



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Evaluación del control interno en la
Municipalidad Distrital de Ate, 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Br. Krysttel Celeste López Lujan (ORCID: 0000-0002-0634-1979)
Br. Angie Danitza Lucas Fernandez (ORCID: 0000-0002-8888-6031)

ASESOR:

Mg. Carlos Alberto Vasquez Villanueva (ORCID: 0000-0002-0782-7364)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2019

Dedicatoria

A nuestros padres, por su apoyo y motivación constante en el logro de nuestro sueño.

Agradecimiento

A Dios, por ser nuestra fortaleza y por guía en el camino correcto, permitiéndonos llegar a esta etapa de nuestras vidas.

A la universidad, por formarnos como profesionales.

A nuestros docentes, por impulsarnos a llegar a la meta.

Página del Jurado

Declaratoria de autenticidad

Las estudiantes: López Lujan, Krysttel Celeste con DNI N° 70540202 y Lucas Fernandez, Angie Danitza con DNI N° 72094363 estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autoras del Proyecto de Investigación titulada:

Evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019.

Declaramos bajo juramento:

- a) La tesis es de nuestra autoría.
- b) Se ha cumplido con las normas APA en relación a las citas y las fuentes investigadas. Por lo cual la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- c) La tesis no ha sido presentado ni publicado en el pasado para obtener algún grado académico
- d) Los datos presentados en el resultado son verídicos, no han sido copiados, ni duplicados, es decir los resultados que se ven en la tesis son aportes reales.

De identificarse la falta de fraude, falsificación, autoplagio o piratería nos responsabilizamos de las consecuencias de nuestras acciones y aceptamos las sanciones ante la normativa vigente de la universidad.

Lima, 03 de diciembre del 2019

López Lujan Krysttel Celeste

D.N.I. 70540202

Lucas Fernandez Angie Danitza

D.N.I. 72094363

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice.....	vi
Índice de tablas	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO.....	11
2.1 Tipo de investigación y diseño.....	11
2.2 Población y muestra	13
2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	13
2.4. Procedimientos	15
2.5. Método de análisis de datos.....	16
2.6. Aspectos éticos.....	16
III. RESULTADOS	17
IV. DISCUSIÓN	20
V. CONCLUSIONES	21
VI. RECOMENDACIONES.....	22
REFERENCIAS.....	23
ANEXOS	28

Índice de tablas

Tabla 1. Matriz de Operacionalización de la variable	12
Tabla 2. Escala de Likert	14
Tabla 3. Juicio de expertos	14
Tabla 4. Validación V de Aiken	15
Tabla 5. Prueba de confiabilidad Alfa de Crombach.	15
Tabla 6. Frecuencias del nivel de control interno.....	17
Tabla 7. Frecuencias del nivel de ambiente de control.....	17
Tabla 8. Frecuencias de reducción de riesgos	18
Tabla 9. Frecuencias del nivel de actividades de control	18
Tabla 10. Frecuencias de la información y comunicación	19
Tabla 11. Frecuencias de las actividades de supervisión.....	19

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo evaluar el control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019; se utilizó una metodología de tipo descriptiva y de diseño no experimental; se empleó una muestra censal delimitada al área de administración y logística, conformada por 25 trabajadores, la técnica es la encuesta y el instrumento el cuestionario. En cuanto a los resultados, se obtuvo que el 56% de los colaboradores consideran el control interno del municipio es un nivel regular y el 44% en un nivel bueno; con respecto al ambiente de control, el 48% es de nivel medio y el 52% de nivel alto; para el análisis de la evaluación de riesgo se obtuvo el 52% de nivel medio y un 48% de nivel alto; para el análisis de la evaluación de las actividades de control se obtuvo un 64% de nivel medio y 36% de nivel alto; con respecto a la evaluación de la información y comunicación se obtuvo un 56% de nivel medio y un 44% de nivel alto y por último la evaluación de las actividades de supervisión se obtuvo un 60% de nivel medio y un 40% de nivel alto; todo lo encontrado resultó información confiable, el cual permite cumplir con las normas internas, agilizando los procesos y minimizando los posibles riesgos que se puedan presentar a largo plazo.

Palabras claves: Evaluación de control, análisis de control, control interno.

ABSTRACT

The research aimed to evaluate internal control in the District Municipality of Ate, 2019; a descriptive and non-experimental design methodology was used; a census sample delimited to the administration and logistics area was used, consisting of 25 workers, the technique is the survey and the instrument the questionnaire. Regarding the results, it was obtained that 56% of the employees consider the internal control of the municipality to be a regular level and 44% to a good level; with respect to the control environment, 48% is medium level and 52% high level; for the analysis of the risk assessment, 52% of medium level and 48% of high level were obtained; for the analysis of the evaluation of the control activities, 64% of the medium level and 36% of the high level were obtained; with respect to the evaluation of information and communication, 56% of the medium level and 44% of the high level were obtained and finally the evaluation of the supervision activities was obtained 60% of the medium level and 40% of the high level ; All that was found was reliable information, which allows compliance with internal standards, streamlining processes and minimizing the possible risks that may arise in the long term.

Keywords: Control evaluation, control analysis, internal control.

I. INTRODUCCIÓN

Realidad Problemática

El sistema de control interno en las instituciones del estado, deben pasar por una evaluación permanente, debido a que se garantiza el correcto uso de sus recursos; en el caso la Municipalidad distrital de Ate, no se desarrolla de manera eficiente; el reflejo de esta deficiencia puede evidenciarse en los problemas de operaciones que no se reportan, en el incumplimiento del código de conducta o políticas establecidas, los reclamos por incumplimiento de pago en la fecha correspondiente y con ausencia de obligatoriedad, entre otros.

En la actualidad, la municipalidad presenta una buena estructura de control interno, por medio de las auditorías que buscan el correcto proceso del control de municipalidades; el sistema interno se presenta mediante tres aspectos puntuales: autocontrol, autogestión y autorregulación.

El autocontrol, supervisa las actividades de control priorizando el trabajo; aquí se busca brindar soporte a la capacidad que se tiene para realizar modificaciones en el trabajo, con la finalidad de que se detecte a tiempo y se disminuya en gran porcentaje cualquier tipo de inconsistencia que impida un mejor servicio.

