contraloría General de la Republica (2006), en su norma de control interno nos refiere lo siguiente: “Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad” (p.38). En ese sentido nos ayuda a cumplir las responsabilidades en todos sus niveles.

Estupiñan (2013), hace referencia al componente de información y comunicación de la siguiente manera:

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha.

Importante componente que no es tan simple como su nombre lo indica, debido a que todos los niveles se relacionan entre si y si una falla todos los demás caen como un juego de domino. Porque todos caeríamos en error y no tomaríamos las mejores decisiones.

La contraloría general de la Republica Dominicana afirma sobre la dimensión información y comunicación lo siguiente “La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales” (parr.30). Nos indica que podemos determinar donde sucedió el error y poder corregirlo, así como la responsabilidad del funcionario en cualquier nivel.

Dimensión actividades de supervisión

La Contraloría General de la Republica (2010), precisa que “se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación” (p.41). Nos ayuda en la retroalimentación y permite evaluar la calidad y eficacia en el tiempo pudiendo determinar posibles deficiencias y contribuir a una mejora continua.

La contraloría general de la Republica Dominicana refiere sobre la dimensión actividades de supervisión nos refiere lo siguiente:

Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables”. (parr.40)

La supervisión es esencial para asegurarnos que el control interno se mantiene alineado con los objetivos, la parte operativa, el marco normativo, los recursos asignados y los riesgos asociados.

Contraloría General de la República de Bolivia (2008), nos señala sobre el componente actividades de supervisión de la siguiente manera “La dirección debe instruir a los responsables de las áreas y unidades organizacionales para llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes que forman parte del proceso de control” (pag.40). Ello ayuda a poder encontrar los riesgos a tiempo y poder tener una respuesta oportuna.

Contraloría General de la Republica (2006), refiere lo siguiente:

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. (pag.33)

Por lo tanto, el proceso de supervisión implica la atención y evaluación en todos los niveles de la entidad de modo que se adoptan las medidas de control interno para su adecuación y mejoramiento continuo.

Fonseca (2013), señala lo siguiente sobre el componente supervisión “es un proceso que evalúa la calidad de control interno en el tiempo. El monitoreo trabaja

en conjunto con el resto de componentes del control interno y proporciona seguridad razonable de la organización está logrando sus objetivos de control” (pag.115). Ello implica la búsqueda y corrección de las deficiencias de control interno, antes que afecten el logro de objetivos de control de la entidad.

Estupiñan (2013), nos explica la dimensión de supervisión:

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficacia.

Como consecuencia los altos funcionarios deben llevar a cabo la revisión y una constante evaluación de los componentes y elementos que forman parte del control interno tomando en cuenta las posibles amenazas a los objetivos.

1.4 Formulación del problema

Soto (2015) manifiesta que:

La formulación de los problemas es en forma de pregunta, mediante una interrogante, donde se precisan las variables, unidad de análisis, lugar y año de la investigación. Se sugiere redactar como mínimo 3 problemas: el primero debe ser el problema general y los otros deben ser los problemas específicos. (p. 25)

Por medio de la presente empezare a definir el problema general y específicos de la presente tesis.

1.4.1 Problema general

¿Cuáles son los niveles de control en la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017?

1.4.2 Problemas específicos

Problema específico 1

¿Cuáles son los niveles de la dimensión ambiente de control de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017?

Problema específico 2

¿Cuáles son los niveles de la dimensión evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017?

Problema específico 3

¿Cuáles son los niveles de la dimensión actividades de control de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017?

Problema específico 4

¿Cuáles son los niveles de la dimensión Información y comunicación de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017?

Problema específico 5

¿Cuáles son los niveles de la dimensión supervisión de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017?

1.5 Justificación del estudio

Hernández, Fernández y Baptista (2010) mencionan que: “La justificación de la investigación indica el porqué de la investigación exponiendo sus razones. Por medio de la justificación debemos demostrar que el estudio es necesario e importante” (p.39). En el presente estudio vemos la necesidad de realizar el estudio la variable control interno a fin de contribuir en la mejora de las municipalidades.

1.5.1 Justificación Teórica.

La tesis busca aportar algunas soluciones con la finalidad de mejorar y fortalecer el control interno en los Gobiernos locales de nuestro país, y hacer más transparente la administración pública, el cual servirá de soporte y ayuda a futuras investigaciones, relacionadas con el tema y es que la difusión del control interno a los funcionarios y servidores públicos, permitirá contar con personas que aporten con ética y transparencia en la administración pública.

1.5.2 Justificación práctica.

Existe una necesidad de mejorar el nivel de control en la municipalidad distrital de San Borja con el fin de administrar eficientemente los recursos.

De acuerdo con los objetivos del estudio su resultado permitirá encontrar soluciones concretas a problemas en el control interno y los procesos de selección que inciden en una eficiente gestión municipal.

1.5.3 Justificación Social

Es pertinente debido a que en el país y específicamente en la municipalidad de manejas fondos públicos provenientes del gobierno central, así como recursos propios como es el impuesto predial, arbitrios y otros que se administran a través de la municipalidad y que se tienen que ver reflejados en una correcta administración y mejoras del distrito para el beneficio de todos los vecinos.

El presente trabajo de investigación se enfoca al tema de Control Interno, el cual permitirá desarrollar una herramienta de gestión que ayudará a la municipalidad lograr alcanzar sus metas de crecimiento y desarrollo, se puede lograr esto a través de información oportuna y confiable.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo general

Determinar el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017.

1.6.2 Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar los niveles de la dimensión ambiente de control de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017.

Objetivo específico 2

Determinar los niveles de la dimensión evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017.

Objetivo específico 3

Determinar niveles de la dimensión actividades de control de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017.

Objetivo específico 4

Determinar los niveles la dimensión Información y comunicación de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017.

Objetivo específico 5

Determinar los niveles de la dimensión supervisión de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017.

.

II. Método

2.1 Diseño de investigación

Es de corte transversal según Roberto Hernández, Carlos Fernández y Pilar Baptista dicen: “el propósito de estos diseños es comenzar a conocer una comunidad, un contexto, un evento en un momento determinado”. En el presente estudio se pretende explorar el control interno en la municipalidad distrital de san Borja durante el año 2017.

Consideraremos lo expuesto por Hernández (2010) que indican que en un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimental la variable independiente ocurre y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dicha variable ni se puede influir sobre ella, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos (p. 149).

Cotrina (2012), tomamos en cuenta para el presente trabajo de investigación el estilo APA

La investigación será transversal, ya que los diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Además, su propósito es describir la variable control interno y relacionarlo en un momento dado (Hernández et al., 2010, p. 151).

El diseño es descriptivo, cuyo diagrama es:

M → Ox dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = muestra

O = Observación

X = Control Interno

2.2 Variables, operacionalización

2.2.1 Variable X: Control Interno.

Definición conceptual de la variable control interno.

Es un Proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos.

Definición operacional de la variable control interno.

Operacionalmente la variable control interno se define mediante cinco dimensiones ambiente de control con 10 ítems, evaluación de riesgo con 6 ítems, actividades de control con 8 ítems, información y comunicación con 6 ítems y supervisión con 4 ítems. El instrumento utilizado para medir esta variable fue un cuestionario con escala ordinal tipo Likert con cinco opciones de respuesta

2.2.3 Operacionalización

Tabla 2

Operacionalización de la variable control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
Ambiente de Control	1. Entidad comprometida con integridad y valores 2. Independencia de la supervisión del Control Interno 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional 5. Responsable del Control Interno	Del 1 al 10 (10)		
Evaluación de Riesgo	6. Objetivos claros 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al CI.	Del 11 al 16 (6)		
Actividades de control	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos 11. Controles para las TIC para apoyar las actividades de control a través de políticas y objetivos institucionales 12. Despliegue de las actividades y procedimientos	Del 17 al 24 (8)	1=Nunca 2=Casi Nunca 3= A veces 4=Casi Siempre 5= Siempre	Baja 32 - 74 Moderada 75 - 117 Alta 117 - 160
Información y comunicación	13. Información de calidad para el Control Interno 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	Del 25 al 30 (6)		
Supervisión	16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno	Del 31 al 34 (9)		

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

La Población constituye un universo finito conformado por 1442 trabajadores entre funcionarios, personal administrativo y de campo de la Municipalidad de San Borja, “una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo” (Hernández et al., 2010, p. 174).

La población que pretendemos direccionar es a los funcionarios y personal administrativo de todas las áreas de trabajo la municipalidad llegando a 202 trabajadores.

2.3.2 Muestra

Al respecto, “la muestra es un subgrupo de la población, es decir, un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (Hernández et al., 2010, p. 175).

La muestra del presente estudio fue intencionada y estuvo conformado por 188 trabajadores entre funcionarios y personal administrativo que conforman el órgano de gobierno, de alta dirección, de control institucional, de asesoría, de apoyo y de línea.

Tabla 3.

Distribución por género.

Descripción	Cantidad	Porcentaje
Femenino	109	58,0
Masculino	79	42,0
Total	188	100,0

Tabla 4.

Distribución de áreas participantes para la aplicación de nuestro instrumento.