La autorregulación, reglamenta las operaciones que mejoraran el proceso, haciendo uso de la transparencia y consistencia, de tal modo que el control este estrictamente elaborado y de acuerdo a las funciones que implican el correcto desarrollo y ejecución de ellos.

La autogestión, desarrolla una disciplina de gestión administrativa asignada por las normas legales; la finalidad es prevenir cualquier tipo de riesgos, pérdidas o consecuencias negativas dentro de la institución.

Por lo expuesto se hace necesario evaluar el sistema de control interno; mediante esto se puede desarrollar el cumplimiento exacto de las normas, hacer uso de información confiable en el momento oportuno, resaltar la práctica de valores, brindar protección de todo lo que posee la institución, capacitar al personal y lograr una mejor atención de las necesidades del pueblo, contribuyendo con el desarrollo del distrito y el país.

Trabajos previos

Internacionales.

Salnave y Lizarazo (2017) en *El proceso de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para beneficiar la facecia y la efectividad de la gestión pública a 2030*, buscó analizar un sistema de gestión para renovar

la ética y transparencia; la metodología utilizada fue explicativa de MicMac, ya que identifica la motricidad y dependencia de cada una de las variables para posteriormente clasificarlas en directas e indirectas. El resultado obtenido fue que el 90% de la población, cree muy probable la concurrencia de la gestión/control de manera positiva y el 10% cree que es muy poco probable. Se concluyó que el uso del prospectivo estratégico no pudo contar con el éxito esperado; es decir, la prospectiva que se le brinda a los responsables no tuvo el suficiente respaldo para una correcta toma de decisiones.

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018), en *Internal Control and this application tolos between COSO and COCO*, tuvo como objetivo desarrollar la teoría de la aplicación del informe COSO y COCO. Se concluye que ambos factores describen de la misma manera, aunque con enfoques distintos en relación al control interno; de ese modo se permite comprobar la dependencia de sus caracteres, contribuyendo a que se pueda brindar un soporte de seguridad razonable en el logro de los objetivos planteados.

Cornejo (2016) en *Elements for citizen participation in public inspection: An approximation from the experience of the general contraloria of Paraguay*, tuvo como objetivo determinar la participación ciudadana, como mejora del control interno dentro del periodo correspondiente; la metodología utilizada fue cualitativa usando la técnica de la entrevista. Se concluyó que la conexión con la sociedad resultada de manera benefactora, porque mejora las operaciones de control interno, brindando un servicio adecuado y oportuno para la sociedad.

Vera (2016) en *Análisis del control previo adaptado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo descentralizado de la provincia de Esmeraldas*, buscó mejorar los procesos, a través de la implementación de un adecuado control en donde se mejoró aspectos de costos, eficiencia, resultados, tiempo y calidad. La metodología empleada fue aplicada, de tipo descriptivo. El resultado obtenido tiene a un 18% informado sobre las actualizaciones en el contrato público, mientras que el 79% de los funcionarios lo realiza de manera simultánea y el 3% nunca se informa; de manera concluyente, se proponen mejoras de gestión.

Gamboa, Puente y Vera (2016) en *Importancia del sector público*, tuvo como objetivo idear nuevas ordenanzas para adecuar el sistema interno; la metodología utilizada fue de análisis en base a cuestionarios. Se concluye que las evaluaciones de cada ítem del control interno permiten precisar errores, detectar a las autoridades y corregir las fallas en el menor tiempo posible.

Nacionales.

Coba (2018) en *Control Interno en la Gestión Pública. El caso en una entidad del estado, año 2017*, buscó determinar y verificar la implementación de los controles en una entidad del estado; la metodología empleada fue cualitativa de tipo interpretativa y de diseño sistemático. Se obtuvo que el 25% de los jefes de oficina, es consciente de las actividades de control interno y el 75% ignora el caso. Se concluye que el control interno, resulta impredecible para estar de acuerdo a la ley; en contraposición, su falta de existencia mostraría grandes inconvenientes, por lo que la gestión pública requiere de su implementación para ser efectiva.

Condezo y Cristóbal (2018) en *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018*, tuvo como objetivo mejorar las decisiones institucionales, aumentando la efectividad del proceso de control para satisfacer al distrito; la metodología fue correlacional; en los resultados se analizaron documentos de normas internas, aplicación de encuestas a los funcionarios y finalmente las propuestas del control interno; participaron 13% de los encargados y 87% de los colaboradores. De manera concluyente, se presentan normas internas que establecen eficacia estadística y que son necesarias para la modalidad interno.

Layme (2015) en *Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno y sus sistemas de gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*, tuvo como objetivo realizar evaluaciones en diferentes áreas, mejorando la comunicación de las mismas. La metodología utilizada fue descriptiva y de corte transversal. Los resultados fueron de que el 77.27% indican las debilidades obtenidas en el proceso y el 22.83% representan el nivel de eficiencia obtenida. En conclusión, la evaluación de las etapas de control en la gestión, se da con parámetros de un mismo fin, esto contribuyen en los procedimientos para cumplir las metas.

Vásquez (2015) en *Implementación del órgano de Control institucional como herramienta de gestión en la Municipalidad Distrital de Chao- La Libertad año 2014*; tuvo como fin mostrar que el órgano de control municipal sirve de modelo administrativo; la metodología empleada fue de tipo descriptivo – propositivo. Los resultados obtuvieron un 85.11% de encuestados que manifiestan que los organismos de control, no se han difundido pertinentemente y un 14.89% manifiesta lo contrario. Se concluye que las propuestas brindadas en el control, optimizan la eficiencia, eficacia y transparencia de las estructuras del sistema y sistemas de la Municipalidad.

Campos (2017) en *Propuesta de diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014*, buscó verificar la evaluación del sistema de control interno en el área de tesorería. El método utilizado fue aplicativo y de diseño no experimental. Los resultados obtenidos fueron que el 70% considera erróneo que los recibos de ingresos no sean sellados. Se concluye que, la operabilidad de las delegaciones del control interno en la empresa, resulta benefactora.

Teorías relacionadas al tema

Control Interno.

Definición.

Se conoce como el ambiente en el que se desenvuelven las empresas, esto se relaciona con el estilo de gestión que se lleva a cabo; a su vez permite que se detecten inconvenientes futuros en los procesos organizacionales; de esa manera la toma de decisiones es fundamental, ya que se respalda el cumplimiento de los objetivos (Navarro y Ramos, 2016).

El control interno es una evaluación por parte del directorio y la gerencia, aplicando tácticas con el propósito de identificar riesgos potenciales que afecten significativamente a la empresa; por ello es importante disponer de seguridad, en relación a los objetivos de la empresa (Martínez, 2015).

Se da a conocer al control interno como una serie de actividades que se lleva a cabo antes, durante y después de elaborar un procedimiento en la empresa; la finalidad es que los bienes y recursos se efectúen de manera eficaz y eficiente (Leiva y Soto, 2015).

Objetivo del control interno.

El objetivo del control es crear protección al área administrativa cumpliendo los objetivos propuestos, brindando información confiable, verídica y transparente; de esa manera se recomendará mejoras para la gestión. (Mendoza et al., 2018)

El propósito del control interno es ejercer un rol en la evaluación de las estrategias planteadas por la empresa, ya que estas son razonables en relación a los documentos presentados por parte de la gerencia. (Calderón y Mantilla, 2017)

Componentes del control interno.

Tiene cinco aspectos que están entrelazados entre sí, esto se origina en la parte de gestión de la empresa y son considerados como parte fundamental, ya que son normas fundamentales

para medir el control, de esa manera se verifica la eficiencia y eficacia que se tiene. (Estupiñan, 2015)

Los factores del control interno están vinculados entre sí, ya que generan una correlación, por lo cual constituye un régimen integrado que genera una dinámica a la eventualidad versátil y severa del entorno de la empresa. (Obispo y Gonzales, 2015)

Ambiente de control

Definición.

El ambiente de control está establecido en un entorno que influye en las acciones del personal en relación a sus hechos, por ello maneja un gran predominio a la hora de llevar a cabo el ejercicio; con ello se instaura la meta y se reduce la inseguridad. De igual manera se ve en la conducta del procedimiento de indagación y en la inspección que se realiza, a su vez se encuentra relacionado con la historia de la empresa y su nivel de instrucción en la parte administrativa (Estupiñan, 2015).

Un buen ambiente de control debe de contar con una buena estructura de organizacional, ya que esta posee canales de comunicación que intervienen de manera eficiente en los objetivos de la empresa. (Ministerio de Obras Públicas y Transporte, 2015)

Aspectos:

Ejercer un esqueleto organizativo

Aplicar oportunas políticas en el ámbito administrativo.

Cumplir con los parámetros establecidos por la empresa.

Cultura de prevención frente a riesgos operativos

Definición.

Es fundamental que la empresa efectúe dinámismos o programas de predisposición, los cuales deben estar en una fase logística, sistemática, documentada y que se dé a conocer de manera interna, con la finalidad de efectuar una gestión eficaz de las actividades. (Solarte et al., 2015)

La empresa debe ser cuidadosa a la hora de enfrentar los riesgos, a su vez debe de evidenciar los objetivos que tiene e incorporarlos a las ventas, la productividad, comercio y a las finanzas; por ello es fundamental implementar mecanismos que le ayuden a reducir riesgos. (Guerrero y Mangones, 2015)

La evaluación de riesgo.

Cada empresa presenta inseguridades de fuentes internas o externas; es por ello que se da a conocer al riesgo como un suceso que pueda afectar negativamente a la empresa, por eso es fundamental estimar los riesgos y dar soluciones efectivas y veraces. (Meléndez, 2016)

El control interno es un sistema que se encarga de implementar organismos con el fin de reducir los riesgos y engaños que se obtengan; de esa forma, se hará un respaldo de los procedimientos internos. (Sanmiguel et al., 2015)

Reducción de riesgos

Proceso de valoración de riesgos.

Estos son aquellos cambios que se dan en la parte operativa, de crecimiento, modelos de negocio, entre otros; la finalidad es identificar la fatalidad de la incorrección física, que no fueron amortizados por la parte administrativa de la organización; es por ello que el auditor es parte fundamental en esto, ya que deberá formularse preguntas y buscar las razones por la que se tuvieron fallas en los procesos administrativos, adecuándolos a las circunstancias dadas. (Mendoza et al., 2018)

La parte fundamental de la gestión de riesgos, es desplegar una cultura en relación a la disposición, teniendo como valor fundamental a la gestión organizacional de las estrategias establecidas; en ese sentido, es fundamental implementar nuevos lazos entre el compartir y los principios que privilegie la organización como parte fundamental de la acción. (Morón et al., 2015)

Respuesta de riesgos

Definición.

El área administrativa reconoce las alternativas de respuesta de riesgos en relación a la posibilidad y al impacto del riesgo y su vínculo beneficio-costos. Es por ello que la parte crítica es la táctica fundamental ya que trata de seleccionar la alternativa más apropiada en su manejo (Meléndez, 2016).

Actividades de control

Definición.

Mendoza et al. (2018) mencionan que los movimientos de control son procedimientos y normas que ayudan a resguardar las instrucciones de la administración; si el dominio no es reducido lo más pronto posible, generaría atrasos y pérdidas en la meta de la entidad. Como parte del ambiente de control, se da a conocer la proactividad del área de dirección y gerencia, por ello se aplican códigos donde estén involucrado la ética. (López y Guevara, 2016)

Tipos de actividades de control.

Las dinámicas de control se clasifican en provisorios, detectivos y correlativos; asimismo pueden englobar controles a los manuales de usuarios, de técnica de asesoría y dominio administrativo. En pocas palabras los controles deben guardar concordancia con el tipo de empresa, los trabajadores y sobre todo las actividades a realizar. (Serrano et al., 2018)

Las actividades de control pueden catalogarse en preventivos, detectivos y correctivos; de esa manera se permite controlar a las instrucciones de usuarios, de tecnología, de asesoría y seguimiento administrativo. Por ello es fundamental que las actividades de control se encuentren vinculadas con el tipo de empresa, los trabajadores y las actividades que se realizan dentro de ella. (Serrano et al., 2018)

Información y comunicación

Definición.