	Áreas de trabajo	TOTAL
1	Alcaldía	5
2	Gerencia de administración tributaria	2
3	Gerencia de administración y finanzas	3
4	Gerencia de asesoría jurídica	2
5	Gerencia de desarrollo humano	9
6	Gerencia de desarrollo urbano	2
7	Gerencia de fiscalización	4
8	Gerencia de imagen institucional	5
9	Gerencia de medio ambiente y obras publicas	2
10	Gerencia de participación vecinal	10
11	Gerencia de planificación estratégica	3
14	Gerencia de tecnología de la información	11
15	Gerencia municipal	6
16	Órgano de control institucional	5
17	Procuraduría pública municipal	3
18	Secretaría general	7
19	Unidad de abastecimiento	6
20	Unidad de administración documental y archivo	2
22	Unidad de contabilidad	7
23	Unidad de defensa civil-inspecciones	5
24	Unidad de educación, cultura y turismo	2
25	Unidad de ejecución coactiva	5
26	Unidad de fiscalización	8
27	Unidad de juventudes, recreación y deportes-fomentar	7
28	Unidad de licencias comerciales y autorizaciones	4
30	Unidad de obras privadas	5
31	Unidad de obras públicas e infraestructura menor	3
32	Unidad de planeamiento urbano y catastro	6
33	Unidad de planeamiento y racionalización	1
34	Unidad de prensa	1
35	Unidad de presupuesto y estadística	2
36	Unidad de recaudación y fiscalización tributaria	8
37	Unidad de recursos humanos	11
38	Unidad de salud	1
39	Unidad de servicios generales	6
40	Unidad de servicios y orientación tributaria	9
41	Unidad de tesorería	10
	TOTAL	188

Criterio de inclusión

- Funcionarios y personal administrativo que labora en la municipalidad de San Borja que son encargados de su implementación.
- Participaron de la misma 41 áreas de trabajo entre alcaldía, secretaria, gerencias y unidades de la municipalidad de San Borja.
- Los que se presentaron el día de la aplicación del instrumento.

Criterio de exclusión

- Personal de campo que no cumple labor administrativa.
- No estuvieron presentes el día de la aplicación del instrumento.

2.3.3 Muestreo

El Tipo de muestreo fue no aleatorio.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

En la investigación se cuenta con diversos tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos.

2.4.1 Técnicas de recolección de datos

Para la presente investigación, se utilizará como técnica la aplicación una encuesta dirigida a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Borja cual constará de 215 encuestados.

2.4.2 Instrumento de Investigación

Como instrumento de recolección de datos se empleará un cuestionario estructurado de 34 preguntas que es el medio útil eficaz para recoger información en un tiempo relativamente breve. Realizando 34 ítems para la variable control interno.

“Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis” (Hernández et al., 2010, p. 217).

Técnica del Software

Se utilizó el programa estadístico SPSS 23.0, que validó, procesó el presente trabajo de investigación.

Falcón y Herrera (2005) menciona que este software comprende un conjunto de "dispositivos o formatos (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información". (p.13)

La presente investigación utilizó la técnica del cuestionario, en donde los encuestados expresaron sus percepciones de acuerdo a las escalas establecidas en las mismas; de esta manera se obtuvo la información para el logro de nuestro objetivo de estudio, por tanto, es importante que las preguntas sean claras, precisas y de fácil comprensión para los encuestados.

El cuestionario se basa en nuestra variable control interno y contiene un total de 34 ítems, distribuido en cinco dimensiones: Ambiente de Control (I) que consta de diez preguntas, la dimensión (II) evaluación de riesgos consta de seis preguntas, la dimensión (III) acciones de control consta de ocho preguntas, la dimensión (IV) información y comunicación consta de seis preguntas y la dimensión (V) la supervisión que consta de cuatro preguntas; la escala valoración es de tipo likert y la valorización es de uno al cinco como sigue: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5) y los niveles son: Alto, Moderado y Bajo.

Ficha técnica del Instrumento

Nombre del instrumento	Diagnóstico del control interno en MSB
Autor y Año	Boada 2018
Procedencia	Lima
Institución	Municipalidad Distrital de San Borja
Universo de estudio	
Nivel de confianza	95.0%
Margen de error	5.0%
Tamaño muestral	188
Tipo de técnica	Encuesta
Tipo de instrumento	Cuestionario
Fecha trabajo de campo	01 de febrero al 30 de febrero
Escala de medición	Nunca, Casi nunca, a veces, casi siempre, siempre
Niveles y rangos	Malo 32-74 Regular 75-117 y Bueno 118-160
Tiempo utilizado	15 minutos

Validez

Hernández (2010), La validez del mismo se realizó a través del juicio de expertos, es decir a partir de la opinión y percepción de docentes expertos en el tema, así validar la coherencia lógica de la variable, dimensiones, indicadores y los enunciados. El nivel usado es ordinal, Sus valores representan categorías que tienen orden y jerarquía.

La validez del instrumento del presente estudio se realizó mediante el juicio de expertos.

Tabla 5

Resultado del análisis de factibilidad

Experto	Especialidad	Opinión
Dr. Noel Alcas Zapata	Metodólogo	Aplicable
Dr. Gómez Briceño, Alejandro	Metodólogo	Aplicable
Dr. Torres Huerta, Roberto Hernando	Temático	Aplicable
Lic. Ricardo Palomino	Temático	Aplicable

Factibilidad

Hernández (2010), nos menciona que: Todos utilizan fórmulas que producen coeficientes de fiabilidad que pueden oscilar entre cero y uno, donde recordemos que un coeficiente de cero significa nula confiabilidad y uno representa un máximo de fiabilidad. Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la medición. (p.294)

Al tener un instrumento con alternativas politómicas tipo escala de Likert, la confiabilidad se realizó con el estadístico Alfa de Cronbach, de esa manera determinar la coherencia interna y estadística entre las preguntas y respuestas.

Para la fiabilidad del cuestionario se realizó una prueba piloto de 20 funcionario de otra municipalidad.

Tabla 6

Resultado del análisis de fiabilidad

Dimensión / Variable	Alfa de Cronbach	Nº ítems
Ambiente de control	0.788	10
Evaluación de riesgo	0.811	6
Actividades de control	0.693	8
Información y comunicación	0.688	6
Supervisión	0.699	4
Control interno	0.921	34

Considerando la siguiente escala (Devellis, citado por Palacios y Garrigós 2006, p. 211)

Por debajo de .60 es inaceptable

De .60 a .65 es indeseable

Entre .65 y .70 es mínimamente aceptable

De .70 a .80 es respetable

De .80 a .90 es buena

De .90 a 1.00 Muy buena

Siendo los coeficientes de Alfa de Cron Bach superiores a 0.92 lo que indicaría que el grado de confiabilidad del instrumento es Muy buena.

2.5 Métodos de análisis de datos

Para el análisis de la información utilizamos el instrumento de medición se utilizó la siguiente técnica.

Estadística descriptiva, fundamentalmente para la descripción de los cuadros de frecuencia y porcentajes.

Posterior a la recolección de datos en el trabajo de campo se hará uso de un método estadístico para analizar la información, incidiendo en la estadística descriptiva.

2.6 Aspectos éticos

De acuerdo a la posición de los autores Pollit y Hungler (1984), en las reuniones de Viena y Helsinki, se determinaron los siguientes principios éticos de la investigación. Para lo cual se tomaron los siguientes principios éticos:

- El conocimiento informado
- El respeto a la dignidad humana
- Principio de justicia
- Anonimato
- Privacidad

III. Resultados

3.1 Descripción de la variable control interno.

3.1.1 Dimensión Ambiente de Control,

Descripción de la dimensión ambiente de control. En esta dimensión encontramos la ética, el compromiso, la supervisión de la alta dirección, responsabilidades, el nivel profesional, los objetivos y los instrumentos de gestión para un correcto funcionamiento de la municipalidad.

Tabla 7

Frecuencia de los Niveles de la dimensión ambiente de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Optimo	87	46,3
En proceso	54	28,7
Poco conocimiento	47	25,0
Total	188	100,0

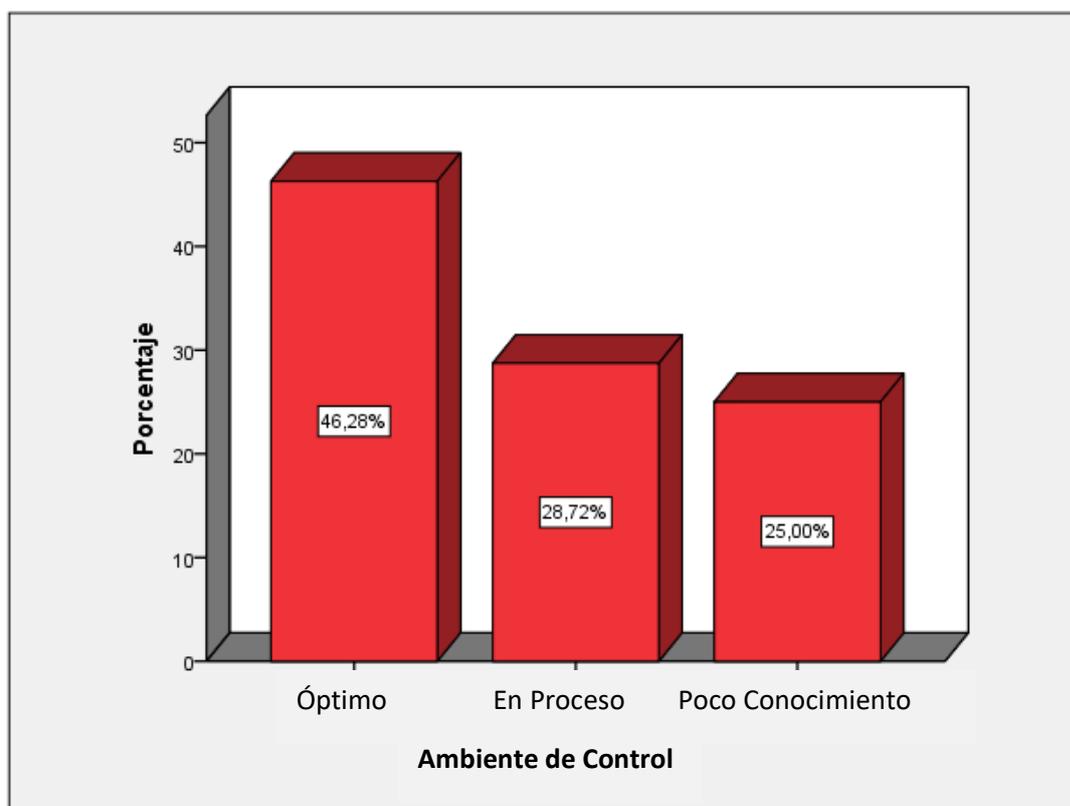


Figura 1. Niveles de la dimensión ambiente de control

En la tabla 7 y figura 1, se observa que el ambiente de control está en el nivel óptimo por debajo del 50% según la percepción de los encuestados y representa el 46.28% de la muestra, ello demuestra que no se está abordando la implementación en la medida que este requiere. Y