La finalidad de la información y comunicación es simplificar la indagación brindada en el menor tiempo posible, de esa forma los trabajadores cumplirán con sus responsabilidades establecidas y mostrarán información autentica y fidedigna. Es por ello, que la entidad posee un sistema de información confiable, de esa manera se informará sobre la situación financiera, la gestión de la empresa y la ejecución de la normatividad. (Hernández, 2016)

Sistema de información

Definición.

Una estructura de información consta del software, programas, datos y personas con las que trabaja una empresa, con el fin de obtener sus objetivos y resguardar los factores externos. Es por ello que el auditor observará y analizará los sistemas de información

relacionadas con la parte operativa de la organización, tales como transacciones, adquisiciones, retribuciones y la técnica de contabilidad que se encuentra guardando los registros contables. (Mendoza et al., 2018)

Controles generales.

Su propósito es brindar una operación y seguimiento permanente, donde la parte fundamental es el interior de los documentos y la solidez física, de esa manera se hace un mantenimiento del hardware y software. (Estupiñan, 2015)

Controles de aplicación.

Estas están dirigidas a la parte interna del sistema, con la función de lograr un adecuado procedimiento, confiabilidad y sobre todo integridad; esto se genera mediante la autorización y confirmación correspondiente. (Estupiñan, 2015)

Implementación del desarrollo de sistemas.

- a) Valoración de obligaciones.
- b) Evaluación de opciones de hardware y software.
- c) Enfoque de implantación mediante procedimientos de respaldo de programas de data.
- d) Diseño de procedimientos específicos de seguridad para la migración de datos.
- e) Desarrollo de procedimientos de prueba que garanticen que todos los sistemas estén corriendo apropiadamente.

Respaldo de operaciones y plan de contingencia.

Es un plan de respaldo, ya que se encuentra descrito como la protección y afinidad mediante el desarrollo de la empresa, con el fin de obtener aceptables niveles a la hora de generar transacciones, protegiendo los recursos y previniendo ante futuros desastres. (Estupiñan, 2015)

Actividades de supervisión y monitoreo

Definición.

La supervisión está dirigida a ver si las actividades realizadas en cada fase del proceso conllevan a otra; por otro lado, el monitoreo se encarga de controlar las actividades efectuadas por distintas organizaciones, evitando pérdidas a futuro. (Vega y Nieves, 2016)

La importancia de la supervisión y el monitoreo está en poder avalar a una organización; el filtro separaría a una que no cuenta con información verídica ni confiable, así como la presencia de precedentes de estafas, desfalco y errores (Rebaza y Santos, 2015).

Esto se da mediante una apreciación continua, que se realiza por parte de la gerencia y que ayudara mucho a determinar el buen funcionamiento del control; esto se da a la hora de realizar la acción de inspección y orientación o administración persistente, con la finalidad de llevar acabo la imposición de cada funcionario y así alcanzar mejoras. (Estupiñan, 2015)

Reglas.

- a) Evidencia por parte del trabajador que el control interno está funcionando.
- b) Corroborar la información generada.
- c) Realizar comparaciones periódicamente.
- d) Que los auditores implementen nuevos controles.

Formulación del problema

Problema general.

¿En qué consiste la evaluación del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019?

Problemas específicos.

¿En qué consiste el ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019?

¿En qué consiste la evaluación de riesgos del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019?

¿En qué consiste las actividades de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019?

¿En qué consiste la información y comunicación de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019?

¿En qué consiste las actividades de supervisión de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019?

Justificación del estudio

La investigación tiene como propósito analizar y ejecutar el correcto desarrollo del sistema de control interno de la Municipalidad de Ate, ya que en la actualidad no se desarrolla de la manera más eficiente, teniendo pequeñas dificultades en la duración de algunos procesos. Las municipalidades tardan en solucionar los problemas a nivel distrital y muchas veces no satisfacen a tiempo las necesidades de la población; es por eso que se busca agilizar el desarrollo de cada proceso, a través del mejoramiento de la gestión interna.

Objetivo

Objetivo general.

Evaluar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019.

Objetivos específicos.

Analiza el ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019

Analizar los riesgos del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019.

Analizar las actividades de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019.

Analizar la información y comunicación del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019.

Analizar las actividades de supervisión del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019.

II. MÉTODO

2.1 Tipo de investigación y diseño.

2.1.1 Tipo de investigación.

Es descriptivo porque resume todas las características necesarias para la elaboración de nuestra investigación, teniendo como puntos fundamentales el desarrollo de las variables de manera detallada; así mismo se busca la independencia, mediante el uso de técnicas de representaciones.

Se hace uso de un análisis posterior de la información recolectada y que previamente se valoró en términos porcentuales o de conteo; sobre esto, Muñoz (2015) menciona que “los estudios que son descriptivos permiten la evaluación de las características para luego analizarlas y darles una solución.”

Acorde a ello Cauas (2015) define que “el estudio descriptivo se realiza para obtener respuestas del porqué de todo busca describir plenamente a grupos o temas específicos”; por lo que, se realizó un análisis que presenta un determinado proceso de frecuencias, en relación a las variables; es decir, se evalúa el patrón en base a el comportamiento de manera independiente, a partir de la realización de la distribución de la independencia estadística a base de técnicas y con representación gráfica.

2.1.2 Diseño de investigación.

Es no experimental porque el investigador no coloca otro tipo de información; de forma explícita, las variables no han sido manipuladas; con relación a esto Hernández, Fernández y Baptista (2015) señalan que este diseño analiza y muestra el comportamiento real, es decir se estudian las variables tal cual como se dan en el fenómeno.

Tabla 1*Matriz de Operacionalización de la variable*

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	Ambiente de control	Supervisión del Control Interno
		Competencia profesional
		Compromiso del Control Interno
		Objetivos claros
	Evaluación de riesgos	Identificación de fraude en la evaluación de riesgos
		Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.
	Actividades de control	Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos
		Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
	Información y comunicación	Información clara del Control Interno
		Comunicación entre trabajadores para el apoyo del Control Interno
Actividades de supervisión	Evaluación del Control Interno	
	Comunicación de deficiencias de Control Interno	

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población.

Arias, Villasís y Guadalupe (2016) indican que la población se define como un grupo de individuos con características en común; Hernández et al. (2018) agrega que la población está compuesta por habitantes las cuales se esperan conocer por medio de una investigación; en la investigación, la población estuvo conformada por 25 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ate, 2019.

2.2.2 Muestra.

La muestra utilizada fue censal; es decir, se tomó al total de la población, por considerarse que la población es pequeña y de fácil acceso; con relación a esto, Lerma (2016) sostiene que el muestreo de carácter censal está doblegado por todo tipo de investigación a eso se le llama muestra.

Sobre la muestra, Otzen & Monterola (2017) señalan que representa a la población y que a través de las singularidades se manifiesta de manera representativa; Navarro, Jiménez, Rappoport y Thoilliez (2017) agregan que el estudio al ser descriptivo, se analiza la actividad de muestra.

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

2.3.1 Técnica.

Se utilizó la técnica de la encuesta y permitió obtener la averiguación de cada uno de los trabajadores. Según López y Fachelli (2015) mencionan que es una técnica de investigación basada en el estudio cuantitativo de las declaraciones de una muestra representativa de la población objeto de estudio; Pérez (2016) agrega que la encuesta permite la verdadera comprensión del problema central.

2.3.2 Instrumento.

El instrumento es el cuestionario y se realizó con el fin de obtener resultados sobre la variable estudiada; Blanco et al. (2019) señalan que el cuestionario es un instrumento propio de la encuesta. Además, la escala utilizada fue la escala Likert; Matas (2018) menciona que es una escala ordenada y que permiten valorar la percepción o cualidad de una variable.

Tabla 2*Escala de Likert*

Muy Mala	Mala	Regular	Buena	Muy Buena
1	2	3	4	5

Matas (2018) menciona que es un instrumento donde el encuestado debe indicar su opinión, es por ello que cada ítem va acompañado de una escala de valoración donde: 1 es muy malo, 2 es malo, 3 es regular, 4 es bueno y 5 es muy bueno.

2.3.3 Validez.

La investigación se efectuó con un conjunto de profesionales especializados en el tema central, los cuales indicaron que existe consistencia en la variable; Sánchez, Reyes y Mejía (2018) mencionan que la herramienta de medición es la validez y que permite hacerlo con efectividad.

Tabla 3*Juicio de expertos*

Apellido y Nombre	Grado académico	Especialidad	Año de experiencia	Observación
Bernales Aranda, Eduardo	Doctor	Auditor	25 años	Aplicable
Espinoza Cruz, Manuel	Doctor	Metodólogo	30 años	Aplicable
Vizcarra Quiñonez, Alberto	Doctor	Auditor	26 años	Aplicable
Velasco Taipe, Marco Antonio	Magíster	Auditoria tributaria	15 años	Aplicable

Domínguez (2016) señala que la V de Aiken busca medir las respuestas de los expertos, esto quiere decir que mientras más elevado sea el valor obtenido, se tendrá más elevado la validez de contenido.

Tabla 4*Validación V de Aiken.*

Ítem de evaluación	V Aiken
Relevancia	89.81%
Pertinencia	92.59%
Claridad	92.59%
Promedio	91.67%

Se tiene como resultado que el grado de relevancia es de 89.81% y que corresponde a la dimensión; así mismo, el grado de pertinencia fue de 92.59% y el de claridad fue de 92.59%; finalmente se obtuvo un promedio de validación de 91.67%, siendo el instrumento aceptable y adecuado para la recolección de datos.

2.3.4 Confiabilidad.

Silva y Brain (2015) mencionan que la confiabilidad es un criterio de valoración requerido en todo cuestionario; por otro lado, en la investigación se estudió datos históricos para poder realizar la comparación de la situación anterior con la actual; para ello se utilizó el programa SPSS y la prueba de Alfa de Crombach, cuyos datos fueron extraídos previamente de una prueba piloto. Según la tabla 5 el nivel de confiabilidad que da el Alfa de Crombach es de 82,2%, lo que convierte al instrumento en muy confiable.

Tabla 5*Prueba de confiabilidad Alfa de Crombach.*

Alfa de Crombach	N° de elementos
82,2%	12

2.4. Procedimientos

- a) Se realizó la validación por los profesores especializados.
- b) Se elaboró la apreciación del régimen del control interno anterior.
- c) Se realizó la evaluación de cada uno de los procedimientos de control interno para obtener información confiable en el momento oportuno.
- d) Análisis de los resultados.**
- e) Se realizó conclusiones y recomendaciones factibles para llegar a cumplir con los objetivos planteados.

2.5. Método de análisis de datos

Es analítico porque se descomponen los elementos de un todo, para percibir la razón, naturaleza y secuela del fenómeno. Según Cauas (2015), los datos obtenidos deben someterse al proceso estadístico y deben ser expresados en gráficos y tablas; con relación al programa utilizado, este fue el SPSS versión 24.

2.6. Aspectos éticos.

La investigación se desarrolló respetando el código de ética establecido por la Universidad César Vallejo; con relación al contenido de la investigación, los aspectos éticos deben de ser plasmados para todos los colaboradores, buscándose de que no influya de manera independiente, sino que en conjunto.

Se sabe que, en cada procedimiento o ejecución de los planteamientos del control interno, se debe aplicar los aspectos éticos en cada uno de ellos, para mejorar los beneficios a la empresa en su mayor totalidad, esta ayudara a que se establezca un mejor clima laboral. El principio de beneficencia es el más exigido, ya que a través de ello se puede resolver los inconvenientes de manera asertiva.

III. RESULTADOS

3.1. Evaluación del Control Interno

La Municipalidad Distrital de Ate, busca satisfacer las necesidades de la población, a través del mejoramiento de los servicios municipales; por tal motivo y con el permiso del municipio en mención, se desarrolló la investigación con la finalidad de evaluar el control interno y hacer cumplir con las normativas existentes, para llegar a los objetivos planteados.

Tabla 6

Frecuencias del nivel de control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
	Medio	14	56.0	56.0
Válido	Alto	11	44.0	100.0
	Total	25	100.0	

En la tabla 6 se tiene que un 56% (14) de los trabajadores, sitúan al control interno en un nivel medio; un 44% (11) trabajadores, sitúan al control interno como alto; de esta manera se da a conocer que es fundamental realizar la evaluación del control interno.