3.1.2 Dimensión de Evaluación de riesgo.

Descripción Evaluación de riesgos en esta dimensión encontramos la evaluación de riesgos, evitar la corrupción que nos ayude a prevenir posibles problemas a corto, mediano y largo plazo.

Tabla 8
Frecuencia de los niveles de la dimensión evaluación de riesgos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Optimo	78	41,5
En proceso	70	37,2
Poco conocimiento	40	21,3
Total	188	100,0

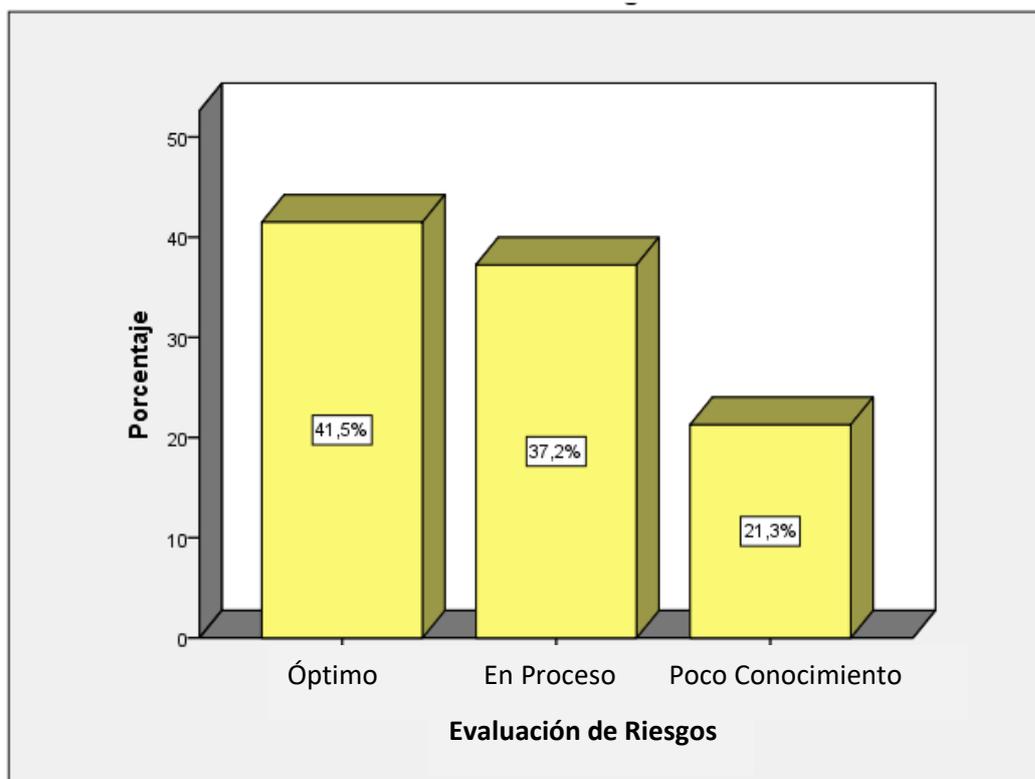


Figura 2. Niveles de la dimensión Evaluación de Riesgos

En la tabla 8 y figura 2, se observa que en la dimensión evaluación de riesgos está en el nivel Óptimo con solo el 41.5% de la muestra. De esta manera podemos afirmar que no existe un compromiso de parte de muchos funcionarios y trabajadores de la entidad. No teniendo claro cómo realizar una evaluación de riesgo y que tiene que haber aplicaciones de medición por área de trabajo en la municipalidad.

Podemos afirmar que según las misma tabla y figura en el nivel en proceso se encuentra en un 37.2% el cual nos demuestra un desconocimiento parcial para identificar los tipos de riesgos es decir un 58.50% el personal no ha realizado directamente en la evaluación de riesgos operativos en su gerencia o unidad por lo cual no se ha podido prevenir oportunamente y mucho menos realizar acciones administrativas en este sentido.

Tampoco muchos de ellos no se han preocupado por informar de forma oportuna sobre los riesgos identificados en la gestión en sus respectivas áreas.

3.1.3 Dimensión de Actividades de control.

Las actividades de control es la respuesta frente a los posibles riesgos que podamos tener en el desarrollo de nuestras funciones. En esta dimensión podemos también agregar que se mitigan los riesgos, desarrolla actividades de control sobre la tecnología a fin de cumplir con los objetivos y todo ello va de la mano con una política que se materializa en procedimientos para aplicarlos en la práctica. Logrando un correcto funcionamiento de la gestión.

Tabla 9
Frecuencia de los niveles de la dimensión actividades de control.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Optimo	94	50,0
En proceso	54	28,7
Poco conocimiento	40	21,3
Total	188	100,0

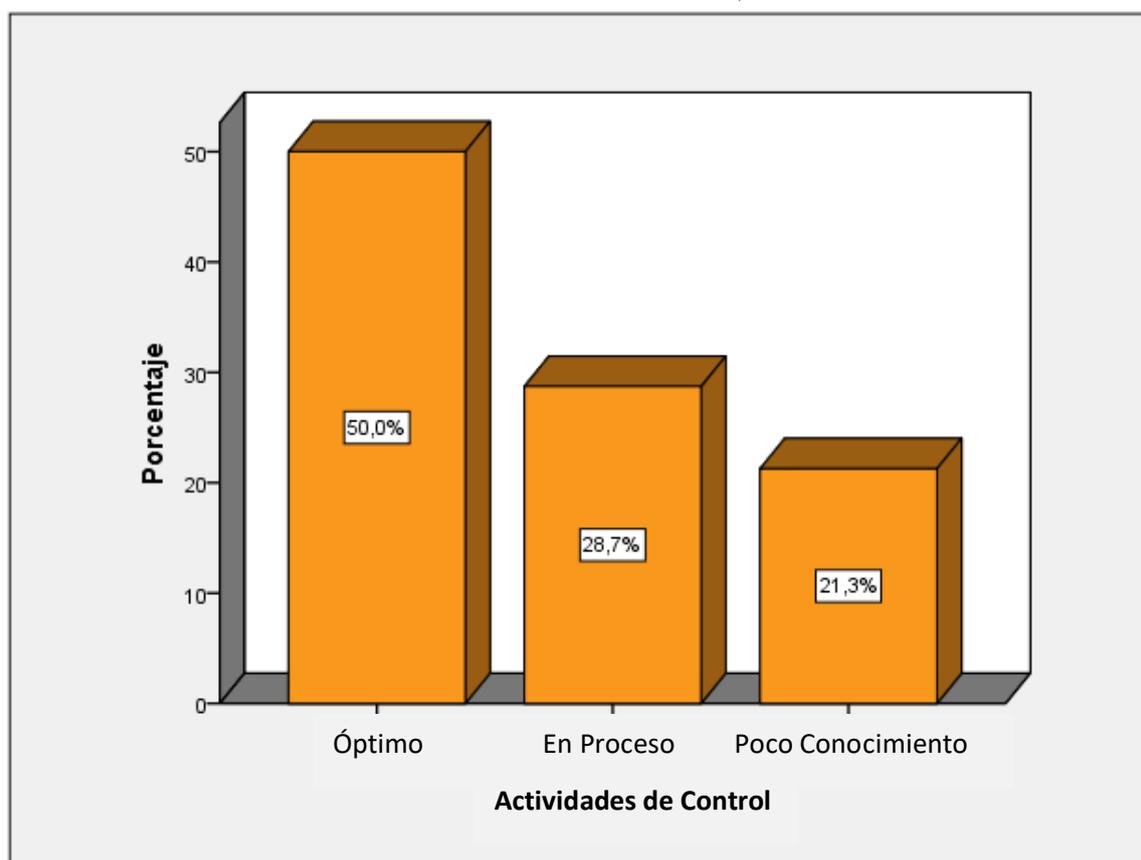


Figura 3. Niveles de la dimensión actividades de control

En la tabla 9 y figura 3, se observa que en la dimensión actividades de control está en el nivel Óptimo, según la percepción de los encuestados y representa el 50% de la muestra. De esta manera podemos afirmar que no se está realizando un trabajo uniforme en todas las gerencias en las cuales por desconocimiento no se realiza un control como es el necesario para poder decir que tenemos el control de la municipalidad, así como una respuesta oportuna frente a los riesgos que afronta la municipalidad.

Podemos afirmar que no se realizan evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión, falta incrementar una rendición de cuentas del uso y bienes de la entidad, incrementar la revisión de procesos y actividades que brindan la oportunidad de realizar propuestas de mejoras.

3.1.4 Dimensión de información y comunicación

La información y comunicación es importantísima para la toma de decisiones y más aún si es oportuna y de relevancia. En ese sentido debe existir una comunicación interna eficiente y de forma articulada, así como también una información actualizada en los medios de difusión a terceros interesados en las actividades de la gestión municipal.

Tabla 10

Frecuencia de los niveles de la dimensión información y comunicación.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Óptimo	95	50,5
En proceso	66	35,1
Poco conocimiento	27	14,4
Total	188	100,0

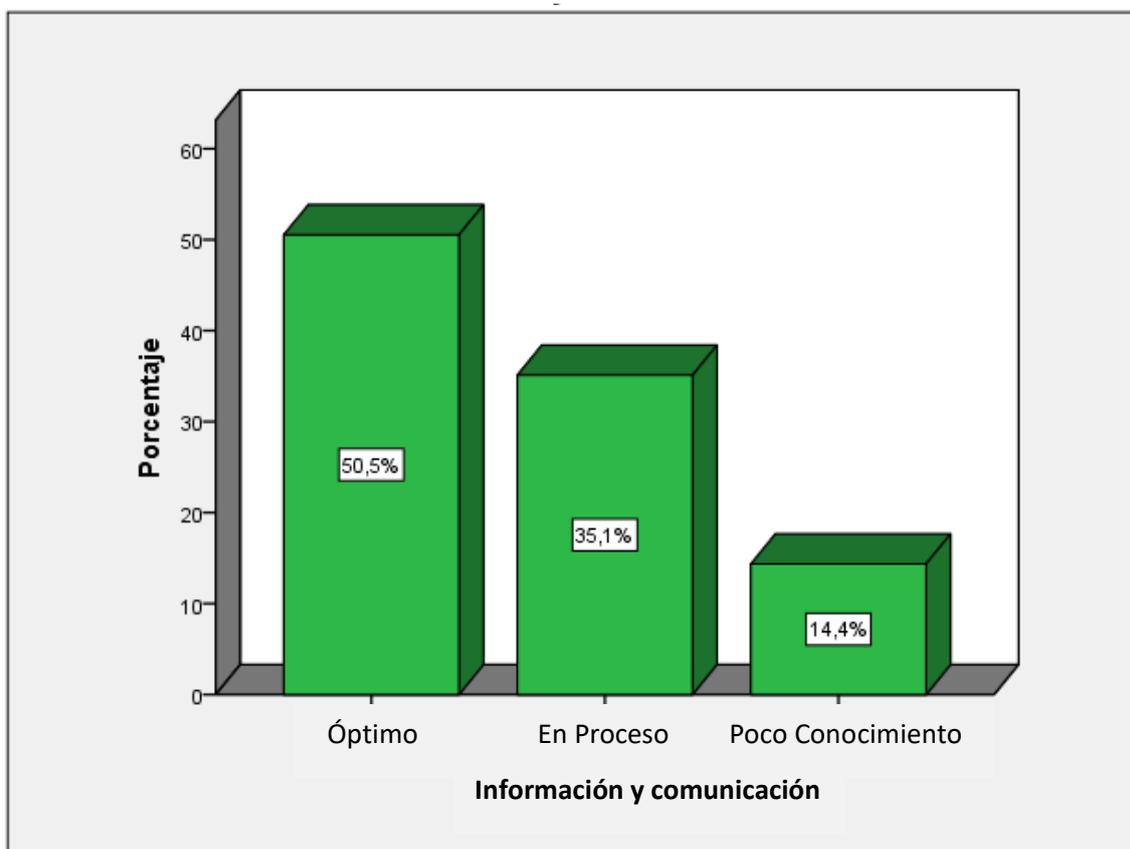


Figura 4. Niveles de la dimensión información y comunicación.

En la tabla 10 y figura 4, se observa que en la dimensión información y comunicación está en el nivel Óptimo, según la percepción de los encuestados y representa el 50.5% de la muestra. De esta manera podemos también afirmar que no hay una información oportuna y relevante para la toma de decisiones.

3.1.5 Dimensión de supervisión.

La supervisión es en cierta medida importante porque nos ayuda a no volver a caer en el error y nos ayuda a retroalimentarnos de los mismos errores, para lo cual de llevar a cabo evaluaciones continuas para determinar si los componentes del control interno están presentes en el funcionamiento en las diferentes áreas de trabajo. Así mismo informa de los resultados y comunica de forma oportuna a las partes responsables para aplicar las medidas correctivas incluyendo a la alta dirección.

Tabla 11
Frecuencia de los niveles de la dimensión supervisión.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Optimo	75	39,9
En proceso	85	45,2
Poco conocimiento	28	14,9
Total	188	100,0

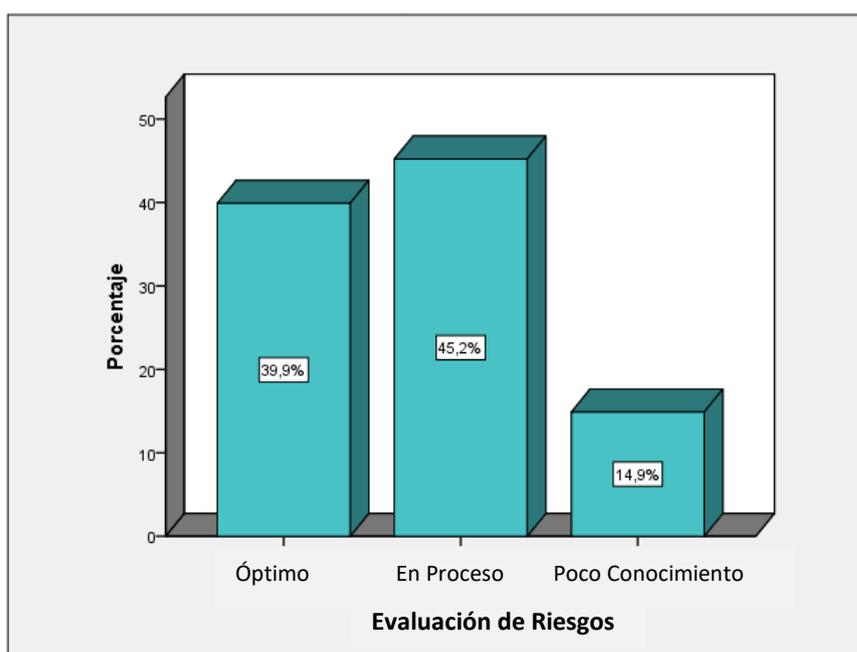


Figura 5. Niveles de la dimensión supervisión.

En la tabla 11 y figura 5, se observa que en la dimensión evaluación de riesgo está en el nivel en proceso, según la percepción de los encuestados y representa el 45.2% menos de la mitad de la muestra. De esta manera podemos afirmar que no hay una supervisión real y efectiva en las diferentes dependencias de la MDB. Sin embargo, muchos de los encuestados consideran que las actividades de prevención y monitoreo ayudan a la MSB.

3.1.6 Variable control interno

Tabla 12

Frecuencia de los niveles del control interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Optimo	66	46.81
En proceso	84	37.77
Poco conocimiento	38	15.43
Total	188	100,0

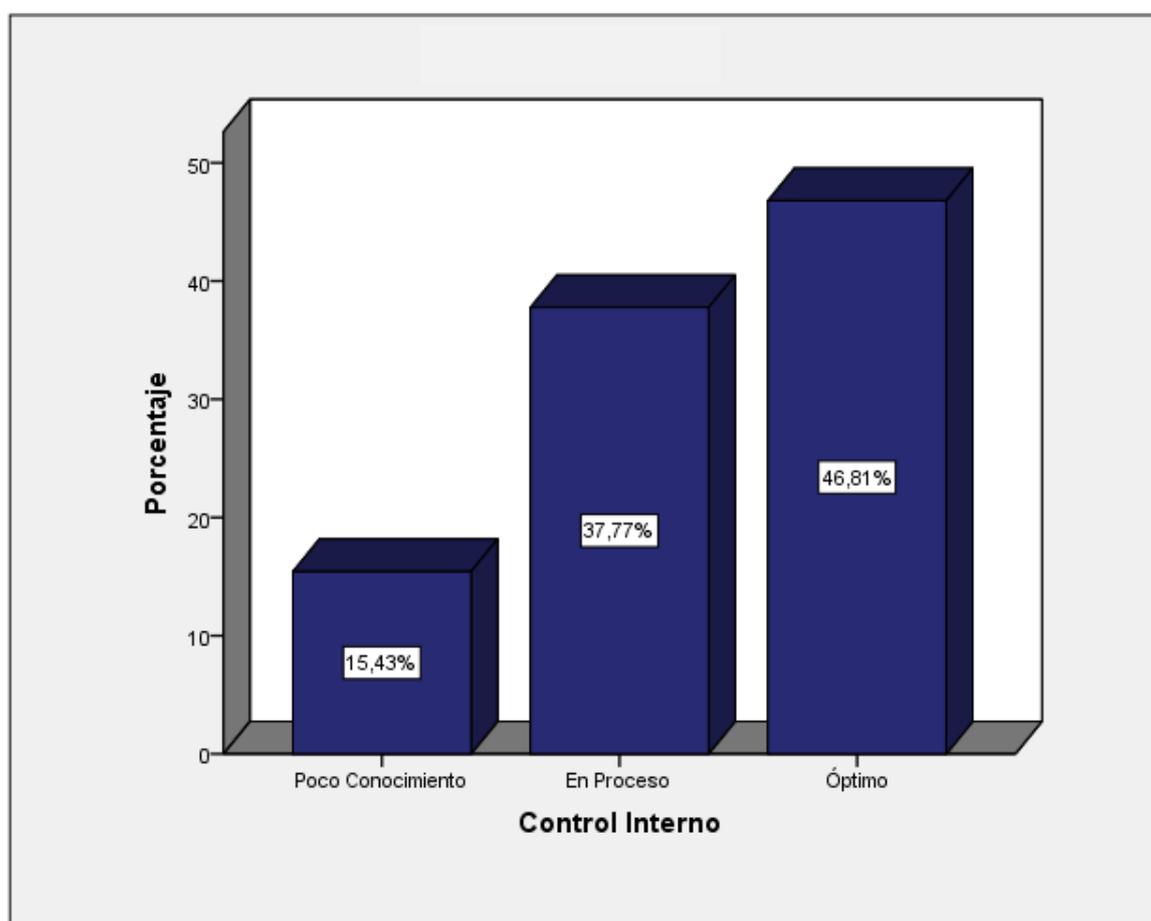


Figura 6. Niveles de la variable control interno.