3.1.1. Análisis de la evaluación del ambiente de control.

Tabla 7

Frecuencias del nivel de ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
	Medio	12	48.0	48.0
Válido	Alto	13	52.0	100.0
	Total	25	100.0	

En la tabla 7 se tiene que un 48% (12) de los trabajadores, sitúan al ambiente de control en un nivel medio; un 52% (13) de los trabajadores, sitúan el ambiente de control en un nivel alto; de esta manera se da a conocer, que es fundamental realizar la evaluación del control interno.

3.1.2. Análisis de la evaluación de riesgos.

Tabla 8

Frecuencias de reducción de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	13	52.0	52.0
	Alto	12	48.0	100.0
	Total	25	100.0	

En la tabla 8 se observa que un 52% (13) sitúan a la reducción de riesgos en un nivel medio y un 48% (12) sitúan a la reducción de riesgos como alto; de esta manera, se da a conocer que es fundamental realizar la evaluación del control interno.

3.1.3. Análisis de la evaluación de las actividades de control.

Tabla 9

Frecuencias del nivel de actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	16	64.0	64.0
	Alto	9	36.0	100.0
	Total	25	100.0	

En la tabla 9 se observa que un 64% (16) sitúan a las actividades de control con un nivel medio y un 36% sitúan a las actividades de control con un nivel alto; de esta manera, se da a conocer que es fundamental realizar la evaluación del control interno.

3.1.4 Análisis de la evaluación de la información y comunicación.

Tabla 10

Frecuencias de la información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	14	56.0	56.0
	Alto	11	44.0	100.0
	Total	25	100.0	

En la tabla 10 se tiene que un 56% (14) sitúan a la información y comunicación en un nivel medio y un 44% (11) sitúan a la información y comunicación como alto; de esta manera, se da a conocer que es fundamental realizar la evaluación del control interno.

3.1.5. Análisis de la evaluación de las actividades de supervisión

Tabla 11

Frecuencias de las actividades de supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	15	60.0	60.0
	Alto	10	40.0	100.0
	Total	25	100.0	

En la tabla 11 se tiene que un 60% (15) sitúan a las actividades de supervisión en un nivel medio y un 40% (10) sitúan a las actividades de supervisión en un nivel alto; de esta manera, se da a conocer que es fundamental realizar la evaluación del control interno.

IV. DISCUSIÓN

Se comprobó la situación actual de la Municipalidad Distrital de Ate mediante los resultados obtenidos, dando como concluido el objetivo general que era evaluar el control interno, es por eso que se realiza un análisis, para mostrar la situación real del control interno y poder desarrollarlo con más eficiencia y eficacia.

4.1. Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno

Layme (2015) obtuvo que, la evaluación de los sistemas de control interno en diferentes áreas de la municipalidad fue correcta, ya que tuvieron un nivel de eficiencia y eficacia aceptable por parte del personal; esto parece coincidir con la presente investigación, ya que se tiene una valoración en un nivel bueno para el sistema de control interno.

4.2. Control Interno como instrumento de gestión

Condezo y Cristóbal (2018) obtuvo el correcto análisis de los documentos de normas internas, aplicados para el desarrollo de control interno en relación a la gestión de los funcionarios. En comparación con la presente investigación, también se efectúa un análisis conciso en el cumplimiento de las normativas que contribuyen con el control interno.

4.3. Control Interno en la Gestión Pública

Coba (2018) desarrolló de manera correcta la evaluación del sistema de control interno de su realidad investigativa; en comparación de la investigación actual, también se llegó a cumplir con los objetivos en relación a la problemática que presenta la municipalidad a base de un análisis del problema en general.

V. CONCLUSIONES

La Municipalidad Distrital de Ate presentaba, según la observación, algunas deficiencias en los procedimientos de su control interno; a través de la investigación se logró describirlos cuantitativamente; es así que de los resultados se llegaron a las siguientes conclusiones:

Primera: La evaluación del control interno del área de administración y logística de la municipalidad de ATE, demuestra que el 56% del control interno es de un nivel medio y el 44% es de nivel alto; lo que significa, que se debe analizar cada procedimiento para realizar un desarrollo correcto de control interno.

Segunda: En relación al ambiente de control, se tiene que el 48% se encuentra en un nivel regular y el 52% en un nivel alto; es decir, se debe ejecutar el estudio del área.

Tercera: Para la reducción de riesgos, se encuentra en un nivel medio con 52% y un 48% en un nivel alto por ende se debe supervisar cada una de sus operaciones.

Cuarta: Las actividades de control, se encuentran en un nivel medio con un 64% y un 36% en un nivel alto, es por ello que se tiene que desarrollar cada una de las actividades.

Quinta: La información y comunicación, se encuentra en un nivel medio con 56% y el 44% en un nivel alto; es decir, que son necesarias para agilizar los procedimientos.

Sexta: Por último, se tiene a las actividades de supervisión, se encuentran con un 60% en un nivel medio, mientras que el 40% en un nivel alto; es decir, representa la capacidad de obtener información segura y realizar el cumplimiento de las normas.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda que:

1. Aplicar una evaluación que permita llevar un control transparente, en relación a los problemas presentados durante el desarrollo de las operaciones; de igual manera se tiene que dar soluciones eficaces en relación a la demora de gestión.
2. En la evaluación de ambiente de control, se deben de implementar políticas y procedimientos que ayuden a la Municipalidad de Ate a cumplir las normas, tratando de que sean ejecutados con razonabilidad.
3. Para la reducción de riesgos se debe de analizar cada una de las operaciones; de tal modo que no existan inconsistencias, ni problemas a largo plazo, asegurando la información confiable y oportuna.
4. Para las actividades de control se le recomienda realizar el seguimiento a la rendición de cuentas de los funcionarios para así cumplir con los objetivos así todas las operaciones se encuentren regularizadas presentando los sustentos requeridos para que todo funcione con normalidad.
5. Para la información y comunicación se debe de incentivar y promover el desarrollo organizacional, para que exista el correcto entendimiento del intercambio de información y esta pueda ser ejecutada y analizada de manera correcta y rápida.
6. En las actividades de supervisión, se deben de evaluar los componentes y principios presentes, que ayudan a la Municipalidad de Ate a mediar la calidad del desempeño de la estructura del control interno, teniendo en cuenta el monitoreo.