Podemos concluir que la variable control interno tiene como se puede apreciar en la tabla 12 y en la figura 6 se observa un nivel Óptimo del 46.81%, un nivel en proceso de 37.77 y un nivel de poco conocimiento del 15.43% del total de encuestados, sin embargo, el nivel Óptimo esta en menos del 50% por lo cual en esta etapa de implementación aún falta realizar mayores esfuerzos para llegar a la meta.

IV. Discusión

A partir de los hallazgos encontrados en los resultados podemos determinar los niveles de control interno en la municipalidad distrital de San Borja está en un nivel Óptimo con el 46.81% de todos los encuestados.

Diversos autores como Gámez (2010), en las empresas públicas sostiene que el control interno en la empresa pública ha mostrado una creciente preocupación por conseguir un buen sistema de control interno capaz de disminuir sustancialmente los riesgos en el mismo sentido nos menciona Marín (2015) sobre la importancia de implementar el control interno, en nuestro estudio era determinar el nivel de control interno en la municipalidad teniendo como resultado un nivel Óptimo del 46.81%, del total, lo que nos lleva a la conclusión que falta mayor compromiso de la alta dirección para su implementación, así como desarrollar y perfeccionar técnicas e instrumentos que nos ayuden a focalizar mejor los riesgos, tomando las medidas necesarias e implementándolo en todas las áreas de la municipalidad.

Dugarte (2012) en municipalidad nos indica que en su dimensión ambiente de control no existen cargos bien definidos lo que trae como consecuencia que no hay una responsabilidad y retrasa el logro de objetivos en muchos de ellos no ajustándose a las normas de carácter legal y técnico. En lo que respecta a nuestro estudio en la tabla 5 y figura 1 se observa según la percepción el ambiente de control está en un nivel Óptimo representado un 46.28%. concordando en el presente estudio.

Según Padilla (2009) determina que el sistema de control interno mediante las acciones de control ayuda a tener reflejo sobre los riesgos y estos a su vez busca retroalimentarse ese mismo sentido pretendemos mostrar una realidad para que a partir de ello la alta dirección asuma en una correcta implementación.

En el caso de Castillo (2009) nos refiere que el control interno debe considerarse como parte de las actividades de gestión en las municipalidades en el caso de nosotros guarda estrecha relación con el motivo del estudio y que también está orientado a elevar la eficacia y efectividad de la entidad.

Por su parte Salazar (2014) en su tesis de maestría titulada El control interno herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy, concluyo que el control interno se enmarca desde una perspectiva de control integral, enmarca la importancia de los componentes del control interno en ese sentido nuestro trabajo va orientado a la describir el estado actual de la implementación del control interno y por lo cual en los resultados podemos apreciar que se encuentra que el nivel de nuestra variable control interno en menos del 50% y lo que se pretende es sensibilizar al personal en este sentido.

Por su parte Cárdenas (2012) en su tesis titulada: Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira – Colombia. Cuyo objetivo general fue: Evaluar los impactos de la implementación del MECI, como una herramienta de gestión útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. Llegando a tener los mismos resultados que existe desconocimiento y no llego a ser lo suficientemente significativo debido a las falencias y desconocimiento del mismo. Siendo una herramienta fundamental para tomar buenas decisiones en su momento y lograr los objetivos como institución.

V. Conclusiones

Del análisis de resultados realizado en la presente tesis se determina las siguientes conclusiones:

Primera:

En cuanto a la dimensión ambiente de control en la tabla 5 y figura 1, se observa que el ambiente de control está en el nivel Óptimo, según la percepción de los encuestados y representa el 46.28% de la muestra. Esto demuestra que no se está abordando la implementación con seriedad, más que procedimientos es la falta de compromiso y voluntad para implementarlo.

Segunda:

Se observa que en la dimensión evaluación de riesgos está en el nivel Óptimo, según la percepción de los encuestados y representa el 41.5% de la muestra. se ha podido determinar que el personal administrativo en general tiene deficiencias en la implementación del control interno así como el planeamiento de la administración de riesgos, identificación de los riesgos y respuesta al riesgo debido a que no se implementen acciones de prevención, control previo efectivo, es importante que las autoridades y funcionarios de la MBS, capaciten a los trabajadores en la implementación del CI, por cuanto, las políticas, identificación, evaluación y control de riesgos son fundamentales para prevenir la ocurrencia de errores, omisiones, despilfarros, fraudes y acciones anti éticas en general, nos permite afrontar preventivamente riesgos que podamos tener y minimizarlos de forma oportuna y eficiente.

Tercera:

Se puede concluir que en la dimensión actividades de control está en el nivel Óptimo, según la percepción de los encuestados y representa el 50% de la muestra. De esta manera podemos afirmar que no se está realizando un trabajo uniforme en todas las gerencias en las cuales por desconocimiento no se realiza un control como es el necesario para poder decir que tenemos el control de la municipalidad, así como una respuesta oportuna frente a los riesgos que afronta la municipalidad. se ha detectado que el personal directivo y servidor de la MDB tiene deficiencias en la implementación de los Procedimientos de autorización y aprobación, controles

sobre el acceso a los recursos y archivos, controles para las tecnologías de la información y comunicaciones. No existe una política clara que se traduzcan en un conjunto de procedimientos que aseguren que se estén llevando a cabo una respuesta oportuna a los riesgos afectando al logro de objetivos de la MSB, es por ello que las actividades de control deben estar orientadas a minimizar los riesgos en forma oportuna y eficiente.

Cuarta:

Concluimos que en la dimensión actividades de control está en el nivel Óptimo, según la percepción de los encuestados y representa el 50% de la muestra. De esta manera podemos afirmar que no hay una información oportuna y relevante para la toma de decisiones. Así como tampoco podemos afirmar que exista un compromiso por parte de todos trabajadores.

Quinta:

En la dimensión información y comunicación está en el nivel Óptimo, según la percepción de los encuestados y representa el 50.5%. De esta manera podemos afirmar que no hay una supervisión real y efectiva en las diferentes dependencias de la MSB en lo que respecta a la comunicación.

Sexta:

Las autoridades, funcionarios y servidores de la MSB desconocen en su mayoría que son los responsables directos de ejecutar la implementación el control interno en la entidad y no tienen claro que son ellos los responsables de la implementación.

Octava:

Podemos concluir que la variable control interno tiene varias deficiencias en la implementación, así como en el compromiso del alcalde, gerentes y los trabajadores de la entidad. Como se puede apreciar en la tabla 10 y en la figura 6 se observa un nivel Óptimo con un 46.81% del total de encuestados.

vi. Recomendaciones

Primera:

Realizar un cronograma de capacitación y motivación sobre control interno a todos los trabajadores de la MSB cuyo objetivo y finalidad es que sepan y conozcan de los beneficios del control interno para lo cual conocerán sus dimensiones, así como la identificación oportunamente los riesgos en su espacio laboral.

Segunda:

Se recomienda a las autoridades y funcionarios de la Municipalidad en especial al comité de control interno tener más celo en implementar las acciones y procedimientos necesarias para el cumplimiento de las normas

Tercera:

Se recomienda continuar con la evaluación del control interno, a fin de mejorar sus deficiencias y mejorar continuamente sus normas de control interno aplicables, a las actividades y funciones de la oficina donde labora.

Cuarta:

La importancia de contar con personal "comprometido" en el desarrollo de las actividades diarias, nos lleva a analizar la necesidad de un estudio de las políticas de recursos humanos que se vienen aplicando en la MSB.

Quinta:

Generar herramientas que nos permitan tener canales de comunicación más adecuados, así como también contar con un espacio para la discusión y debate donde se llegue a cabo un mapa de riesgo de la MSB.

Sexta:

Para nuevos estudios, se recomienda incluir dentro de la metodología entrevistas a profundidad a los funcionarios responsables de la implantación del Sistema de Control Interno, para una mayor comprensión de los procesos que aceleran o desincentivan su implementación.

Séptima:

Se, estableció que la responsabilidad de un buen control interno les corresponde a las autoridades, al comité de control, al gerente municipal y funcionarios, ya que ellos proporcionan el direccionamiento de políticas, aprobación y supervisión.