REFERENCIAS

Arias, J., Villasís, M. y Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206.

Blanco, Y., Torres, J., Bernal, E. y García, A. (2019). Cuestionario para caracterizar las lesiones no intencionales en niños de uno a cuatro años. *Revista Medisur*, 17(2).

Calderón, J. y Mantilla, D. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. *Revista Publicando*, 4(11), 49-57.

Campos, E. (2017). *Propuesta de diseño de Control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/71999722.pdf>

Cauas, D. (2015). *Definición de las variables enfoque y tipo*. Recuperado de: https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/36805674/1-Variables.pdf?response-content-disposition=inline%3B%20filename%3Dvariables_de_Daniel_Cauas.pdf&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SHA256&X-Amz-

Coba, L. (2018). *Control Interno en la Gestión Pública. El caso en una entidad del estado, año 2017* (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cornejo, C. (2016). *“Elements for citizen participation in public inspection: An approximation from the experience of the general contraloria of Paraguay* (Tesis de pregrado). Buenos Aires, Argentina. Recuperado de: https://repository.library.georgetown.edu/bitstream/handle/10822/1043873/CORNEJO_georgetown_0076M_13530.pdf?sequence=1

Condezo, E. y Cristóbal, N. (2018). *El Control Interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco, Perú. Recuperado de :

<http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>

Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis de informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjKg7yS7bziAhVNX60KHW6ZBzIQ6AEIMzAC#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

Gamboa, J. y Puente, S. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*. 3(8), 1-17

Guerrero. M. y Mangones. R. (2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería, Córdoba. *Dictamen Libre*, (18), 31-39.

Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 19(33), 15-41.

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2015). Diseños no experimentales [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://prezi.com/e25f2jfn8ib/disenos-no-experimentales-segun-hernandez-fernandez-y-bapt/>

Hernández et al. (2018). *Metodología de la Investigación Científica*.: Área de investigación y Desarrollo.

Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014* (Tesis de pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Leiva, D. y Soto, H. (2015). *Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

Lerna, H. (2016). *Metodología de la investigación: Propuesta, antiproyecto y proyecto*. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=COzDDQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=dise%C3%B1o+de+investigaci%C3%B3n+experimental+y+no+experimental.&ots=2g2cPIeboi&sig=wNSrJ-EVnn1TAVxRRhUlgIU8V-Y#v=onepage&q=dise%C3%B1o%20de%20investigaci%C3%B3n%20experimental%20y%20no%20experimental.&f=false>

López, O. y Guevara, J. (2016). Control Interno en Colombia: Un Diagnostico desde lo teórico. *En Contexto*, 4(5), 243-360.

López, P. y Fachilla. S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Recuperado de: https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccua_a2016_cap2-3.pdf

Martínez. E. (2015). Control interno y su competitividad organizacional. *Lumina*, (15), 194-213.

Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista electrónica de investigación educativa*, 20 (1), 38-47.

Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica dominio de las ciencias*. 4(4), 206-240.

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ministerio de obras Públicas y Transporte. (2015). *Evaluación de los procesos de Valoración de Riesgos y de Autoevaluación de Control Interno institucional*. Recuperado de: [file:///C:/Users/user/Downloads/Informe+AG-I-10-2015%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/Informe+AG-I-10-2015%20(1).pdf)

Morón, A., Reyes. M. y Urbina. A. (2015). Gestión de riesgos en la empresa R.C. Agelvis, C.A. *Multiciencias*, 15(4), 417-427.

- Muñoz, C. (2015). *Metodología de la Investigación*. Junín, Perú: Progreso C.A de C.V
- Navarro, E. Jiménez, E Rappoport, S. y Thoilliez, B. (2017). *Fundamentos de la Investigación y la Innovación Educativa*. Rioja, España: Universidad Internacional de la Rioja.
- Navarro, F. y Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, (25), 245-267.
- Obispo, D. y Gonzales, Y. (2015). Caracterización del Control Interno en la gestión de la empresa Comerciales del Perú 2013. *In Crescendo Institucional*, 6(1), 64-73.
- Otzen, T., y Monterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *Int. J. Morphol*, 35 (1), 227-232.
- Pérez, M. (2016). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación en ciencias sociales*. Recuperado de https://issuu.com/manuelcarlosperez/docs/tecnicas_e_instrumentos_de_recolecc
- Quinaluisa, N, Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). Internal Control and this application tools between COCO and COCO. *Revista Cofin Habana*. 12(1), 268-28
- Rebaza, C. y Santos, T. (2015). Factores administrativos - políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. *Ciencia y Tecnología*, 11(1), 53-70.
- Salnave y Lizarazo (2017). *Sistema de Control Interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión Pública a 2030 (Tesis de maestría)*. Universidad Externado de Colombia, Bogotá, Colombia. Recuperado de https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf
- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*.
file:///C:/Users/elver/Downloads/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf

Sanmiguel, F., Valencia, L., Erazo, W. y Ospina, Y. (2015). Diseño de un sistema de Control Interno para el departamento contable de la empresa Gamateo S.A. basado en la metodología “COSO”. *Colección Académica de Ciencias Estratégicas*, 2(1), 51-66.

Silva, M., y Brain, M. (2015). *Validez y confiabilidad del estudio socioeconómico*. Recuperado de <http://www.librosoa.unam.mx/bitstream/handle/123456789/349/ValidezyConfiabilidadDelEstudioSocioeconomico.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Serrano, P., Señali, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del canto Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 1-13.

Solarte, F., Enriquez, E. y Benavides, M. (2015). Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados a la seguridad informática y de información bajo la norma ISO/IEC27001. *Revista Tecnológica ESPOL- RTE*, 28(5), 492-507.

Vazques, C. (2015). *Implementación del órgano de control Institucional como herramienta de gestión en la Municipalidad Distrital de Chau-La Libertad año 2014* (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2437/TESIS%20MAESTRIA%20-%20V%C3%A1squez%20Ballena%2C%20Cynthia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vega, L. y Nieves, A. (2016). Procedimientos para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguin*, 22(1), 1-19.

Vera, G (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo descentralizado de la provincia de Esmeraldas*. Recuperado de: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISSSELLA%20ROXANA.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLE Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>Problema General: ¿En qué consiste la evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019?</p> <p>Problemas Específicos: ¿En qué consiste el ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019? ¿En qué consiste la evaluación de riesgos del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019? ¿En qué consiste las actividades de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019? ¿En qué consiste la información y comunicación de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019? ¿En qué consiste las actividades de supervisión de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019?</p>	<p>Objetivo General: Evaluar el control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019.</p> <p>Objetivos Específico: Analiza el ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019 Analizar los riesgos del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019. Analizar las actividades de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019. Analizar la información y comunicación del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019. Analizar las actividades de supervisión del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019.</p>	<p>Variable: Control Interno</p> <p>Dimensiones: Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Actividades de supervisión</p>	<p>Tipo de estudio: Descriptivo.</p> <p>Diseño de estudio: No experimental.</p> <p>Población: Municipalidad Distrital de Ate – 25 trabajadores</p> <p>Muestra: Gerencia de Administración y Logística</p>

Anexo 2: Matriz instrumental

TÍTULO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL (PARA LA OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE)	FUENTE DE INFORMACIÓN	INSTRUMENTO	
Evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019	CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Supervisión del Control Interno	En la Municipalidad Distrital de Ate, existe supervisión del control interno	FUENTE PRIMARIA	INSTRUMENTO Encuesta	
			Competencia profesional	En la Municipalidad Distrital de Ate, se promueve la competencia profesional			
			Competencia del Control Interno	En la Municipalidad Distrital de Ate, existe compromiso del control interno			
			Objetivos claros	En la Municipalidad Distrital de Ate, los objetivos están determinados claramente			
		Evaluación de riesgos	Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	En la Municipalidad Distrital de Ate, se identifica el fraude en la evaluación de riesgos		FUENTE PRIMARIA	TÉCNICA Cuestionario
		Actividades de control	Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.	En la Municipalidad Distrital de Ate, se monitorean los cambios que podrían impactar al SCI			
			Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	En la Municipalidad Distrital de Ate, se definen y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos			
		Información y comunicación	Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	En la Municipalidad Distrital de Ate, se despliegan las actividades de control a través de políticas y procedimientos			
			Información clara del Control Interno	En la Municipalidad Distrital de Ate, existe información clara del control interno			
		Actividades de supervisión	Comunicación entre trabajadores para el apoyo del Control Interno	En la Municipalidad Distrital de Ate, existe comunicación entre trabajadores para el apoyo del control interno			
Evaluación del Control Interno	En la Municipalidad Distrital de Ate, existe una evaluación del control interno						
		Comunicación de deficiencias de Control Interno	En la Municipalidad Distrital de Ate, se comunican las deficiencias de control interno		ESCALA Likert		

Anexo 3: Cuestionario

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás preguntas del Control Interno de la Municipalidad Distrital de Ate, 2019. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no se puede marcar dos veces. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Muy Bueno
 4 = Bueno
 3 = Regular
 2 = Malo
 1 = Muy Malo

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL						
1	En la Municipalidad Distrital de Ate, existe supervisión del control interno					
2	En la Municipalidad Distrital de Ate, se promueve la competencia profesional					
3	En la Municipalidad Distrital de Ate, existe compromiso del control interno					
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS						
4	En la Municipalidad Distrital de Ate, los objetivos están determinados claramente					
5	En la Municipalidad Distrital de Ate, se identifica el fraude en la evaluación de riesgos					
6	En la Municipalidad Distrital de Ate, se monitorean los cambios que podrían impactar al SCI					
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	En la Municipalidad Distrital de Ate, se definen y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos					
8	En la Municipalidad Distrital de Ate, se despliegan las actividades de control a través de políticas y procedimientos					
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
9	En la Municipalidad Distrital de Ate, existe información clara del control interno					
10	En la Municipalidad Distrital de Ate, existe comunicación entre trabajadores para el apoyo del control interno					
DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN						
11	En la Municipalidad Distrital de Ate, existe una evaluación del control interno					
12	En la Municipalidad Distrital de Ate, se comunican las deficiencias de control interno					

Gracias por completar el cuestionario.

Anexo 4: Validación de expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Verónica Quiñones Albarrán DNI: 09330150

Especialidad del validador: Psicología A.E. ZGAPOT

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

15 de noviembre del 2019

Firma del Experto Informante.

Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Espinosa Cruz, Manuel Alberto DNI: 07272718

Especialidad del validador: Metodología A.E 30

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

24 de octubre del 2019

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: OPCC Mtro A. Velasco Fajal

DNI: 083093116

Especialidad del validador: Contabilidad - Auditoría A.E: 14

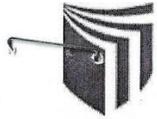
24 de octubre del 2019

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.
Especialidad



Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Paulo Bando Aranda

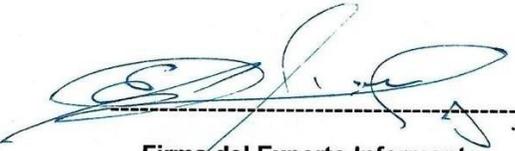
DNI: 09522908

Especialidad del validador: Psicología A.E: 25

24 de octubre del 2019

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Anexo 5: Autorización de la empresa



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATE
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.

“Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad”

ATE, 14 DE JUNIO DEL 2019

CARTA DE AUTORIZACION

POR LA PRESENTE SE AUTORIZA A LA SRTA. PRACTICANTE: LOPEZ LUJAN, KRYSSTEL CELESTE CON D.N.I. 70540202 ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO EN LA CARRERA DE CONTABILIDAD CON CODIGO 6500078194, OBTENER INFORMACION NECESARIA PARA TRABAJOS DE INVESTIGACION CORRESPONDIENTE A MEJORAS DEL CONTROL INTERNO DE ESTA INSTITUCION EDIL CON FINES ESTUDIANTILES.

Atentamente.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATE

Lic. Adm. JORGE L. VALDIVIA BANCOFF
Gerente de Administración y Finanzas