VII. Referencias

- Cardenas, J (2012) "Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira, Colombia.
- Castillo, A. (2009) "Sistema de control interno: instrumento para la efectividad de las municipalidades". Tesis para optar el grado de Doctor en Contabilidad. Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima.
- Chapi, P. P. (2010). Contabilidad financiera gubernamental y estados financieros para la mejora continua institucional. Lima: CECOF Asesores. Primera Edición.
- Contraloría General de la Republica (2006) Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. Perú
- Contraloría General de la Republica (2017) Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG. Perú
- Contraloría General de la Republica (2017) Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG. Perú
- Contraloría General de la República (2014), Marco Conceptual del Control Interno. Lima, Perú: Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- Contraloría General de la Republica de Paraguay (2008) Resolución de Contraloría N° 425- 2008-CG. Paraguay
- Contraloría General de la Republica (2009). Normas de control interno para el sector público. Resolución de Contraloría N° 9- 2009-CG. Costa Rica
- Contraloría General de la Republica (2000). Normas generales y básicas de control interno gubernamental. Resolución de Contraloría N° 70- 2000-CG. Bolivia
- Cotrina, P. (2012). Manual de estilo de la Universidad César Vallejo. Lima: Fondo Editorial UCV.

- Claros, C. y León, O. (2012), El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Dugarte, J. (2012). Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal. (Tesis de Maestría)
- Estupiñan, R. (2002) Control interno y fraudes con base los ciclos transaccionales, análisis del informe COSO I y II. Segunda Edición, ECOE Ediciones, Bogotá - Colombia.
- Estupiñan, R. (2013) Control interno y fraudes con base los ciclos transaccionales, análisis del informe COSO I y II. Tercera Edición, ECOE Ediciones, Bogotá - Colombia.
- Falcón, A. y Herrera, G. (2005). Análisis del Dato Estadístico. (Guía didáctica), Universidad Bolivariana de Venezuela .Caracas.
- Fonseca, L. (2013). Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control, IICO.
- Gamez, I., (2010). Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía, España.
- Guevara J., (2016). Factores que influyen, en la implementación de las recomendaciones de los informes de control en las municipalidades de los distritos de Cañaris, Incahuasi y Pueblo Nuevo, de la Provincia de Ferreñafe, Departamento de Lambayeque, 2008-2014
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. 5ta edición, Mc GrawHill, Buenos Aires.
- Mantilla, S., (2013). Auditoria del control interno: Informe COSO, ECOE ed 3 . Bogotá
- Marin, R., (2015). Gestión del Sistema de Control interno en la toma de Decisiones de las Municipalidades distritales de la Provincia de Puno, Perú

- Koontz, H. y Wehrich, H. (1994). Administración una perspectiva Global. Ed. McGrawHill, México.
- Marin R.(2015). Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de puno, 2015, Perú
- Padilla, P. (2009), El control interno en la efectividad del proceso de ejecución presupuestal del Clínica Hogar de la Madre. Tesis para optar el Grado de Maestro en Auditoria Contable y Financiera. Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima.
- Pantoja (2002). El Control De La Administración Pública En Chile. Universidad de Chile.
- Pollit y Hungler (1984), Investigación científica en ciencias de la salud. Mexico
- Robbins, S. y DeCenzo, D. (2009). Fundamentos de administración, 6ta ed. Pearson Educación, D.F. México.
- Salazar L., (2014), “El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”, Lima Perú
- Soto, R., (2014). La tesis de maestría y doctorado en 4 pasos (2a ed.). Lima
- Yarasca, P. (2006). Evaluación de sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca 2012 Chiclayo Perú.

Anexos

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES				
<p>Problema General ¿Cuáles son los niveles de control en la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017?</p> <p>Problemas Específicos Problema específico 1 ¿Cuáles son los niveles de la dimensión ambiente de control de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017?</p> <p>Problema específico 2 ¿Cuáles son los niveles de la dimensión evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017?</p> <p>Problema específico 3 ¿Cuáles son los niveles de la dimensión actividades de control de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017?</p> <p>Problema específico 4 ¿Cuáles son los niveles de la dimensión Información y comunicación de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017?</p> <p>Problema específico 5 ¿Cuáles son los niveles de la dimensión monitoreo de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017?</p>	<p>Objetivo General Determinar el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017.</p> <p>Objetivos Específicos Objetivo específico 1 Determinar los niveles de la dimensión ambiente de control de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017.</p> <p>Objetivo específico 2 Determinar los niveles de la dimensión evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017.</p> <p>Objetivo específico 3 Determinar niveles de la dimensión actividades de control de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017.</p> <p>Objetivo específico 4 Determinar los niveles la dimensión Información y comunicación de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017.</p> <p>Objetivo específico 5 Determinar los niveles de la dimensión monitoreo de la Municipalidad Distrital de San Borja – 2017.</p>	Variable : CONTROL INTERNO				
		Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y Rango
		Ambiente de Control	1. Entidad comprometida con integridad y valores 2. Independencia de la supervisión del Control Interno 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional 5. Responsable del Control Interno.	1 al 10	1=Nunca	Poco Conocimiento
		Evaluación de Riesgo	6. Objetivos claros 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al CI.	Del 11 al 16	2=Casi Nunca	32 - 74
		Actividades de control	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos 11. Controles para las TIC para apoyar las actividades de control a través de políticas y objetivos institucionales 12. Despliegue de las actividades y procedimientos	Del 17 al 24	3= A veces 4=Casi Siempre	En proceso 75 - 117
		Información y comunicación	13. Información de calidad para el Control Interno 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	Del 25 al 30	5= Siempre	Optimo 117 - 160
		Supervisión	16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno	Del 31 al 34		

ANEXO 2

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN BORJA 2017

Área Laboral:

Sexo: Masculino () Femenino ()

Instrucciones para el llenado del Cuestionario

Estimado(a), con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al Control Interno en la Municipalidad Distrital de San Borja durante el 2017, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar la implementación del control Interno. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

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

N°	DIMENSIONES / ITEMS					
		S	CS	AV	CN	N
	AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Practico valores éticos en mi centro laboral?					
2	¿Utilizo los instrumentos de gestión para la administración estratégica?					
3	¿La dirección del área, refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?					
4	¿Considera usted que la municipalidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno?					
5	¿Ha recibido usted, capacitación o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno – SCI por parte de la MSB?					
6	¿Se toman en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.?					
7	¿El MOF y ROF ayuda al desarrollo de la institución?					
8	¿Se capacita en sus deberes y responsabilidades?					
9	Tiene usted conocimiento del control interno, ¿Su gerencia o unidad implementa el mismo?					
10	¿Considera usted, que su gerencia u oficina elabora instrumentos de gestión adecuados para el desarrollo de sus actividades laborales?					
	EVALUACIÓN DE RIESGO	S	CS	AV	CN	N
11	¿Conozco los mecanismos para identificar los tipos de riesgos?					
12	¿Usted si participado en la evaluación de riesgos operativos en su gerencia o unidad?					

13	¿Considera usted que la institución identifica preventivamente los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas?					
14	¿En sus labores diarias usted efectúa el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno, emite informes al respecto?					
15	¿Considera usted que se realizan revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar a la municipalidad para el cumplimiento de objetivos?					
16	¿Considera usted que el personal informa oportunamente a su gerencia sobre los riesgos identificados?					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	S	CS	AV	CN	N
17	¿La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los funcionarios?					
18	¿La segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude?					
19	¿Existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad?					
20	¿Realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión?					
21	¿Se llevan a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la entidad?					
22	¿Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras?					
23	¿De acuerdo a la labor que usted ejecuta, tiene restricciones en el uso de los sistemas operativos de la entidad (san Borja Smart, Sistema integrado de administración financiera – SIAF, sistema integral de gestión – SI ERP, entre otros)?					
24	¿Durante la ejecución de sus labores, usted efectúa una evaluación de la misma y por ende proporciona información de cumplimiento de actividades o tareas, elaborando los informes o reportes correspondientes a los procesos o procedimientos?					
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	S	CS	AV	CN	N
25	¿Considera usted que la información y comunicación que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante?					
26	¿Considera usted que las unidades funcionales proporcionan oportunamente la información requerida?					
27	¿Se han establecido políticas y procedimientos para la preservación y conservación de los documentos o informaciones de la entidad?					
28	¿En su área de trabajo toman en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la entidad?					
29	¿Es de calidad la comunicación dentro de la entidad?					
30	¿Considera usted, que la página web de la entidad contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general?					
	SUPERVICION	S	CS	AV	CN	N
31	¿Las actividades de prevención y monitoreo ayudan a la entidad?					
32	¿Se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados?					
33	Tiene usted, conocimiento del plan operativo institucional, ¿su gerencia o unidad implementa el mismo?					
34	¿Manifieste usted, si su gerencia o unidad una vez que toma conocimiento de las recomendaciones por parte de los órganos que conforman el sistema nacional de control, estas son implementadas en forma real y oportuna?					

ANEXO 3

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE INSTRUMENTOS QUE MIDE LA VARIABLE "X" CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ITEMS	CLARIDAD 1		PERTINENCIA 2		RELEVANCIA 3		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Practico valores éticos en mi centro laboral?	✓		✓		✓		
2	¿Utilizo los instrumentos de gestión para la administración estratégica?	✓		✓		✓		
3	¿La dirección del área, refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?	✓		✓		✓		
4	¿Considera usted que la municipalidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno?	✓		✓		✓		
5	¿Ha recibido usted, capacitación o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno – SCI por parte de la MSB?	✓		✓		✓		
6	¿Se toman en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.?	✓		✓		✓		
7	¿El MOF y ROF ayuda al desarrollo de la institución?	✓		✓		✓		
8	¿Se capacita en sus deberes y responsabilidades?	✓		✓		✓		
9	Tiene usted conocimiento del control interno, ¿Su gerencia o unidad implementa el mismo?	✓		✓		✓		
10	¿Considera usted, que su gerencia u oficina elabora instrumentos de gestión adecuados para el desarrollo de sus actividades laborales?	✓		✓		✓		
	EVALUACIÓN DE RIESGO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
11	¿Conozco los mecanismos para identificar los tipos de riesgos?	✓		✓		✓		
12	¿Usted si participo en la evaluación de riesgos operativos en su gerencia o unidad?	✓		✓		✓		
13	¿Considera usted que la institución identifica preventivamente los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas?	✓		✓		✓		
14	¿En sus labores diarias usted efectúa el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno, emite informes al respecto?	✓		✓		✓		
15	¿Considera usted que se realizan revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar a la municipalidad para el cumplimiento de objetivos?	✓		✓		✓		
16	¿Considera usted que el personal informa oportunamente a su gerencia sobre los riesgos identificados?	✓		✓		✓		
	ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
17	¿La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los funcionarios?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () No Aplicable ()

.....de 02 del 2011.....

Apellidos y nombres del juez evaluador: ALCAZ ZAPATA NOEL.....DNI: 06167282.....

Especialidad del Evaluador: Nota de Logo.....


1 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado en el ítem, es conciso, exacto y directo.

2 Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.

3 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () No Aplicable ()

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

DNI: 06769149

Apellidos y nombres del juez evaluador: Roberto Torres Huertas

Especialidad del Evaluador: D. Farmacia



- 1 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado en el ítem, es conciso, exacto y directo.
- 2 Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.
- 3 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Se hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []

16 de agosto de 2017

Apellidos y nombres del juez evaluador:

Dra. Susana Saavedra Fariña

DNI:

25710071

Especialidad del evaluador:

Abogada

1 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

2 Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CSA

ANEXO 4



"Año del Diálogo y de la Reconciliación Nacional"

Lima, 09 de febrero de 2018

Señor
MIGUEL ANGEL BOADA CHUQUIURE
Presente. -

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted en referencia a su carta solicitando se le brinde las facilidades para el desarrollo de su trabajo de Investigación (Tesis) **CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN BORJA – 2017**, como parte de la **Maestría en Gestión Pública** que se encuentra realizando en la **Universidad Cesar Vallejo**.

En ese sentido, le brindamos todas las facilidades para realizar la aplicación de instrumentos de investigación (cuestionario) y así pueda coordinar con las áreas involucradas, a fin de poder desarrollar la investigación durante el mes de febrero.

Agradecerle desde ya por su apoyo y que Dios siga bendiciendo su trabajo.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD DE SAN BORJA

MARCO ÁLVAREZ VARGAS
ALCALDE

SUJ79	5	5	5	1	1	4	5	1	1	4	2	2	2	3	3	3	4	3	4	3	4	3	1	3	4	4	3	1	2	3	4	2	1	4	
SUJ80	5	5	4	3	2	2	5	3	2	2	2	1	2	1	2	5	4	4	2	1	1	1	1	5	5	2	2	1	2	2	4	2	1	2	
SUJ81	5	5	5	3	2	3	5	2	4	4	4	1	3	1	1	2	3	3	1	1	1	1	1	4	4	1	1	4	4	5	4	3	5		
SUJ82	5	5	5	4	2	5	4	5	4	5	4	3	4	4	5	4	5	5	3	4	5	5	3	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	
SUJ83	5	4	4	4	3	3	5	3	4	5	4	3	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	1	4	5	5	4	1	4	4	5	4	3	4	
SUJ84	5	5	5	4	1	5	5	5	5	5	3	1	2	1	2	2	5	3	3	1	1	4	3	5	5	3	2	2	2	4	5	2	4	5	
SUJ85	5	5	4	3	1	4	3	3	4	4	4	2	3	3	3	4	4	5	3	4	2	4	2	3	3	3	3	2	4	4	5	4	4	5	
SUJ86	5	5	4	3	1	3	4	1	4	4	3	1	2	1	1	3	5	3	5	2	4	3	1	4	3	3	5	5	4	4	3	4	5	4	
SUJ87	5	3	5	3	3	3	4	5	3	4	3	4	3	4	2	3	5	3	5	5	5	4	1	5	3	4	5	5	3	4	3	4	5	3	
SUJ88	5	5	5	4	4	5	5	3	5	5	5	5	5	1	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	1	4	5	5	4	4	4	
SUJ89	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	3	3	3	3	3	3	4	4	5	5	5	4	1	3	4	3	2	2	4	5	5	4	4	4	
SUJ90	5	4	4	5	5	4	5	3	4	4	4	1	3	1	1	1	4	3	3	3	5	4	3	4	4	3	3	3	4	4	5	3	5	4	
SUJ91	5	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3	1	4	3	3	3	4	3	4	5	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	
SUJ92	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	3	2	3	2	1	1	4	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	
SUJ93	5	4	4	5	5	3	4	2	4	3	4	1	3	1	1	1	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	
SUJ94	5	4	5	3	1	2	3	5	5	4	4	4	2	3	2	4	5	5	5	4	5	4	3	4	5	3	5	5	3	4	5	3	4	4	
SUJ95	5	5	5	5	2	5	4	4	4	5	5	1	2	5	4	4	5	5	5	4	4	5	1	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	
SUJ96	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4
SUJ97	4	5	5	5	2	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	
SUJ98	5	5	5	5	1	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	
SUJ99	5	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	1	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
SUJ100	4	4	4	4	3	5	5	4	5	5	5	4	4	4	3	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	
SUJ101	5	4	4	4	3	4	5	4	3	4	4	2	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	4	4	
SUJ102	5	5	4	3	1	4	4	3	1	4	1	1	1	1	1	3	3	2	4	2	2	3	4	5	4	2	2	3	3	3	4	3	2	5	
SUJ103	5	5	5	4	1	5	5	5	4	5	5	3	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	
SUJ104	5	5	5	4	1	4	5	5	3	5	5	5	3	3	3	4	5	3	5	2	5	4	3	5	5	4	5	5	4	3	5	2	5	5	
SUJ105	5	4	5	3	3	3	3	2	4	4	4	3	3	3	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	2	4	5	4	4	4	4	5	5	
SUJ106	5	5	5	4	1	5	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4	4	2	2	3	3	3	4	3	2	5	

SUJ107	5	3	5	3	3	1	1	1	2	3	5	5	2	4	1	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	5	1	3	1	1	2	2		
SUJ108	4	4	3	2	3	2	4	4	3	3	3	1	1	1	1	4	5	4	4	1	1	2	3	3	2	3	1	2	4	3	3	5	2		
SUJ109	4	4	4	3	1	3	4	3	1	3	2	2	2	3	3	3	4	3	3	4	4	4	1	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3		
SUJ110	4	4	4	3	1	3	4	3	1	3	2	2	2	3	3	3	4	3	3	4	4	4	1	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3		
SUJ111	5	5	1	1	1	3	1	1	1	5	1	1	1	3	3	3	5	5	5	4	2	1	5	5	2	2	5	5	1	3	1	1	3	5	
SUJ112	5	5	4	3	3	3	5	5	5	3	4	3	4	3	3	3	5	5	3	4	4	5	5	5	5	3	5	5	5	4	5	4	5	4	
SUJ113	5	4	5	3	3	3	3	2	3	4	3	2	2	2	2	2	3	3	2	1	1	3	3	4	3	2	3	4	3	3	4	3	5	4	
SUJ114	4	4	5	3	1	2	4	3	4	4	4	2	3	1	4	4	5	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	3	5	4	5	5	
SUJ115	5	4	4	4	2	5	2	5	2	5	5	5	5	2	4	3	5	3	5	3	5	3	5	3	1	3	4	2	3	4	5	4	2	2	
SUJ116	5	4	5	4	3	5	5	5	4	5	4	3	5	4	5	4	5	4	4	3	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	
SUJ117	5	5	5	5	1	4	5	3	5	5	4	5	5	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	
SUJ118	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4
SUJ119	5	3	5	3	1	2	2	3	3	3	1	1	2	2	1	2	4	3	3	4	4	3	1	3	3	2	3	4	2	3	3	2	3	4	
SUJ120	5	4	5	3	2	2	3	1	3	3	2	1	2	4	3	3	5	2	5	1	3	1	5	5	5	3	3	5	4	3	5	5	5	2	
SUJ121	5	5	5	4	4	3	4	5	5	4	3	3	3	5	5	4	5	4	5	5	5	5	3	4	4	4	4	5	5	3	5	5	3	4	
SUJ122	5	4	4	3	1	5	5	3	4	4	4	1	4	1	4	3	5	4	4	5	3	2	1	5	4	3	4	5	4	4	5	4	5	5	
SUJ123	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	3	2	5	3	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
SUJ124	5	5	4	4	3	4	5	3	4	4	4	1	3	3	3	3	5	3	4	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	
SUJ125	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	2	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	
SUJ126	5	3	5	2	1	4	3	3	1	3	2	1	2	1	1	3	5	3	1	3	1	4	4	5	3	3	1	4	3	3	4	3	5	5	
SUJ127	5	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	3	1	5	4	4	2	1	4	4	5	3	3	4
SUJ128	5	2	4	2	1	2	3	4	4	2	1	3	3	3	2	4	3	3	1	5	2	3	3	5	5	4	2	4	3	5	5	5	4	3	
SUJ129	5	4	3	4	4	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	4	4	4	4	2	4	2	2	4	5	3	2	4	2	3	2	2	2	2	
SUJ130	5	5	5	4	1	2	1	5	5	5	4	5	5	5	3	5	5	4	1	1	5	4	5	5	5	5	1	1	5	4	5	5	1	5	
SUJ131	5	4	4	3	3	3	4	5	5	5	5	4	3	3	3	3	4	3	3	3	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	
SUJ132	5	5	5	5	3	5	3	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
SUJ133	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	1	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
SUJ134	4	4	4	3	1	3	5	4	1	3	3	1	3	2	3	3	5	4	3	3	2	3	2	4	4	3	4	5	4	4	5	5	3	4	

SUJ135	5	5	5	4	1	5	5	4	5	4	1	1	4	1	5	5	5	5	4	3	5	5	1	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5			
SUJ136	4	4	4	3	3	3	4	3	2	3	3	2	2	2	2	3	4	3	4	3	2	3	1	5	4	3	3	2	3	2	4	3	4	3	4	3		
SUJ137	5	5	4	2	4	5	5	5	3	4	3	1	2	3	2	3	4	3	2	5	4	5	3	5	3	4	4	3	4	4	5	4	5	3	4	3		
SUJ138	4	2	3	2	2	4	4	4	2	3	3	1	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3		
SUJ139	4	4	4	3	1	3	4	4	1	3	3	1	3	2	3	3	5	4	3	3	2	3	2	4	4	4	2	5	4	3	5	5	4	4	4	4		
SUJ140	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	3	5	5	4	4	4	3	3	4	3	5	4	4	4		
SUJ141	5	5	5	4	1	4	3	1	4	4	4	4	3	4	5	4	5	5	4	3	5	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	
SUJ142	5	4	5	5	1	5	5	5	5	5	4	1	5	1	3	4	5	4	5	2	5	5	5	5	5	3	2	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5	
SUJ143	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	1	5	1	3	4	5	4	5	1	5	3	5	5	5	3	2	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5	
SUJ144	5	5	5	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	2	4	4	5	5	3	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	
SUJ145	5	5	5	4	2	5	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	5	4	5	4	4	4	2	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	
SUJ146	5	5	5	4	3	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	
SUJ147	5	5	4	4	3	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	
SUJ148	5	4	4	3	3	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	
SUJ149	4	4	5	3	3	3	4	3	3	3	1	1	1	1	1	1	5	4	5	1	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	5	2	4	4	4	4	4	
SUJ150	4	4	5	3	3	4	5	5	4	5	4	3	3	3	4	3	5	4	4	4	3	5	4	5	5	4	4	4	2	5	4	4	5	4	4	4		
SUJ151	4	5	5	3	3	2	5	5	4	5	4	4	3	4	3	3	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	4	
SUJ152	5	4	4	4	1	3	4	2	2	2	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	5	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	2	4	4
SUJ153	5	4	5	2	2	2	2	2	5	4	4	3	2	3	3	3	4	3	3	3	4	2	3	4	3	2	3	4	2	4	3	2	3	3	3	3	3	
SUJ154	5	5	5	4	3	4	5	4	4	5	4	2	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	3	5	5	3	4	1	4	5	4	3	5	4	3	5	5	
SUJ155	5	4	4	3	2	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	4	4	4	3	3	3	2	3	4	4	4	1	4	3	5	3	3	3	3	3	3	
SUJ156	5	3	4	4	1	4	4	4	4	4	4	1	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	2	5	4	4	4	4	5	4	4	4	
SUJ157	5	5	4	3	5	3	4	4	5	5	4	2	3	3	3	3	5	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	5	4	5	5	3	5	3	5	5	5	
SUJ158	5	4	4	3	2	4	3	4	4	4	3	1	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	1	4	4	3	4	4	3	1	5	4	4	4	5	4	5	
SUJ159	5	4	3	1	1	2	4	5	5	3	4	5	2	4	4	3	4	3	3	4	4	3	5	4	3	1	3	1	3	2	4	3	2	4	3	2	3	
SUJ160	5	3	5	4	1	3	4	4	4	3	3	2	3	2	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	1	5	3	3	3	3	2	3	3	3	
SUJ161	5	3	5	3	3	3	5	3	5	5	1	1	1	1	1	1	2	2	3	1	2	1	1	3	4	4	3	1	5	3	3	3	3	4	3	4	3	3
SUJ162	5	5	5	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	5	4	4	3	4	4	2	3	4	4	4	5	4	5	4	3	5	4	3	5	4	4

SUJ163	5	5	4	4	2	5	5	4	5	5	4	3	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	1	4	3	4	4	2	5	5	5	4	4	4		
SUJ164	5	4	4	3	2	3	5	3	3	4	4	3	3	2	3	4	4	3	4	3	1	3	4	3	4	5	5	5	5	5	4	3	3			
SUJ165	5	3	4	4	2	4	5	3	4	4	4	3	4	4	3	2	5	5	5	1	5	5	2	5	5	5	5	3	3	3	5	3	4	3		
SUJ166	5	5	4	3	4	3	5	3	4	4	3	3	4	2	3	2	5	5	5	1	5	5	1	5	5	5	5	3	3	3	5	3	5	3		
SUJ167	5	4	4	3	4	2	3	2	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	2	3	4	4	5	3	4	4	4	1	2	4	4	3	4	4		
SUJ168	4	3	3	2	3	2	3	2	4	4	3	5	3	4	3	3	3	3	2	3	4	3	5	4	4	4	4	2	3	4	3	2	3	3		
SUJ169	5	4	4	5	3	3	4	4	4	4	4	2	2	4	5	3	4	4	2	5	3	5	4	5	5	4	5	1	2	4	4	4	4	4		
SUJ170	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
SUJ171	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	3	5	1	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
SUJ172	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	3	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	3	5	4	5	4	5	4	5	4
SUJ173	5	4	4	4	5	4	4	5	3	4	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	2	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4
SUJ174	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	3	3	4	3	4	4	5	4	5	5	4	4	3	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	5	4
SUJ175	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	3	3	4	5	5	5	4	4	5	4	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
SUJ176	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	1	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4
SUJ177	5	5	5	4	3	4	5	3	3	4	5	5	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	5	3	3	5	3	4	4	4	4	5	5	
SUJ178	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	3	5	4	4	4	5	
SUJ179	5	5	4	3	3	4	4	3	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4
SUJ180	5	5	5	5	5	4	3	5	4	4	5	1	4	4	3	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	3	4	4	4	4	5	
SUJ181	5	5	5	3	2	2	3	4	4	5	4	1	3	2	3	3	5	4	4	4	3	3	2	5	4	4	5	2	4	3	5	3	3	3	4	
SUJ182	5	5	3	4	3	4	4	3	3	3	2	2	3	3	4	4	4	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	4	5	4	2	3	
SUJ183	5	5	5	4	2	4	2	5	4	5	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	5	3	2	2	3	4	4	5	4	4	4	4	4	2	3	
SUJ184	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	3	3	3	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	
SUJ185	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	
SUJ186	3	4	5	4	1	4	5	4	3	4	3	1	4	1	3	3	4	3	5	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	5	3	3	3	3	
SUJ187	5	4	4	3	4	3	4	3	4	4	2	2	3	2	2	2	4	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	4	4	
SUJ188	5	4	4	4	2	4	5	3	4	4	3	3	4	4	4	4	5	3	4	3	4	4	2	3	5	4	4	5	5	4	5	4	3	4	4	

Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Noel Alcas Zapata, docente de la Escuela de Postgrado de la UCV y revisor del trabajo académico titulado "**Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja - 2017**" del estudiante **Miguel Angel Boada Chuquiure**; 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 24% 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, 15 de marzo del 2018



Dr. Noel Alcas Zapata

DNI: 06167282

Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja - 2017

ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja - 2017

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

AUTOR:
Br. Miguel Angel Boada Chuquiure

ASESOR:
Dr. Noel Alcas Zapata

Resumen de coincidencias

24 %

1	www.contraloria.gob.pe	1 %
2	www.regionpiura.gob.pe	1 %
3	cybertesis.unimam.edu...	1 %
4	uter.uladecb.edu.pe	1 %
5	www.contraloria.gob.bo	1 %
6	ecb2e1e27b268cc99.ji...	1 %
7	alideplayer.es	1 %
8	www.ofagto.gob.mx	1 %
9	tesis.pucp.edu.pe	1 %



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

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

BORDA CHURQUIRE, MIGUEL ANGEL
D.N.I. : 41096613
Domicilio : J. Centenario 1245
Teléfono : Fijo : Móvil : 993055892
E-mail : m.borda.ch@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad :
Escuela :
Carrera :
Título :

Tesis de Posgrado

Maestría

Doctorado

Grado : MAESTRÍA
Mención : Gestión Pública

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

BORDA CHURQUIRE, MIGUEL ANGEL

Título de la tesis:

CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRICTAL DE SAN BORDA - 2017

Año de publicación : 2019

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

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma : 

Fecha : 06/02/19



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

ESCUELA DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

BOADA CHUQUIURE, MIGUEL ANGEL

INFORME TITULADO:

CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD

DISTRITAL DE SAN BORJA - 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 11 DE JULIO DEL 2018

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR MAYORÍA



[Signature]
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN