



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS EMPRESARIALES Y
PEDAGÓGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSIÓN EN LA GESTIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA, PERÍODO 2016**

PRESENTADA POR

BACHILLER: DIEGO HUANCA TACCA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA - PERÚ

2019

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	**
AGRADECIMIENTOS	*
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS.....	v
ABSTRACT.....	vii
INTRODUCCIÓN	viii
CAPÍTULO I EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	9
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	9
1.2 Definición del Problema	11
1.3 Objetivos de la Investigación.....	11
1.4 Justificación y Limitaciones de la Investigación	12
1.4.1. Justificación.	12
1.4.2. Limitaciones.....	12
1.5 Variables	13
1.6 Hipótesis de la Investigación	13
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	15
2.1 Antecedentes de Investigación	15
2.2 Bases Teóricas	17
2.2.1 Variable Independiente: Control Interno. (Teorías y/o Enfoques)	17
2.2.2 Variable Dependiente: Gestión. (Teorías y/o Enfoques)	23
2.3 Marco Conceptual.....	26
CAPÍTULOS III MÉTODO	28
3.1 Tipo de Investigación	28
3.1.1 Descriptiva	28
3.2 Diseño de Investigación.....	28
3.3 Población y Muestra	28
3.3.1 Población.....	28
3.3.2 Muestra.....	29
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	29
3.4.1 Técnicas	29
3.4.2 Encuestas.....	29
3.4.3 Instrumentos.....	29
3.4.4 Cuestionario	29

3.4.5	Análisis Documental	29
3.4.6	Observación Directa.....	30
3.5	Técnicas de Procesamiento Análisis de Datos.....	30
3.5.1.	Procesamiento de Datos	30
3.5.2.	Representación gráfica.....	30
3.5.3.	Análisis de Datos	30
CAPITULO IV PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....		31
4.1	Presentación de Resultados por Variables	31
4.2	Contrastación de Hipótesis	45
4.3	Discusión de Resultados	51
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		54
5.1	Conclusiones.....	54
5.2	Recomendaciones	55
BIBLIOGRAFIA		56
ANEXOS		¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2-1 Plazos para implementar el SCI	22
Tabla 4-1 Control Interno, Periodo 2016	32
Tabla 4-2 Control Interno por Componentes, Periodo 2016.....	34
Tabla 4-3 Control Interno por Componentes – Unidades Orgánicas, Periodo 2016	36
Tabla 4-4 Gestión, Periodo 2016.....	39
Tabla 4-5 Gestión por Detalle Periodo 2016	41
Tabla 4-6 Gestión por Detalle – Unidades Orgánicas, Periodo 2016	43
Tabla 4-8 Pearson del Control Interno y Gestión	45
Tabla 4-12 Pearson del Ambiente de Control y Gestión	46
Tabla 4-16 Pearson de la Evaluación de Riesgos y Gestión.....	47
Tabla 4-20 Pearson de las Actividades de Control y la Gestión.....	48
Tabla 4-24 Pearson de la Información y Comunicación y la Gestión	49
Tabla 4-28 Pearson de la Supervisión y la Gestión	50

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 2-1 Cubo del Control Interno COSO.....	19
Figura 2-2 Modelo de Implementación del SCI	22
Figura 4-1 Control Interno, Periodo 2016.....	32
Figura 4-2 Control Interno por Componentes, Periodo 2016	33
Figura 4-3 Control Interno por Componentes – detalle, Periodo 2016.....	35
Figura 4-4 Gestión, Periodo 2016.....	39
Figura 4-5 Gestión por Dimensiones, Periodo 2016.....	40
Figura 4-6 Gestión por Detalle, Periodo 2016.....	42

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “El Control Interno y su Repercusión en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Coasa, Período 2016.” se ha realizado en las unidades orgánicas, gerencias y subgerencias comprendidas en la estructura orgánica de la Municipalidad Distrital de Coasa, con el propósito de analizar la problemática que presenta la institución, a falta de una correcta aplicación y control de la normatividad en los procesos y actividades encaminados al logro de los objetivos institucionales. El planteamiento del problema, los objetivos se presentan en el capítulo uno, así mismo los antecedentes, el marco de teórico y conceptual se presenta en el capítulo dos que conceptualiza los enfoques utilizados, así como las escuelas y teorías sobre el problema de investigación y las variable de estudio, también la metodología utilizada se explica en el capítulo tres donde se exponen la población y el método para la obtención de la muestra, así mismo se presentan los instrumentos para recolección de datos, en la cual se detallan las fichas técnicas y la matriz de madurez, para la elaboración y tabulación de las encuestas tomando como referencia la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades de Estado (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG) en lo referente al Fase de Planificación, Etapa II Identificación de Bechas, Actividad 5 Realizar el diagnóstico del SCI, así mismo los hallazgos del estudio se presentan en los capítulos cuatro en el que se exponen los datos más relevantes respecto a los cinco componente del control interno y la gestión referenciadas en tablas y gráficos de frecuencias procesadas en el software estadístico STATA versión 15, se hallaron que en la mayoría de los componente del control interno de la Municipalidad Distrital de Coasa se encuentra en grado de madurez nivel de percepción Bajo a la vez que estos tuvieron resultados significativos en cuanto al efecto en la gestión administrativa de los procesos y actividades de la entidad, por consiguiente, el estudio se cierra con el capítulo de conclusiones, en el que se concluye que el comportamiento de la gestión se debe al 59.9% del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Coasa (Tabla 4-8) siendo bastante, el efecto del control interno en la gestión.

Palabras Claves: *control interno, gestión, unidades orgánicas, procesos y actividades, diagnóstico del SCI*

ABSTRACT

The present research work entitled "Internal Control and its Impact on the Management of the District Municipality of Coasa, Period 2016." has been carried out in the organic units, managements and sub-administrations included in the organizational structure of the District Municipality of Coasa, with the purpose of analyzing the problems presented by the institution, in the absence of a correct application and control of the regulations in the processes and activities aimed at achieving the institutional objectives. The approach of the problem, the objectives are presented in chapter one, likewise the background, the theoretical and conceptual framework is presented in chapter two that conceptualizes the approaches used, as well as the schools and theories about the research problem and the variables of study, also the methodology used is explained in chapter three where the population and the method for obtaining the sample are exposed, likewise the instruments for data collection are presented, in which the technical data sheets and the matrix are detailed of maturity, for the elaboration and tabulation of the surveys taking as reference the Guide for the Implementation and Strengthening of the Internal Control System in the State Entities (Comptroller's Resolution No. 004-2017-CG) regarding the Planning Phase, Stage II Identification of Bechas, Activity 5 Perform the diagnosis of the SCI, likewise the findings of the study are presented In chapters four, in which the most relevant data are exposed regarding the five components of internal control and management referenced in tables and graphs of frequencies processed in the statistical software STATA version 15, it was found that in most of the components of the internal control of the District Municipality of Coasa is in the degree of maturity level of perception Low while these had significant results in terms of the effect on the administrative management of the processes and activities of the entity, therefore, the study is closed with the chapter of conclusions, in which it is concluded that the behavior of the management is due to 59.9% of the Internal Control in the District Municipality of Coasa (Table 4-8) being enough, the effect of the internal control in the management

Key words: internal control, management, organic units, processes and activities, diagnosis of the SCI

INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de la República, entidad rectora del Sistema Nacional de Control, mediante Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG certificó y aprobó las Normas de Control Interno, así mismo el 18 de enero del año 2017, mediante Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG aprobó la "Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado", instaurando lineamientos, instrumentos y métodos para la implementación e instauración del Sistema de Control Interno en las entidades del estado del gobierno nacional, regional y local, así mismo la Contraloría General de la república tiene por función orientar y evaluar el real funcionamiento del control interno en todas las entidades estatales, por ende el funcionamiento del control interno es permanente, dinámico y alcanza la totalidad de la entidad y actividades institucionales que en ella se desarrollen; sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis constante por la administración de la entidad, con el fin de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno corresponde al titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento bajo su responsabilidad. Por consiguiente la Ley N° 28716 Ley de Control Interno en las entidades del estado en su artículo 4 manifiesta que las entidades del estado implanten obligatoriamente sistemas de control interno en los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos en la entidad; estableciendo que corresponde al titular y funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la correcta implantación de dicho sistema y que estos sean adecuados de acuerdo con las competencias y atribuciones de la entidad (*Ley de Control Interno de las entidades del Estado*, n.d.). En virtud de esto el presente estudio de análisis permitirá a la Municipalidad Distrital de Coasa, conocer el estado actual del sistema de control interno y adoptar acciones necesarias para reforzar algunos procesos y actividades, todo esto en suma a los resultados y análisis obtenidos de las encuestas y el análisis documental, así mismo conocer el efecto del control interno en la gestión en cada una de las unidades orgánicas, a fin de poder definir las oportunidades de mejora continua en beneficio de la Municipalidad.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Frente a la agobiante coyuntura por la que atraviesa no solo el Perú, tanto en el gobierno central, regional y local, vemos con indiferencia cuanto servidor del estado involucrado en actos de corrupción, sin la mínima intención de hacer las cosas bien, en cuanto a la práctica e implementación del Control Interno, en todos los niveles de la administración gubernamental. (Alfaro, 2003), Solo el 25% de las 655 entidades públicas con que cuenta el Perú implementó su Sistema de Control Interno que le permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en sus operaciones institucionales. (“Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno | Economía | Perú | El Comercio Perú,” n.d.)

Actualmente, en los gobiernos locales y con la intervención de la ciudadanía, autoridades y medios de comunicación se puede observar mucho sobre las denuncias de irregulares y de corrupción en las que se encuentran involucrados los servidores y funcionarios de estas instituciones, así mismo es frecuente oír quejas de los pobladores contra sus municipalidades, los cuales afirman que no reciben buenos servicios por parte de dichas entidades, no tienen una adecuada limpieza de las calles y avenidas, no cuentan con una buena atención de sus jardines y parques así mismo no reciben buen trato personal por parte de las oficinas de servicio de las municipalidades. Esto denota claramente que no están cumpliendo con brindar

servicios de calidad y por ende no cumplen sus metas y objetivos con sus pobladores, consecuencia de esto existe una falta de efectividad.

En esta perspectiva se encuentra la Municipalidad Distrital de Coasa de la provincia de Carabaya de la región Puno, como cualquier otra municipalidad similar cuenta con un presupuesto proporcional a su población demográfica tanto económico como humano con el fin de promover el desarrollo económico integral, sostenible y una gestión eficiente, eficaz y transparente por ende cumplir sus objetivos y metas.

Sin embargo la situación actual de la Municipalidad Distrital de Coasa es que no están bien definidos sus objetivos y metas, falta fomentar la práctica de valores, no está bien asegurado el cumplimiento normativo, no existe informes claros consolidados sobre rendiciones de cuentas, también falta asegurar la protección de recursos y bienes de la institución, así mismo falta lograr la eficiencia y transparencia en operaciones, también necesita principalmente prevenir riesgos de corrupción y generar una cultura de prevención, también promover el desarrollo organizacional, así mismo la municipalidad necesita urgentemente contar con información confiable y oportuna, consecuencia de esto denota claramente una débil capacidad de gestión.

En consecuencia, formulamos el problema de investigación para determinar la repercusión del control interno en la gestión de esta institución. El propósito básico, pretende responder, la siguiente pregunta:

1.2 Definición del Problema

1.2.1 Problema General

¿En qué medida el control interno afecta en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿En qué medida el ambiente de control afecta en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa?
- b. ¿En qué medida la evaluación de riesgos afecta en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa?
- c. ¿En qué medida la información y comunicación afecta en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa?
- d. ¿En qué medida la actividad de control afecta en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa?
- e. ¿En qué medida la supervisión afecta en gestión de la municipalidad distrital de Coasa?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar el efecto del control interno en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a. Identificar en qué medida el ambiente de control afecta en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.
- b. Determinar en qué medida la evaluación de riesgos afecta en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.
- c. Determinar en qué medida la información y comunicación afecta en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.
- d. Identificar en qué medida las actividades de control afecta en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.

- e. Identificar en qué medida las supervisiones afectas en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa.

1.4 Justificación y Limitaciones de la Investigación

1.4.1. Justificación.

las razones principales que nos motiva a ejecutar el presente estudio, es que en estos últimos años se ha presentado un incremento en los presupuestos de la municipalidad distrital de Coasa, y en la ejecución de estos se está presentado irregularidades, así como la inexistencia de normativa de control interno, es en este aspecto que consideramos y nos preguntamos: cual es papel de cumple el control interno en la gestión municipal. Así mismo consideramos importante nuestro estudio porque permitirá aportar y demostrar que el control afecta significativamente la gestión en su integridad de la municipalidad distrital de Coasa.

1.4.2. Limitaciones.

Entre algunos inconvenientes para la realización de este estudio, son la falta disposición de los funcionarios a la toma de encuestas por el limitado tiempo de sus labores cotidianas en la institución, así mismo podemos mencionar, el poco acceso y larga distancia en la que se encuentra la unidad básica de estudio, en este caso la municipalidad para hacer visitas en cuanto a la recolección de información del trabajo de campo en las oficinas de la OCI de la Provincia de Carabaya.

1.5 Variables

Variable Independiente:

X: Control Interno

Dimensiones

X1: Ambiente de control

X2: Evaluación de riesgos

X3: Actividades de control

X4: Información y comunicación

X5: Supervisión

Variable Dependiente

Y: Gestión

Dimensiones

Y1: Planeamiento

Y2: Presupuesto

Y3: Organización

Y4: Control

1.6 Hipótesis de la Investigación

1.6.1 Hipótesis General

El control interno afecta significativamente en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.

1.6.2 Hipótesis Específicas

- a. El ambiente de control afecta significativamente la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.
- b. La evaluación de riesgos afecta significativamente la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.
- c. Las actividades de control afectan significativamente la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.
- d. La información y comunicación afecta significativamente la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.

- e. La supervisión afecta significativamente la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de Investigación

Seguidamente presentamos los antecedentes de investigaciones que nos precedieron, relacionadas con el tema de investigación, haciendo referencia solo a las conclusiones más importantes, así tenemos:

(Salazar, 2014), El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy (Tesis de Maestría) Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima Perú. Quien concluye, lo siguiente: Que, el actual concepto de control interno se ubica dentro de un control integral, en donde la actividad de supervisar la gestión pública es realizada a nivel interno como externo de una entidad, buscando que el control interno y directivos ejecuten lo que corresponde a efecto de cautelar de manera simultánea y posterior con el objetivo de asegurar el buen uso de los recursos, financieros y económicos, estén orientados a la consecución de los objetivos y metas institucionales. Para ello, la Contraloría General, como ente máximo en materia de control gubernamental emite las normativas que apoyen lograr los objetivos y metas de organizaciones en general.

Asimismo, esta institución estableció mediante las normatividades pertinentes, cinco (5) componentes del Sistema de Control Interno, estos son: Ambiente de control, orientado a la organización y sensibilización de sus integrantes respecto al

Control Interno; Evaluación de Riesgos, actividad primordial para planificar, identificar, valorar y dar respuestas a los riesgos identificados y la consecución de los objetivos y metas de la entidad; Actividades de control gerencial, comprendida por aquellas actividades y procedimientos que garanticen el manejo de los riesgos detectados, considerando las pautas como son: responsables, registro, acceso, verificación entre otros; Información y comunicación, esta actividad busca fomentar el uso de plataformas de información para una adecuada y oportuna toma de decisiones y finalmente Supervisión, se incentiva y propicia ejecutar los correctivos y mejoras del caso al sistema de control interno de la entidad.

(Flores, 2015), Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román. (Tesis de Maestría) Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca Perú, Quien concluye en lo siguiente: que, el ambiente de control no logra alcanzar cumplir los objetivos y metas organizacionales. Situación que no permite una buena gestión en la municipalidad Provincial de San Román – Juliaca 2013.

Asimismo, que la evaluación de riesgo del control interno tiene influencia significativa en la mejora de la calidad de vida de la población de la provincia de San Román. Que, en cuanto al nivel de actividades de control, estos influyen en la ejecución presupuestal respecto al presupuesto de gasto. Que, el grado de información y comunicación mejora positivamente los niveles de eficiencia, eficacia y economía, esto quiere decir que, existe repercusión significativa en la gestión municipal. Que, el nivel de supervisión de actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Finalmente, el control interno previo y simultáneo compete exclusivamente todos los integrantes, con la atingencia de que, mayores responsabilidades tienen los titulares y funcionarios de las entidades, en el entendido que las normas rigen las actividades de toda organización pública, de ahí el grado de cumplimiento de normatividades, logra su razonabilidad gastos respecto a ingresos.

(Urbina, 2016), Implementación del sistema de control interno y la gestión institucional de la municipalidad provincial de Ilo – 2015. (Tesis de Licenciatura) Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua Perú, quien concluye en lo siguiente: Que, la relación que existe entre la implementación del SCI y gestión institucional de la MPI. Es directa y significativa, siendo el valor de Correlación de Pearson = 0.850, representando ésta una correlación positiva considerable, esto quiere decir que en la municipalidad provincial de Ilo se viene dando e implementado un sistema de control interno progresivo y de manera considerable.

(Mamani, 2016), Cumplimiento de las normas de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la evaluación de riesgos operativos en la municipalidad distrital de Cuchumbaya, año 2015. (Tesis de Licenciatura) Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua Perú. Quien concluye, lo siguiente: En cuanto al cumplimiento de las NCI por parte de los niveles organizacionales, en el cual incluye al área de Contabilidad, estas no tienen relación con la evaluación de riesgos operativos; por haber resultado un Xi Cuadrado de 1.12 y estar ubicado debajo de 3.841. Por otro lado, la no práctica e inobservancia de las normas de control interno, conducen y exponen a riesgos innecesarios y al deficiente uso y manejo de recursos financieros y económicos de la entidad. En consecuencia, conlleva ineludiblemente a riesgos operativos y administrativos que tiene su efecto directo en el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad, ubicándose con un calificativo de Bajo Superior.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Variable Independiente: Control Interno. (Teorías y/o Enfoques)

- Marco integrado de control interno – COSO.

COSO, brinda una visión del control interno de manera integral respecto de la definición propagada por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA, en 1949. Así, el control interno es conceptualizado de la forma siguiente:

“Proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos relacionados con operaciones, informe y cumplimiento.” (Internal Control – Integrated Framework, Committee of sponsoring Organizations of the Treadway Commission, september 1992)

- Control Interno.

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las instituciones públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Control de Gestión, Planeación, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) conectados e interdependientes, que buscan sinergia y lograr los objetivos y políticas institucionales de manera solidaria. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente afecta sobre los otros y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. (*Departamento de Estudios e Investigaciones, n.d.*)

Según (Bravo, 2001), conceptúa que el que control interno comprende el plan de organización y todos aquellos métodos y procedimientos que en forma coordinada se implanta en una organización, sea o no lucrativa, con el propósito de proteger sus activos y todo su patrimonio, información financiera fidedigna, objetiva correcta y segura, promoviendo la eficiencia en las operaciones y adhesión a las políticas establecidas por la alta dirección.

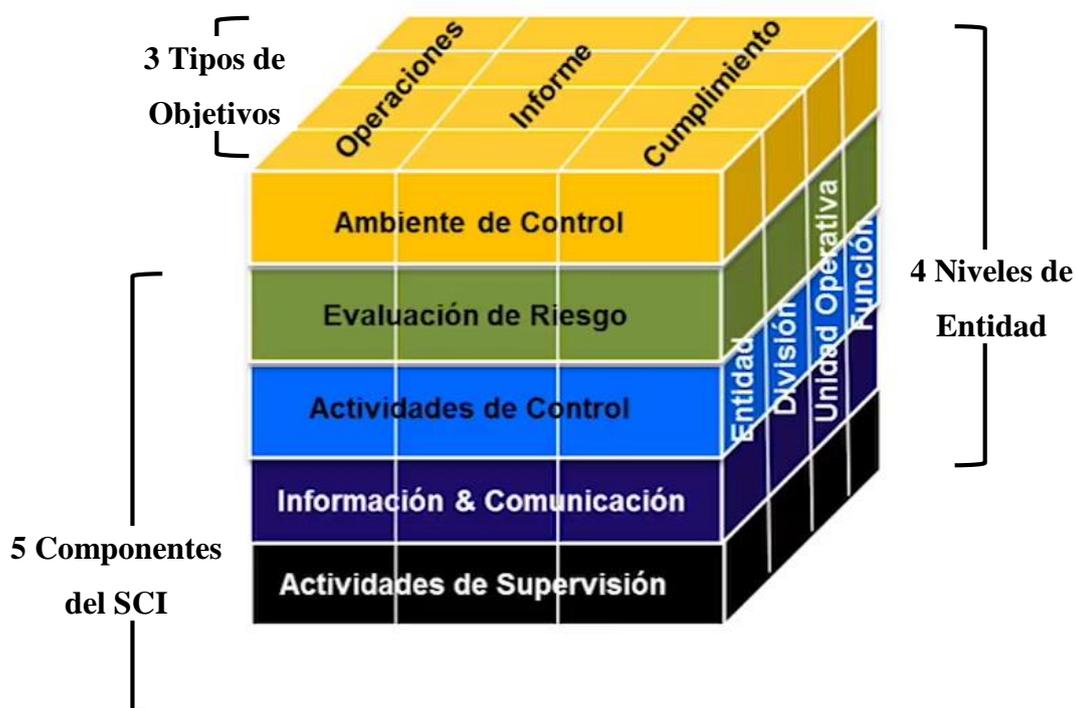


Figura 2-1 Cubo del Control Interno COSO
 – Fuente (*Departamento de Estudios e Investigaciones, n.d.*)

Por su parte (Mantilla, 2018). Representa un proceso que se desarrolla por el máximo órgano de gobierno de la entidad, la administración y todo personal de la entidad, diseñado para brindar la seguridad del caso con el firme propósito de la consecución de objetivos en los siguientes aspectos:

- Eficiencia y efectividad en sus operaciones
- Objetividad en la información financiera
- Sujeción a las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.1.1 Dimensiones del Control Interno.

a. Ambiente de Control.

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación

transversal a la organización. (*Departamento de Estudios e Investigaciones, n.d.*)

Es el primer componente y conocido por ser el de mayor importancia por ser el tono en la cumbre de toda organización la esencia de la atmosfera interna de los de arriba que ejercen e influyen en la conciencia de control de los de abajo, por lo que representa un ambiente ad hoc para que sus miembros desarrollen con la efectividad sus actividades de control interno que les han sido signados. Asimismo, para otros el ambiente de control representa como aquella membrana invisible que envuelve a toda entidad, y que en su interior se funden: atributos individuales, integridad, valores éticos, competencia entre otros. Constituyéndose como la primera línea de defensa que cuenta la organización para mitigar los riesgos. Contar con un ambiente de control fuerte, es la mejor señal que puede proyectar la organización hacia el exterior, por operar directamente en la conciencia de sus integrantes y las orienta para hacer siempre lo correcto, y hacerlo bien, es decir, hacer bien nuestro trabajo, sea cual fuera la actividad u operación ejecutada. (Fonseca, 2011)

b. Evaluación de Riesgos.

Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución. (*Departamento de Estudios e Investigaciones, n.d.*)

Es la probabilidad de que un evento adverso, afecte el logro de los objetivos y metas organizacionales, representando su evaluación muy importante, ya que esta permitirá identificar, analizar los niveles de tolerancia ante el riesgo. Para determinar cómo estos riesgos van a ser manejados. Estas situaciones consideran aquellas eventualidades internas como externas que pueden afectar el registro de operaciones, al igual que las presentaciones de importes en la información financiera. (Fonseca, 2011)

c. Actividades de Control.

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos concretos por la entidad para reducir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la institución. (*Departamento de Estudios e Investigaciones, n.d.*)

Las actividades de control están representadas básicamente por dos elementos, siendo estos los siguientes: Políticas. - Lineamientos que establecen lo que debería de hacerse dentro de la organización, Procedimientos. - Son aquellas acciones debidamente establecidas y puestas de conocimiento del personal, para concretar e implementar las políticas establecidas. (Fonseca, 2011)

d. Información y comunicación.

Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. (*Departamento de Estudios e Investigaciones, n.d.*)

Así mismo la información y comunicación está conformado por los métodos y procedimientos diseñados para contar con registros, procesos, y resúmenes e información sobre las operaciones financieras y económicas de la organización revelados y presentados en los estados financieros. Esta información presentada debe estar libre de errores e inconsistencias a efectos de que permita tomar decisiones adecuadas y poder controlar con efectividad las operaciones desarrolladas por la organización. (Salazar, 2014)

e. Supervisión.

Se refiere al conjunto de actividades de control y están asociadas a los procesos y operaciones de supervisión de la institución con fines de evaluación y mejora continua. (*Departamento de Estudios e Investigaciones, n.d.*)

Proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo y espacio. La supervisión trabaja conjuntamente con los demás componentes y brinda

seguridad razonable, de que la organización viene alcanzando sus objetivos y metas organizacionales. Con la particularidad que permite evaluarlo de manera continua, y en el caso, (sea en el nivel en la cual nos encontremos) de encontrar errores y dificultades, poderlas corregir e implementar los correctivos del caso, de tal manera que no afecte el logro de objetivos y metas. (Mantilla, 2018)

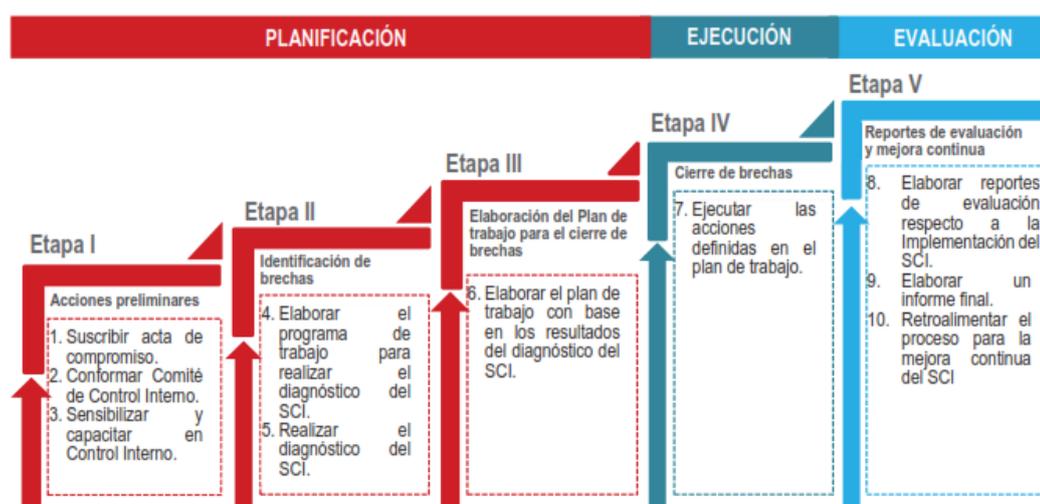


Figura 2-2 Modelo de Implementación del SCI
– Fuente (Peruano & Cuarto, n.d.)

Tabla 2-1
Plazos para implementar el SCI

PLAZOS POR NIVEL DE GOBIERNO (EN MESES)					
Fase	Etapas de Implementación	Nacional	Regional	Local	
				CPA y CPB	CNP con 500 o más VVUU y CNP con menos de 500 VVUU
Planificación	Etapa I – Acciones Preliminares	2	2	2	3
	Etapa II – Identificación de brechas y oportunidades de mejora	6	7	7	7
	Etapa III – Elaboración del Plan de Trabajo para el cierre de brechas	1	2	2	3

Ejecución	Etapa IV – Cierre de brechas	13	16	16	20
Evaluación	Etapa V – Reportes de Evaluación y Mejora Continua	2	3	3	3
Total plazo de implementación del SCI		24	30	30	36

Fuente: Directiva N° 013-2016-CG/GPROD.

Donde:

CPA: Municipalidades de ciudades principales tipo “A”

CPB: Municipalidades de ciudades principales tipo “B”

CNP con 500 o más VVUU: Municipalidades de ciudades no principales, con 500 o más viviendas urbanas

CNP con menos de 500 VVUU: Municipalidades de ciudades no principales, con menos de 500 viviendas urbanas

2.2.2 Variable Dependiente: Gestión. (Teorías y/o Enfoques)

- Gestión.

Conjunto de ideas, acciones, actitudes, normas, instituciones, procesos y otras formas de conducta humana en entidades del Estado, revelamiento de su actuación y ejercicio de autoridad política, en consonancia con la atención de los intereses del pueblo, tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que se encuentran enmarcados por políticas gubernamentales previamente establecidos. Este concepto, aun de enfocarse a la efectividad y legalidad institucional, es insuficiente para aplicar íntegramente a la gobernabilidad institucional, presentándose esta situación por no considerar a la sociedad en su conjunto, lo cual, advierte el gran porcentaje de compatriotas excluidos, y oportunidades básicas que deben ser atendidos por quienes están al frente del gobierno del país.

2.2.2.1 Dimensiones de Gestión.

a. Planeamiento

Se define a la planificación como un proceso en la toma de decisiones, cuyo fin persigue un futuro anhelado, tener en cuenta la situación actual, así mismo de

los factores internos y externos que pueden afectar en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

El resultado de la planificación es la aplicación racional que nace del pensamiento humano para la toma de decisiones con anticipación, fundándose en los anteriores conocimientos de la realidad, controlando acciones presentes en prevención de posibles consecuencias de futuras regularizadas en los logros de los objetivos deseados dichosamente.

Plan estratégico Institucional (PEI). Se considera un instrumento para la apropiada asignación de los recursos de la entidad, al ligar los objetivos de corto y mediano plazo con los escenarios de programación presupuestal de gastos e ingresos, así también permite contar con una visión completa y regulada de la política de gestión.

Plan operativo anual (POA). Es un instrumento primario del planeamiento que se hace a corto plazo, en él se crean las líneas de acción y se programan metas operativas institucionales por cada una de las áreas administrativas, de acuerdo a las necesidades de la Entidad señaladas.

b. Presupuesto

Es el cómputo anticipado de los ingresos y egresos de un gobierno local. Es la estimación o el cálculo formal del ingreso y gasto en que se incurrirán tanto los negocios de los particulares como el gobierno dentro de una proyección para un período determinado. Es de uso común que el presupuesto incluya una indicación de la política a seguir para lograr los objetivos trazados.

Presupuesto inicial de apertura (PIA). Es el presupuesto de inicio que tiene una entidad estatal, anticipadamente admitido por el equipo de gestión, constituido por el director general y los funcionarios y gerentes con cargo a los créditos presupuestales determinados en la Ley anual de Presupuesto de Sector Público para el año fiscal. Sin embargo, en los casos de entidades y/o

instituciones públicas descentralizadas como las municipalidades, gobiernos regionales, los créditos presupuestales se instauran mediante un Decreto Supremo.

Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Es el presupuesto de la institución pública que se modifica a consecuencia de otras modificatorias presupuestarias, es dado por lo general a nivel institucional, funcional programático, efectuándose para el año fiscal a partir del PIA.

c. Organización

Es un sistema cuyo diseño logra conseguir los objetivos y metas comunes de toda organización. Ellos pueden conformarse por otros subsistemas coherentes, cumplen funciones concretas. Se denomina organización a aquel grupo social, constituido por personas, que tienen trabajos administrativos; éstas se interrelacionan en el marco de una estructura paramétrica para lograr sus objetivos. Sin embargo, las instituciones se regularizan con reglamentos establecidas para el cumplimiento de las metas institucionales. (Arias, 2010)

El proceso de organizar se da progresivamente, asignando un trabajo, ordenando de acuerdo a los planteamientos y hacerlo con atribución y recursos entre los miembros que conforman una entidad. Claramente el criterio de organización, tiene una relación diferente a lo que se refiere una organización como una entidad cimentada. No obstante, la organización percibe una dimensión de la gestión de la administración, a fin de alcanzar metas programadas en un plan operativo o un proyecto a corto, mediano y largo plazo.

d. Control

La Administración y uso de los fondos Municipales están sujetas a las normas del SNC, conforme lo establece el Art. 31° de la Ley Orgánica de Municipalidades: “La administración y uso de fondos municipales están sujetos y regulados por las normas del SNC.”

El control, se limita como un proceso completo que repercute en las actividades existentes, las mismas que transgreden en las actividades planificadas. Es así que los gerentes, al tener la libertad en su personal, tienen una relación estrecha con la entidad, por tanto, los miembros de la entidad están estrechamente obligados a cumplir las metas señaladas (Aguirre, 2006, p.69)

2.3 Marco Conceptual

2.3.1. Control.

El control se define como “la medición y corrección del desempeño, a fin de garantizar que se ha cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”.

2.3.2. Desempeño institucional.

Es aquella capacidad de la entidad en lograr resultados y desarrollo que permitan ser medidos a través de los resultados obtenidos y de aquellos procesos ejecutados, y de la repercusión que estos revelan en términos de beneficios y servicios entregados y/o atendidos a la población.

2.3.3. Efectividad.

“Referido al grado de cumplimiento de un programa o actividad gubernamental, por parte de una entidad en el logro de sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, y previstos en la normatividad o fijados por otra autoridad.” (Soria, 2011, p.121)

2.3.4. Gobierno Local.

Son organizaciones del estado, y canales inmediatos de una participación vecinal directa en situaciones públicas, institucionalizados y gestionados con autonomía los intereses propios de sus integrantes y/o población que se ubica en ella, a la cual representan; son elementos básicos de un gobierno local, su jurisdicción, la población y su organización.

2.2.5. Ley Orgánica de Municipalidades (LOM).

Instrumento legal que establece competencias propias, señalando tácitamente en su Art. IV lo siguiente: “Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción”. (Ley 27972, 2007).

2.3.6. Repercusión

Repercusión es un término que reconoce su origen en el latín “repercussionis” que a su vez procede del verbo “repercutere” que alude a la acción de rebote que se produce tras un choque. Así mismo se trata de un cultismo para referirse al *efecto, influencia, alcance, consecuencia, resultado, trascendencia* que algo produce. (“Concepto de repercusión - Definición en DeConceptos.com,” n.d.)

2.3.7. Servicios de control.

Conjunto de procesos cuyos productos tienen como finalidad brindar una respuesta satisfactoria a los requerimientos de control gubernamental que corresponde su atención a los órganos integrantes del Sistema Nacional de Control SNC. – CGR.(-Sustituir, n.d.)

CAPÍTULOS III

MÉTODO

3.1 Tipo de Investigación

3.1.1 Descriptiva

Por la naturaleza del estudio, que trata sobre El control interno y su repercusión en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016, esta se ubica dentro de la investigación de tipo aplicada y explicativa.

3.2 Diseño de Investigación

No experimental: Representa el método o estrategia concebidos para obtener la indagación del presente estudio (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010, pág. 156).

3.3 Población y Muestra

3.3.1 Población

La población estuvo conformada por 86 funcionarios (titular, funcionarios y servidores públicos) que laboran en las gerencias de la sede de la Municipalidad Distrital de Coasa, período 2016 con ámbito institucional en el distrito de Coasa de la provincia de Carabaya de la región Puno, dichos funcionarios han dirigido dicha institución durante el periodo 2016.

3.3.2 Muestra

La muestra es consistente de tipo probabilística estratificada, la cual se ha determinado mediante la aplicación de la fórmula estadística, dando como resultado un total de 67 funcionarios y servidores públicos de la de la municipalidad distrital de Coasa durante el periodo 2016.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.4.1 Técnicas

Para el presente estudio se utilizará la encuesta.

3.4.2 Encuestas

Hernández, Fernández, & Baptista (2010), menciona “Una técnica de investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que con ellos se obtiene” (p.211), mucho se emplea con éxito, en la investigación, gracias a los resultados obtenidos con su aplicación.

3.4.3 Instrumentos

El instrumento que se empleó en el presente estudio es el cuestionario (Anexo N° 1).

3.4.4 Cuestionario

Hernández, Fernández, & Baptista (2006), menciona “Un conjunto de preguntas diseñada para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos de la investigación” (p.217), mucho se emplea con éxito, en la investigación, gracias a los resultados obtenidos con su aplicación (Anexo N° 1).

3.4.5 Análisis Documental

- Plan de Desarrollo Local Concertado - (PDLC)
- Plan Operativo Institucional - (POI)
- Reglamento de Organizaciones y Funciones - (ROF)
- Estructura Orgánica - (Organigrama)
- Manual de Organizaciones y Funciones - (MOF)

- Presupuesto Institucional de Apertura - (PIA)
- Plan Anual de Contrataciones - (PAC)
- Clasificador de Gastos
- Cuadro de Asignaciones de Personal - (CAP)
- Texto Único de Asignaciones (TUPA)

3.4.6 Observación Directa

Recopila información mediante la observación en las distintas gerencias de la institución, es un trabajo que permite ciertas generalidades, Esta técnica se aplicará como uso sistemático de recolección de datos que se necesitan para resolver el problema de investigación y así conocer el lugar de los hechos, con la finalidad de contrastar los objetivos planteados con anterioridad.

3.5 Técnicas de Procesamiento Análisis de Datos

3.5.1. Procesamiento de Datos

- Estadística descriptiva.
- Codificación, tabulación.
- Medidas de tendencia central
- Formulación de resultados.

3.5.2. Representación gráfica.

- Barras simples.
- Diagrama circular

3.5.3. Análisis de Datos

- Análisis y síntesis.
- Inducción y deducción

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 Presentación de Resultados por Variables

En este apartado se especifican y exponen las consecuencias de la investigación por cada variable que se ha especificado y que son fruto del procesamiento y análisis de los datos del estudio y resúmenes de los datos recogidos.

4.1.1 Descripción de resultados (Objetivo Esp. a, b, c, d, e)

Control Interno - (*Variable Independiente*)

Para el desarrollo de resultados de esta variable, se empleó el método de la encuesta con 34 cuestiones cerradas de escala Ordinal Likert del 1 al 5 (nunca, casi nunca, a veces, casi siempre, siempre), así mismo se utilizó como apoyo la entrevista al personal a algunos funcionarios de la municipalidad. Así mismo para el procesamiento de la información se elaboró un material de medición para la variable control interno que se muestra en el Anexo N° 1, el cual se aplicó a 67 personas titulares funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Coasa para el periodo 2016, el procedimiento de clasificación ha sido aleatorio simple el cual todos los funcionarios y servidores públicos o trabajadores de esta institución tuvieron la misma probabilidad de ser elegidos como encuestados. Después se realizó el Análisis Estadístico Descriptivo; a través de los métodos

estadísticos de la distribución de frecuencias relativas (Software STATA V.15), tal como se detallan en los cuadros que siguen a continuación.

Tabla 4-1
Control Interno, Periodo 2016

	Frec.	Porc.	Porc. Ac.
BAJO	34	50.75	50.75
MEDIO	33	49.25	100
Total	67	100	

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

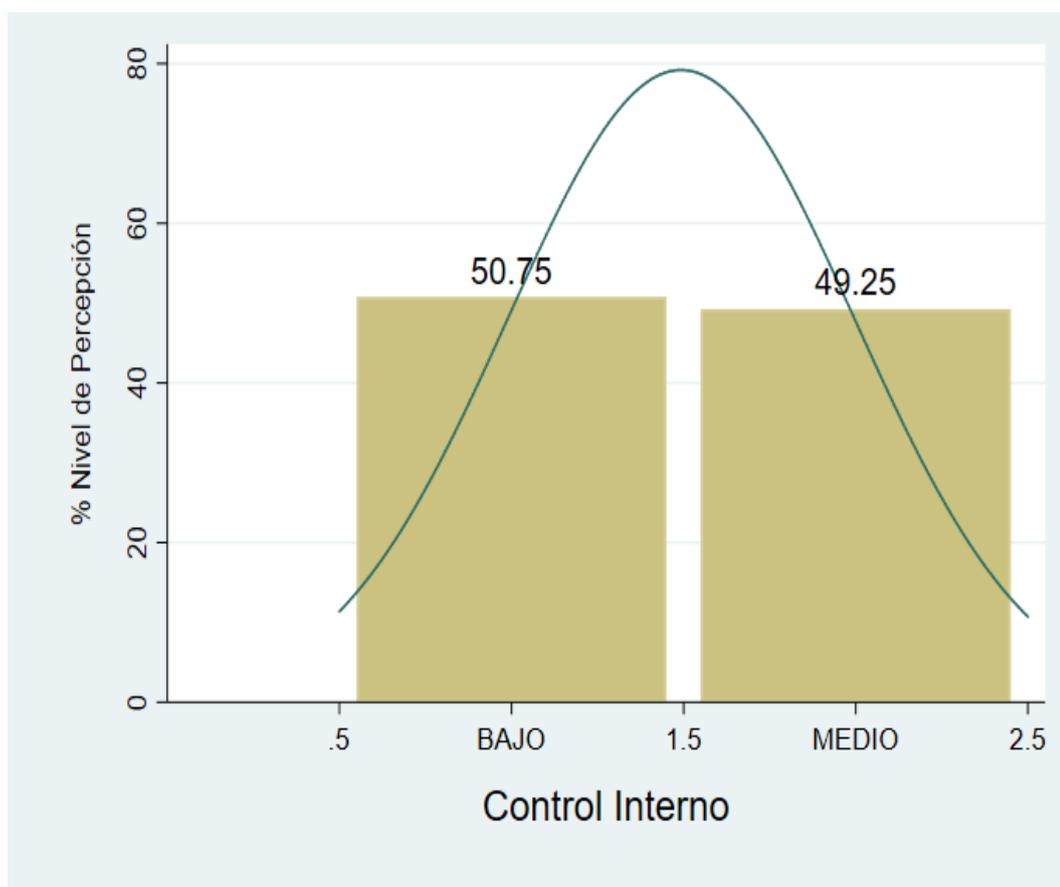


Figura 4-1 Control Interno, Periodo 2016
Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Interpretación:

las deducciones mostradas (Tabla 4.1 y Figura 4.1) demuestran significativamente que en el cuestionario de Control Interno el 50,75% los trabajadores como son el titular funcionarios y servidores públicos sacaron un nivel bajo, así mismo el 49,25% sacaron un nivel medio en el periodo 2016; lo que refleja que la mayoría de encuestados obtuvieron un nivel bajo de percepción a nivel general del control interno lo que nos da a conocer que no existe control interno en la institución, y si los hubiere no se nota su labor en la municipalidad.

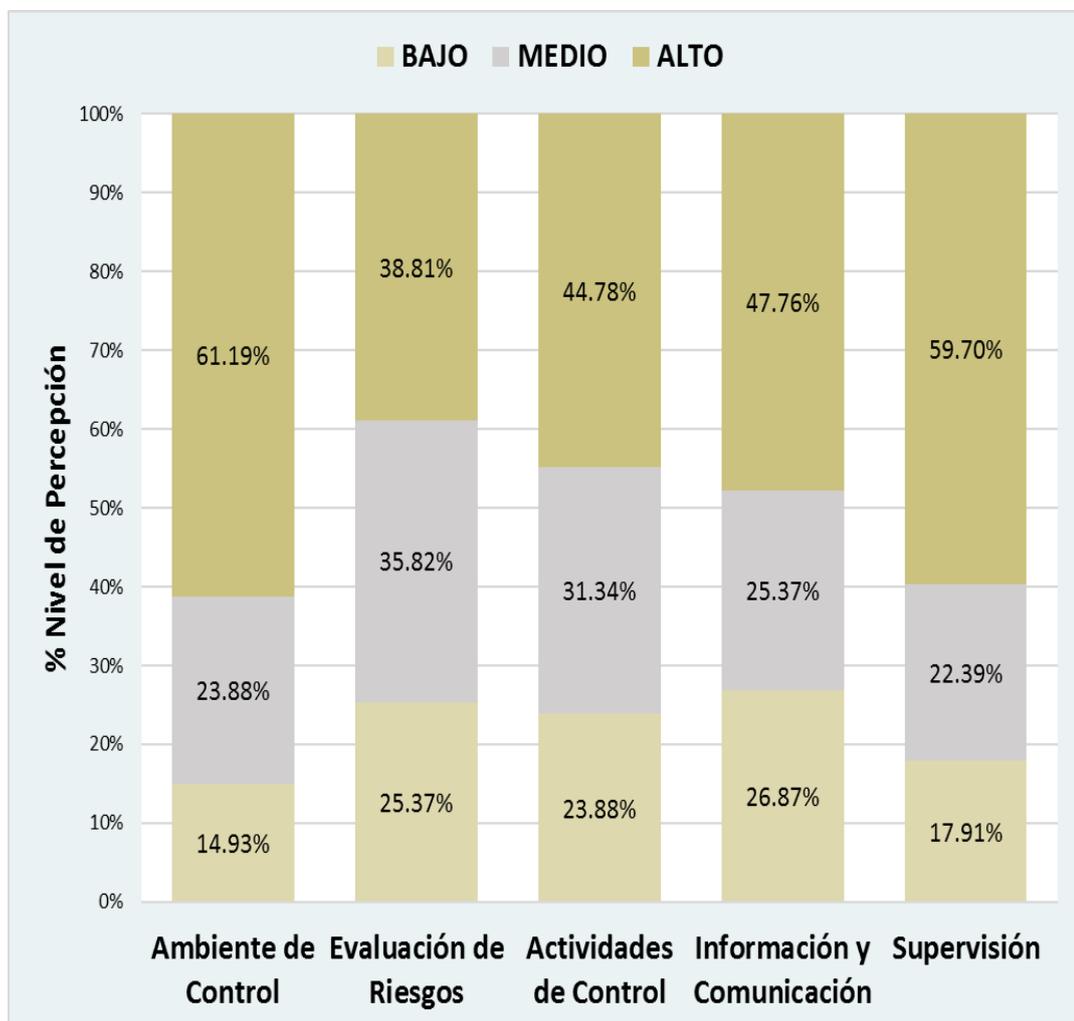


Figura 4-2 Control Interno por Componentes, Periodo 2016

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Tabla 4-2
Control Interno por Componentes, Periodo 2016

	Amb. de Control		Eval. de Riesgos		Activ. de Control		Inf. y Comunicación		Superv.	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
BAJO	41	61.19	26	38.81	30	44.78	32	47.76	40	59.7
MEDIO	16	23.88	24	35.82	21	31.34	17	25.37	15	22.39
ALTO	10	14.93	17	25.37	16	23.88	18	26.87	12	17.91
Total	67	100	67	100	67	100	67	100	67	100

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Interpretación:

Los deducciones que se detallan en (Tabla 4.1 y Figura 4.1) demuestran que en el cuestionario de Control Interno en el componente Ambiente de Control, el 61,19% están en un 23,88% en un elevación medio y solo el 14,93% en un nivel alto; en el componente Evaluación de Riesgos, el 38,81% están bajo, el 35,82% en un nivel medio y solo el 25,37% en un porcentaje alto; en el componente Actividades de Control, el 44,78% están en un porcentaje bajo, el 31,34% en un porcentaje medio y solo el 23,88% en un porcentaje alto; en el componente Información y Comunicación, el 47,76% están en un porcentaje bajo, el 25,37% en un porcentaje medio y el 26,87% en un porcentaje alto; en el componente Supervisión, el 59,7% están en un porcentaje bajo, el 22,39% en un nivel medio y solo el 17,91% en un porcentaje alto; es decir sobresale el nivel bajo en todos los componentes del control interno, el cual denota que la Contraloría a través de sus encargados no están realizando un control interno adecuado no se ve los resultados a nivel de las oficinas de la institución

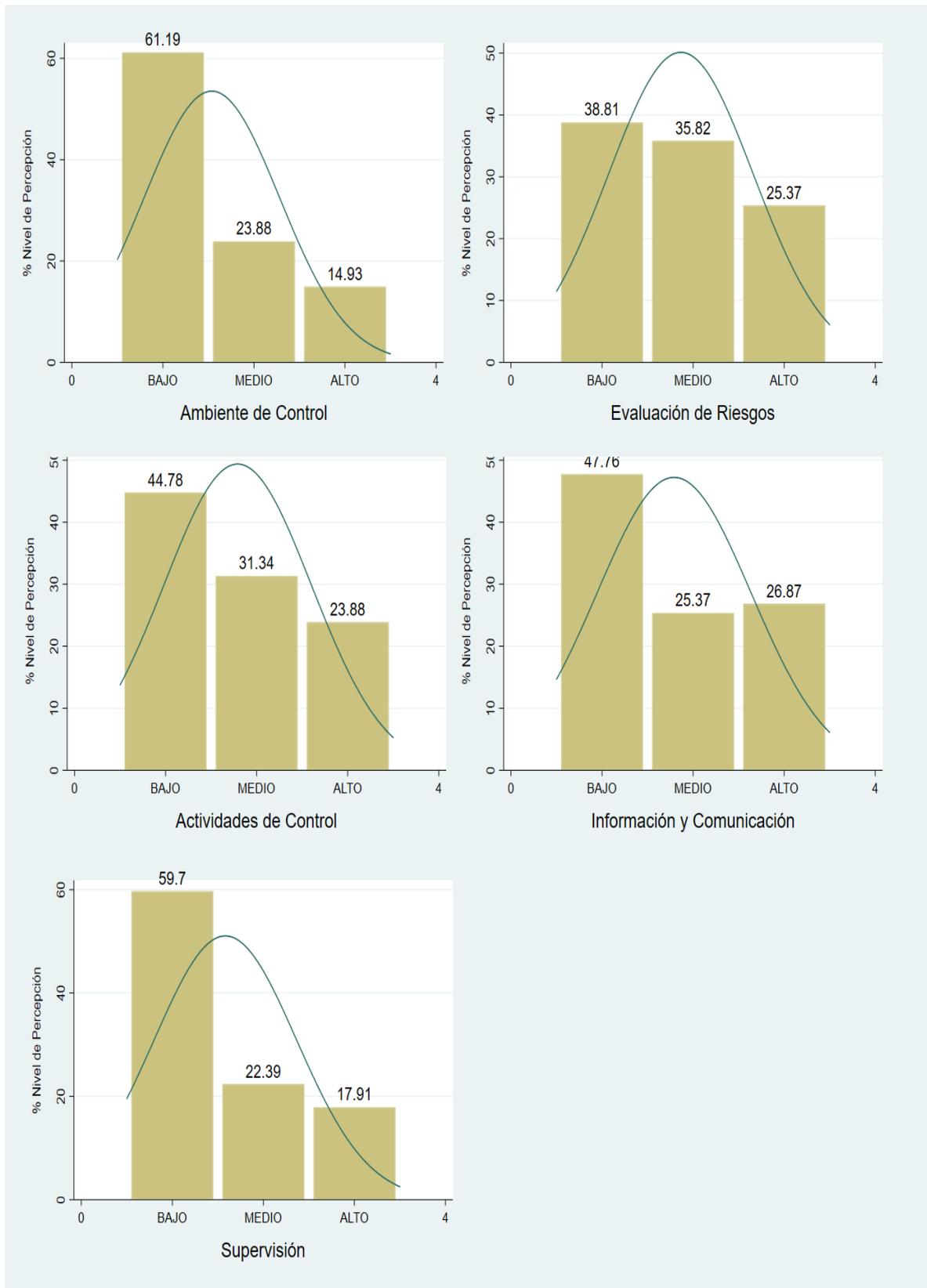


Figura 4-3 Control Interno por Componentes – detalle, Periodo 2016
Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Tabla 4-3
Control Interno por Componentes – Unidades Orgánicas, Periodo 2016

Nº	Unid. Org.	Amb. de Control	Eval. de Riesgos	Activ. de Control	Inf. y Comunicación	Sup.	NIVEL
1	Consejo Municipal	BAJO	MEDIO	BAJO	MEDIO	MEDIO	MEDIO
2	Of. de Adulto Mayor, DEMUNA y OMAPED	BAJO	MEDIO	BAJO	MEDIO	MEDIO	BAJO
3	Of. de Archivo Central	ALTO	BAJO	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO
4	Of. de Asesoría Jurídico	MEDIO	MEDIO	MEDIO	ALTO	BAJO	MEDIO
5	Of. de Contabilidad y Finanzas	MEDIO	BAJO	MEDIO	BAJO	BAJO	MEDIO
6	Consejo de Coordinación Local	BAJO	MEDIO	MEDIO	MEDIO	ALTO	MEDIO
7	Of. de Cooperación Técnica Internacional	MEDIO	BAJO	MEDIO	MEDIO	BAJO	MEDIO
8	Of. de Desarrollo Agropecuario	BAJO	MEDIO	BAJO	BAJO	MEDIO	BAJO
9	Of. de Desarrollo de Catastro Urbano Rural	BAJO	MEDIO	MEDIO	BAJO	ALTO	BAJO
10	Of. de Desarrollo Económico	BAJO	MEDIO	BAJO	MEDIO	MEDIO	BAJO
11	Of. de Logística y Patrimonio	MEDIO	MEDIO	BAJO	BAJO	MEDIO	MEDIO
12	Of. de Medio Ambiente	MEDIO	BAJO	MEDIO	BAJO	BAJO	BAJO
13	Of. de Procuraduría Pública Municipal	MEDIO	MEDIO	BAJO	ALTO	BAJO	MEDIO
14	Of. de Programa Cultura, Deporte y Salud	BAJO	MEDIO	ALTO	MEDIO	BAJO	MEDIO
15	Of. de Programaciones e Inversiones	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO	BAJO	BAJO
16	Of. de Recursos Humanos	BAJO	BAJO	MEDIO	MEDIO	BAJO	MEDIO
17	Of. de Registro Civil	MEDIO	MEDIO	MEDIO	BAJO	MEDIO	MEDIO

18	Of. de Relaciones Públicas e Imagen Institucional	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO
19	Of. de Renta y Caja	ALTO	MEDIO	BAJO	BAJO	MEDIO	MEDIO
20	Of. de Seguridad Ciudadana	BAJO	MEDIO	ALTO	MEDIO	MEDIO	MEDIO
21	Of. de Servicios Múltiples	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO	BAJO	BAJO
22	Of. de Supervisión y Liquidación de Obras	MEDIO	MEDIO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO
23	Of. de Tesorería	MEDIO	ALTO	BAJO	MEDIO	BAJO	BAJO
24	Of. de Unidad Formuladora	MEDIO	MEDIO	MEDIO	ALTO	BAJO	MEDIO
25	Programa de Vaso de Leche y Apoyo Social	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO
26	Secretaría General	MEDIO	BAJO	BAJO	BAJO	ALTO	BAJO
27	Unid. de Equipo Mecánico	BAJO	MEDIO	MEDIO	BAJO	BAJO	BAJO
	NIVEL DE MADUREZ	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO	

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Interpretación:

Los deducciones a continuación (Tabla 4.3) muestran los componentes del Control Interno por unidades orgánicas o oficinas de la Municipalidad Distrital de Coasa, en la cual se muestra que el Ambiente de Control se encuentra **BAJO**, debido a que no se cuentan con documentos como las directivas, estatutos, instrucciones, manuales, políticas entre otros en las oficinas; estos no han sido elaborados y no cumplen con las normas actuales vigente; con respecto a la Evaluación de Riesgos se encuentra en **BAJO**, debido a que no ha realizado la Gestión de Riesgos a nivel de todos y cada uno de los procesos en la entidad, estando una de las causales el no contar con procesos y macro procesos debidamente identificados y documentados; con respecto a las Actividades de Control se encuentra en **BAJO**, razonablemente la entidad cuenta con documentación integral pero no existe la gestión por procesos, así mismo no se han reconocido, diseñado o precisado a nivel de actividades de control, que accedan aplicar estrategias de respuestas a los riesgos y los procesos; en cuanto al componente Información y Comunicación se encuentra **BAJO**, debido

a que los canales de distribución interna y externa no están notoriamente definidos y formalizados que permita un apropiado flujo de información coherente, directa e indirectamente con los objetivos estratégicos y operativos de la entidad; con relación al componente Supervisión se encuentra en **BAJO**, a causa de que no se cuenta con normas o procedimientos internos para las actividades de prevención y monitoreo oportunos del control interno, por otra parte no existen reportes de deficiencias por lo cual la entidad debe mejorar el sistema de control interno que la fecha se encuentra en proceso de redefinición tal como se muestra en estos resultados en los cinco componentes el grado y porcentajes obtenidos de las encuestas claramente nos manifiestan que no existe ni se ve que haya control interno todo esto derivados de los indicadores que se formulario en cada una de las encuestas asignadas por variables.

Gestión - (*Variable dependiente*)

Para realizar estos resultados de esta variable, se hizo el método de la encuesta con 11 preguntas cerradas de escala Ordinal Likert del 1 al 5 (nunca, casi nunca, a veces, casi siempre, siempre), también se ha utilizado la entrevista a funcionarios y trabajadores de la institución. también para el procesamiento de la información se elaboró un instrumento de medición para la variable dependiente gestión tal como se muestra en (Anexo N° 1), el cual se aplicó a 67 personas titulares, funcionarios y servidores públicos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Coasa para cada periodo, el paso para la selección de los encuestados ha sido aleatorio simple en el cual todos los empleados funcionarios y servidores públicos tuvieron la misma probabilidad de ser escogidos. Después se realizó el Análisis Estadístico Descriptivo; a través de distribución de frecuencias relativas en el sistema (Software STATA V.15), básicamente toda la información se tabulo en Excel y luego se copiaron al software el cual nos generó cada uno de los resultados como tablas y gráficos de frecuencias tal como se demuestra a en los puntos siguientes.

Tabla 4-4
Gestión, Periodo 2016

	Fr.	Porc.	Porc. Acum.
BAJO	46	68.66	68.66
MEDIO	21	31.34	100
Total	67	100	

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

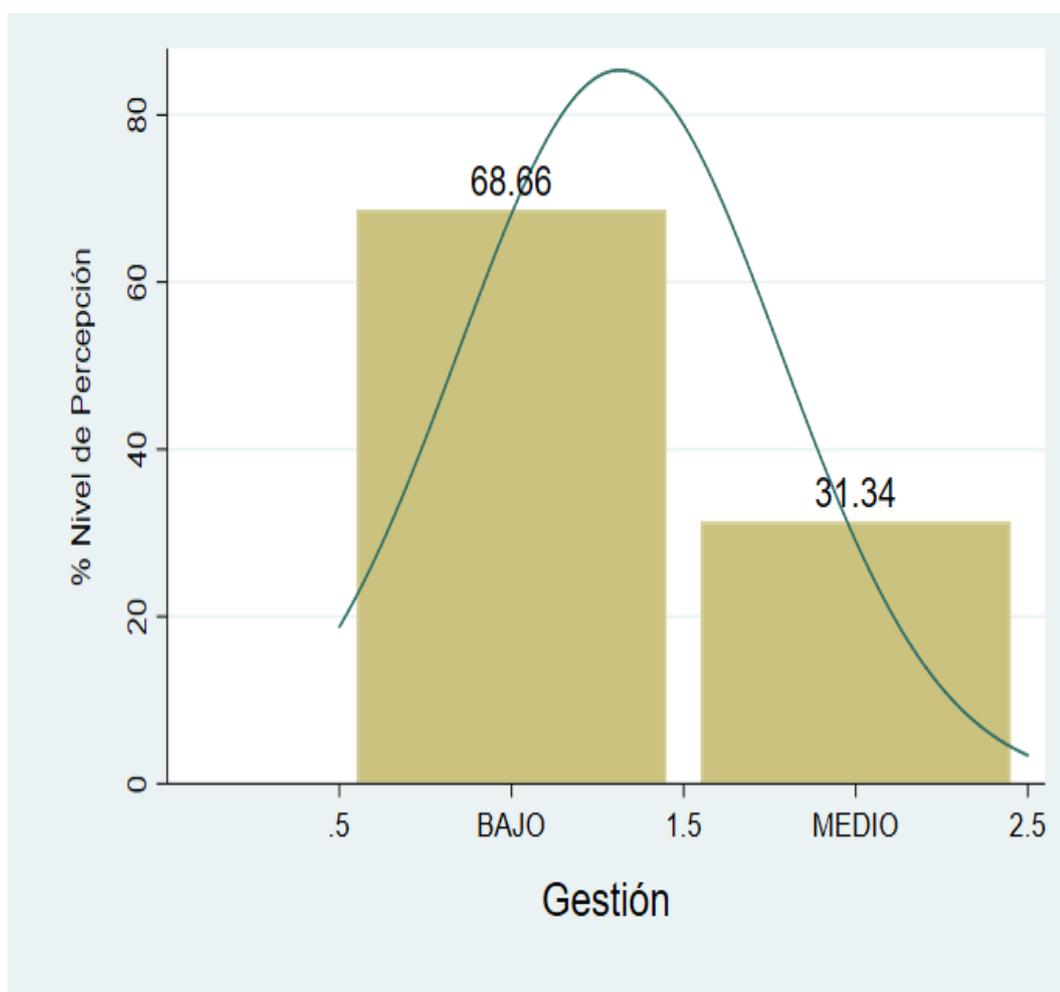


Figura 4-4 Gestión, Periodo 2016

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Interpretación:

Las derivaciones a continuación (Tabla 4.3 y Figura 4.4) demuestran claramente que en el cuestionario de Gestión el 68,66% de los empleados titular funcionarios y servidores públicos obtuvieron un porcentaje bajo, así mismo el 31,34% obtuvieron un porcentaje medio en el periodo 2016; lo que nos indica que la mayoría de encuestados obtuvieron un porcentaje bajo de percepción a nivel general en cuanto a la gestión en la Municipalidad Distrital de Coasa tal como se muestran en las tablas y gráficos precedentes.

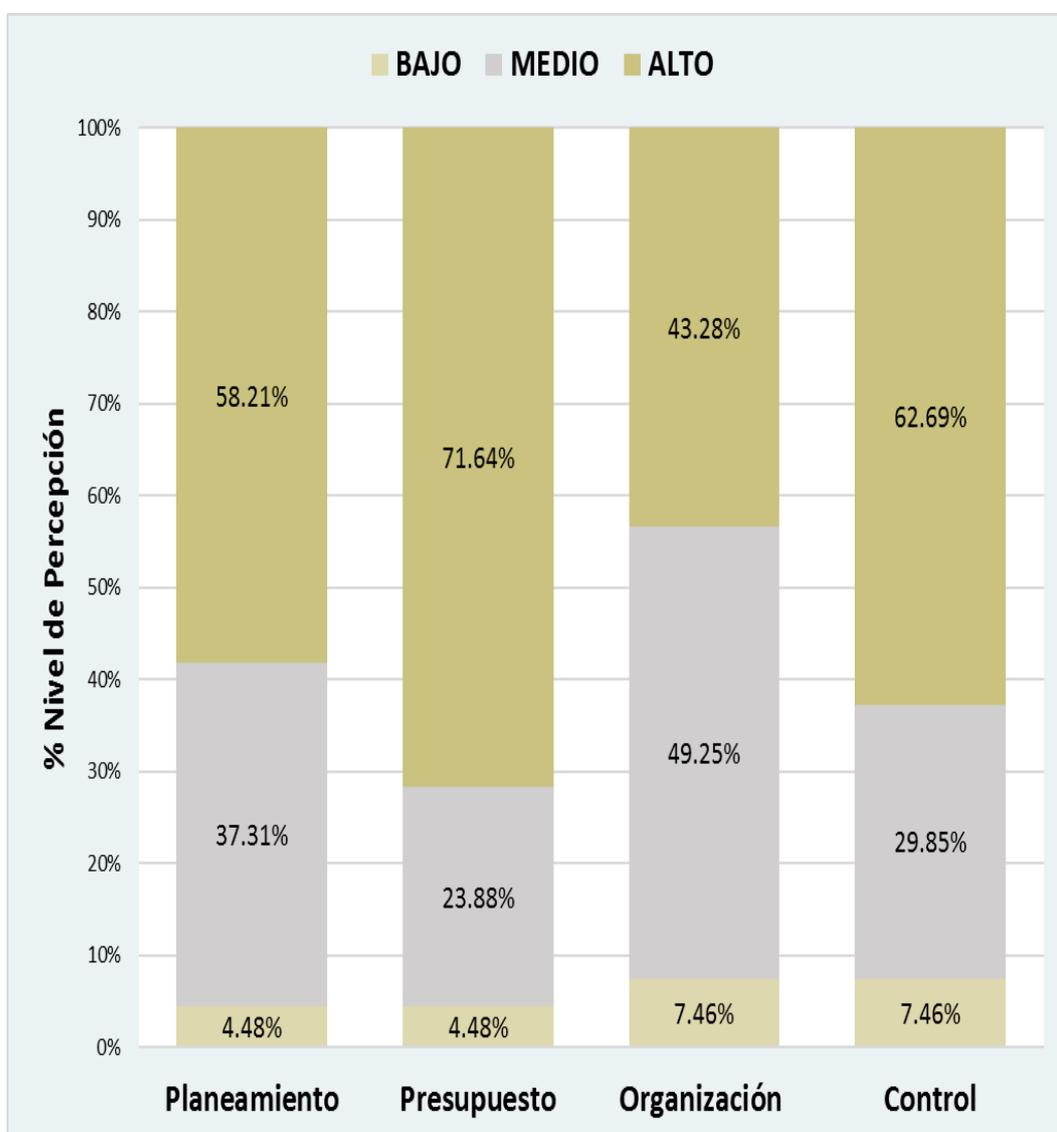


Figura 4-5 Gestión por Dimensiones, Periodo 2016
Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Tabla 4-5
Gestión por Detalle Periodo 2016

	Planeam.		Presup.		Organ.		Contrl.	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
BAJO	39	58.21	48	71.64	29	43.28	42	62.69
MEDIO	25	37.31	16	23.88	33	49.25	20	29.85
ALTO	3	4.48	3	4.48	5	7.46	5	7.46
Total	67	100	67	100	67	100	67	100

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Interpretación:

Las derivaciones a continuación (Tabla 4.4 y Figura 4.5) demuestran que en el cuestionario de Gestión en la dimensión Planeamiento, el 58,21% están en un porcentaje bajo, el 37,31% en un nivel medio y solo el 4,48% en un porcentaje alto; en la dimensión de Presupuesto, el 71,64% están en un porcentaje bajo, el 23,88% en un nivel medio y solo el 4,48% en un nivel alto; en la dimensión Organización, el 43,28% están en un porcentaje bajo, el 49,25% en un porcentaje medio y solo el 7,46% en un porcentaje alto; en la dimensión Control, el 62,69% están en un porcentaje bajo, el 29,85% en un porcentaje medio y solo el 7,46% en un nivel alto; es decir prevalece el nivel bajo en todas las partes componentes de la gestión en la Municipalidad Distrital de Coasa, por todo esto se deduce que no existe un adecuado control de las actividades y proceso en la institución, por la cual la contraloría debería de realizar las acciones de control como la creación del comité de control entre otros más.

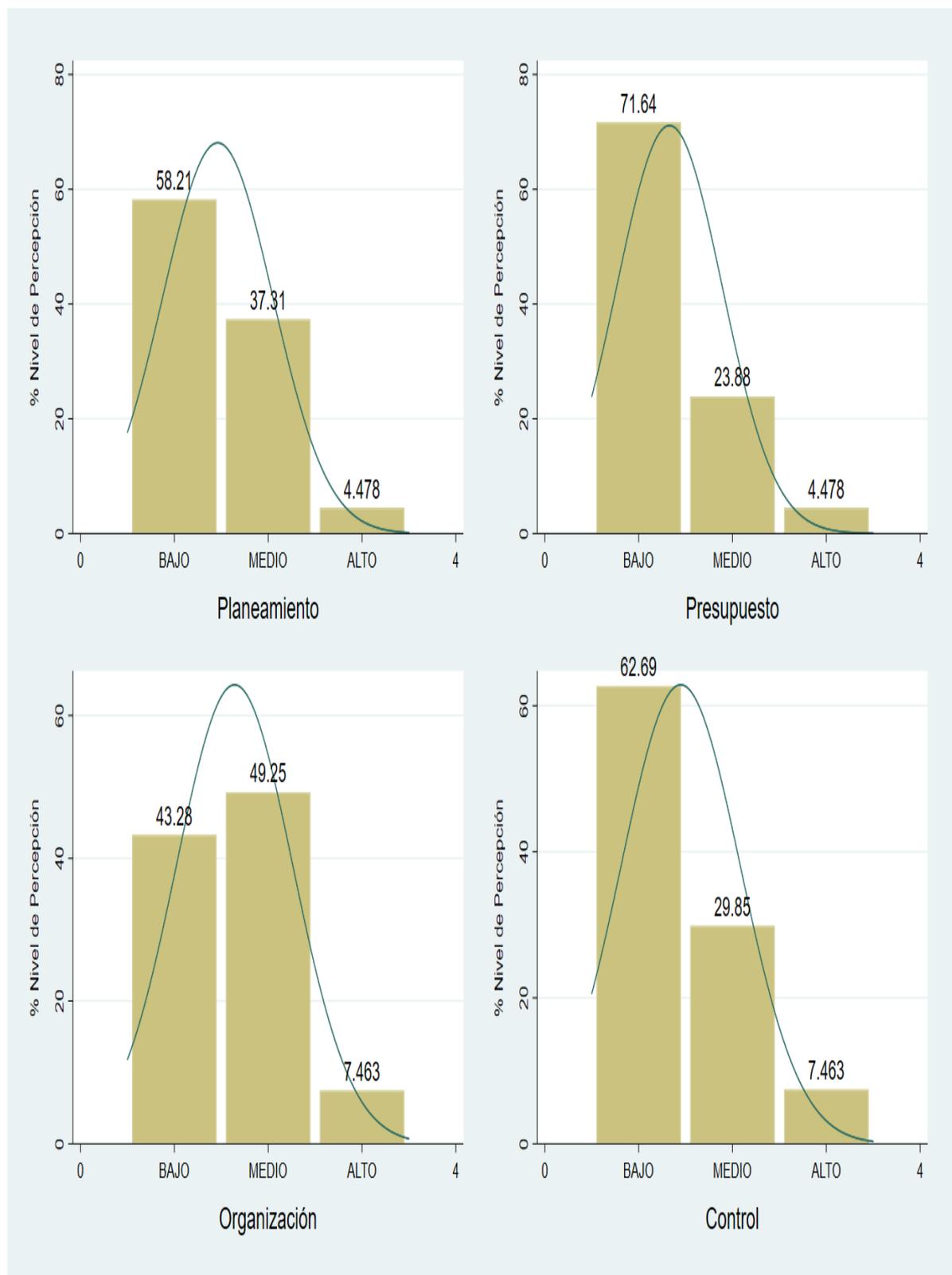


Figura 4-6 Gestión por Detalle, Periodo 2016
Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Tabla 4-6
Gestión por Detalle – Unidades Orgánicas, Periodo 2016

Nº	Unid. Org.	Planeam.	Presup.	Organ.	Contrl.	NIVEL
1	Consejo Municipal	BAJO	MEDIO	MEDIO	MEDIO	BAJO
2	Of. de Adulto Mayor, DEMUNA y OMAPED	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO
3	Of. de Archivo Central	MEDIO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO
4	Of. de Asesoría Jurídico	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO
5	Of. de Contabilidad y Finanzas	MEDIO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO
6	Consejo de Coordinación Local	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO
7	Of. de Cooperación Técnica Internacional	BAJO	BAJO	BAJO	MEDIO	BAJO
8	Of. de Desarrollo Agropecuario	BAJO	BAJO	MEDIO	BAJO	BAJO
9	Of. de Desarrollo de Catastro Urbano Rural	MEDIO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO
10	Of. de Desarrollo Económico	BAJO	BAJO	ALTO	BAJO	BAJO
11	Of. de Logística y Patrimonio	MEDIO	MEDIO	MEDIO	BAJO	MEDIO
12	Of. de Medio Ambiente	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO
13	Of. de Procuraduría Pública Municipal	BAJO	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO
14	Of. de Programa Cultura, Deporte y Salud	BAJO	MEDIO	MEDIO	BAJO	BAJO
15	Of. de Programaciones e Inversiones	BAJO	BAJO	MEDIO	BAJO	BAJO
16	Of. de Recursos Humanos	MEDIO	BAJO	MEDIO	MEDIO	MEDIO

17	Of. de Registro Civil	BAJO	BAJO	BAJO	MEDIO	BAJO
18	Of. de Relaciones Públicas e Imagen Institucional	BAJO	BAJO	BAJO	MEDIO	BAJO
19	Of. de Renta y Caja	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO
20	Of. de Seguridad Ciudadana	BAJO	MEDIO	ALTO	MEDIO	MEDIO
21	Oficina de Servicios Múltiples	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO
22	Of. de Supervisión y Liquidación de Obras	MEDIO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO
23	Of. de Tesorería	BAJO	BAJO	MEDIO	MEDIO	MEDIO
24	Of. de Unidad Formuladora	MEDIO	MEDIO	MEDIO	ALTO	MEDIO
25	Programa de Vaso de Leche y Apoyo Social	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO	BAJO
26	Secretaría General	MEDIO	MEDIO	BAJO	BAJO	BAJO
27	Unidad de Equipo Mecánico	BAJO	BAJO	MEDIO	BAJO	BAJO
NIVEL DE MADUREZ		BAJO	BAJO	BAJO	BAJO	

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Interpretación:

Las deducciones a continuación (Tabla 4.6) muestran las dimensiones de la Gestión por unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital de Coasa, en la cual se muestra que el Planeamiento se encuentra **BAJO**; con respecto a la Presupuesto se encuentra en **BAJO**; con respecto a las Organización se encuentra en **BAJO**; en cuanto al componente Control se encuentra en **BAJO**; esto denota rotundamente el efecto que tienen los componentes del control interno sobre la gestión en la Municipalidad Distrital de Coasa, a todo esto según las encuestas realizadas en las cuales tuvimos dos encuestas por cada variable se ve que cuanto afecta el control interno a la gestión, así mismo esto denota como a bajo control interno existe baja gestión tal como los resultados lo demuestran.

4.2 Contratación de Hipótesis

De los resultados alcanzados a partir del cuestionario con escala ordinal se asumirá una prueba Paramétrica y se fundamentarán en el análisis estadístico de Pearson en virtud de que las variables de estudio cumplen son los supuestos de normalidad tal y como se demostraron en los anexos (Anexo N° 4) y los datos de las variables están forma numérica tal y como exige este método para su procesamiento, en consecuencia, asumiremos el reporte del STATA para el procesamiento e informe de la prueba de hipótesis.

HIPÓTESIS GENERAL

El control interno afecta significativamente en la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.

Valor estadístico de la prueba:

Tabla 4-7
Pearson del Control Interno y Gestión

		Contrl. Int.	Gest.
Contrl. Int.	Correlac. de Pearson	1	,599**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	67	67
Gest.	Correlac. de Pearson	,599**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	67	67

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Interpretación:

Las consecuencias a continuación (Tabla 4.8) muestran la prueba estadística de Pearson, y según el reporte del software, en la cual demuestra la relación entre las dos variables, en consecuencia, los resultados demuestran que existe una relación de porcentajes de 59,9% de las variables, siendo el coeficiente de correlación R de 0,599 lo cual indica una relación positiva imponente.

HIPÓTESIS ESPECIFICA A

El ambiente de control afecta significativamente la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.

Valor estadístico de la prueba:

Tabla 4-8
Pearson del Ambiente de Control y Gestión

		Amb. de Control	Gest.
Amb. de Control	Correl. de Pearson	1	,328**
	Sig. (bilateral)		,007
	N	67	67
Gest.	Correl. de Pearson	,328**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	67	67

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Interpretación:

Los resultados (Tabla 4.12) muestran la prueba estadística de Pearson, en la cual muestra la relación entre las dos variables, en consecuencia, los resultados que se obtuvieron de aplicar en el software las encuestas tabuladas demuestran que existe una relación de 32,8% de las variables, siendo el coeficiente de correlación R de 0,328 lo cual indica una relación positiva media.

HIPÓTESIS ESPECIFICA B

La evaluación de riesgos afecta significativamente la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.

Valor estadístico de la prueba:

Tabla 4-9
Pearson de la Evaluación de Riesgos y Gestión

		Eval. de Riesgos	Gest.
Eval. de Riesgos	Correl. de Pearson	1	,262**
	Sig. (bilateral)		,033
	N	67	67
Gest.	Correl. de Pearson	,262**	1
	Sig. (bilateral)	,033	
	N	67	67

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Interpretación:

Los resultados (Tabla 4.16) muestran la prueba estadística de Pearson, en la cual muestra la relación entre las dos variables, en consecuencia, los resultados demuestran que existe una relación de 26,2% de las variables, siendo el coeficiente de correlación R de 0,262 lo cual indica una relación positiva media.

HIPÓTESIS ESPECIFICA C

Las actividades de control afectan significativamente la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.

Valor estadístico de la prueba:

Tabla 4-10
Pearson de las Actividades de Control y la Gestión

		Activ. de Control	Gest.
Activ. de Control	Correl. de Pearson	1	,202**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	67	67
Gest.	Correl. de Pearson	,202**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	67	67

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Interpretación:

Las deducciones a continuación (Tabla 4.20) muestran la prueba estadística de Pearson, en la cual muestra la relación entre las dos variables, del software en consecuencia, los resultados demuestran que existe una relación de 20,2% de las variables, siendo el coeficiente de correlación R de 0,202 lo cual indica una relación positiva débil.

HIPÓTESIS ESPECIFICA D

La información y comunicación afecta significativamente la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.

Valor estadístico de la prueba:

Tabla 4-11
Pearson de la Información y Comunicación y la Gestión

		Inf. y Comunicación	Gest.
Inf. y Comunicación	Correl. de Pearson	1	,455**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	67	67
Gest.	Correl. de Pearson	,455**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	67	67

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Interpretación:

Los derivados anteriores de (Tabla 4.24) muestran la prueba estadística de Pearson, en la cual muestra la relación entre las dos variables, en consecuencia, los resultados demuestran que existe una relación de 45,5% de las variables, siendo el coeficiente de correlación R de 0,455 lo cual muestran una relación positiva media.

HIPÓTESIS ESPECIFICA E

La supervisión afecta significativamente la gestión de la municipalidad distrital de Coasa, período 2016.

Valor estadístico de la prueba:

Tabla 4-12
Pearson de la Supervisión y la Gestión

		Superv.	Gest.
Superv.	Correl. de Pearson	1	,097**
	Sig. (bilateral)		,037
	N	67	67
Gest.	Correl. de Pearson	,097**	1
	Sig. (bilateral)	,037	
	N	67	67

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia, a partir de STATA V.15

Interpretación:

Los resultados (Tabla 4.28) muestran la prueba estadística de Pearson, en la cual muestra la correspondencia entre las dos variables, en consecuencia, los resultados demuestran que existe una relación de 9,7% de las variables, siendo el coeficiente de correlación R de 0,097 lo cual indica una relación positiva débil.

4.3 Discusión de Resultados

Luego del trabajo de campo de la presente investigación en la institución, que consistió en la recolección de datos mediante los cuestionarios aplicados y la revisión literaria en cuanto a los componentes del control interno en la entidad Municipalidad Distrital de Coasa en el periodo 2016, así como las distribuciones y sugerencias metodológicas sobre el tema en estudio, se consiguen a mostrar importantes hallazgos dentro de la presente investigación, el cual nos ayuda a llegar al análisis de los resultados según las tablas y gráficos obtenidos según las encuestas realidad en las fechas senadas en indicadas del presente estudio

En consecución de la Ley N° 26716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado y la Guía Para La Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado Resolución de Contraloría No 004-2017-CG, el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Coasa; está a cargo la Municipalidad Provincial de Carabaya quienes realizan control externo mediante el Órgano de Control Institucional (OCI) que realizan un monitoreo cada periodo, así mismo dicha entidad depende de la Contraloría (CGR) que tiene como encargado en estas fechas del control institucional al señor **Elvis R. Salas Cuba**, estos realizan el control simultaneo paulatinamente en la institución, así mismo la Municipalidad no pidió los servicios de auditoria en el periodo 2016; así mismo no se evidencia el compromiso de control interno tal y como se demostró en los resultados de cuadros y figuras anteriores, así mismo por parte del personal que labora en la intuición y todos los servidores públicos. Por otra parte en el presente estudio se ha tabulado información de (27) Unidades Orgánicas de la Municipalidad a excepción de los órganos consultivos; también el porcentaje obtenido de todos los componentes del sistema de control interno se encuentra en **Bajo** y contrastando con la Matriz de

madurez del Control Interno (Tabla 3 4), denotando que los componentes de Control Interno se encuentran formalizados y sus normas básicas se encuentran incorporados en muy *pocos procesos*, consecuencia de esto el comité de control interno todavía viene mejorando paulatinamente las evaluaciones del control interno en las distintas unidades orgánicas, en cual no se nota su participación repercutiendo significativamente en la gestión de la entidad tal como se pudo constatar en los resultados del estudio. Por consiguiente, el OCI debería mejorar las acciones a tomar en cuenta en base a los resultados obtenidos y según el enfoque de la Normatividad actual en cuanto a los controles simultáneos que se están haciendo, también debe coadyuvar a la implementación del SCI y que se formulen los diagnósticos pertinentes, planes de trabajo y de sensibilización y capacitación del control interno a los trabajadores y empleados encargados en la institución, conformar equipos de trabajo y coordinadores que se encargaren de las evaluaciones.

Así mismo las oportunidades de mejora a nivel de la Entidad del presente estudio, se encontró en el **Ambiente e Control** que es el primer componente del control interno; la entidad no cuenta con un código de ética vigente no está actualizado, no existe un plan estratégico institucional (PEI) si lo hay no está bien definido, la entidad debe actualizar el manual de organizaciones y funciones (MOF), a esto cuenta con MOF pero no se toma en cuenta con seriedad por ningún encargado y el cuadro para asignación de personal (CAP) de igual manera, no se cuenta con un reglamento interno de trabajo, no tienen planes de capacitaciones al personal en cuanto a control, no se cuenta con un Plan de Bienestar Social anuales, no cuenta con validaciones de Planillas CAS y cesantes. En el componente **Evaluación de Riesgos**; el personal requiere capacitación permanente para efectuar metodológicamente el proceso de identificación de riesgos, así mismo no tiene conocimiento del tema, todo en base a la Matriz de Riesgos consignada en la norma y la guía de control interno. En el componente **Actividades de Control**; no se cuenta con una directiva interna para la rendición de cuentas del titular de acuerdo a las normas vigentes, tal como pude constatar o contrario a esto el encargado se negó a dar información al respecto, la entidad no cuenta con memorias

institucionales de años anteriores, por la que mi persona se puso a indagar en los archivos de la institución así mismo no se cuenta con manual de procedimientos (MAPRO), no se cuenta con directiva para el control de cuentas de usuarios y contraseñas de los equipos de cómputo de las distintas oficinas y tampoco con un encargado de los sistemas de información en la entidad. En el componente **Información y Comunicación**; no cuenta con una directiva para la reestructuración y reposición de expedientes y documentos perdidos o deteriorados de la entidad. En el componente **Supervisión**; no se cuenta con un plan de acción oportuna, de las recomendaciones del órgano de control institucional ni se capacitan al personal al respecto de este componente, así como de las deficiencias de control interno.

Así mismo la entidad viene realizando sus actividades de administración y servicio normalmente, el control interno en la institución no se toma en cuenta ni se le da la debida importancia por parte de los que laboran en dicha institución, contrario a esto solamente se le da la importancia cuando la municipalidad encargada como lo es Carabaya realizan las intervenciones.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

En cuanto al Objetivo Principal: de los cuadros y grafico en los resultados del estudio, obtenidos del software estadístico STATA concluimos que el porcentaje de la gestión se debe al **59.9%** del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Coasa (Tabla 4-8), siendo por ende enorme el efecto del control interno en la gestión.

En cuanto al primer objetivo específico: de los cuadros y gráficos en los resultados del estudio concluimos afirmando que el porcentaje de la gestión se debe al **32.5%** del Ambiente de Control en la Municipalidad Distrital de Coasa (Tabla 4-12). siendo medianamente el efecto de las actividades de control en la gestión.

En cuanto al segundo objetivo específico: de los cuadros y gráficos obtenidos en los resultados del estudio concluimos afirmando que el porcentaje de la gestión se debe al **26.2%** de la Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Distrital de Coasa (Tabla 4-16). siendo medianamente el efecto de la evaluación de riesgos en la gestión.

En cuanto al tercer objetivo específico: de los cuadros y figuras en los resultados del estudio concluimos afirmando que el comportamiento de la gestión se debe al **20.2%** de las Actividades de Control en la Municipalidad Distrital de Coasa (Tabla 4-20). siendo débil el efecto de la información y comunicación en la gestión.

En cuanto al cuarto objetivo específico: de las tablas y gráficos obtenidos en los resultados del estudio concluimos afirmando que el comportamiento de la gestión se debe al **45.5%** de la Información y Comunicación en la Municipalidad Distrital de Coasa (Tabla 4-24), siendo medianamente el efecto de las actividades de control en la gestión.

En cuanto al quinto objetivo específico: de los resultados en los resultados del estudio concluimos afirmando que el comportamiento de la gestión se debe al **9.7%** de la Supervisión en la Municipalidad Distrital de Coasa (Tabla 4-28), siendo débil el efecto de la supervisión en la gestión.

5.2 Recomendaciones

A la institución se recomienda tomar con mas seriedad el tema del control interno por la repercusión que conlleva esta en cuanto a la buena gestión, tal como se pudo demostrar con este estudio a más control más gestión, a menos control menos gestión, así como el control interno conlleva a la mejoría de los servicios y a que no haya actos de corrupción, buen manejo de la documentación de la entidad y consecuentemente a brindar un buen servicio a la población. Así mismo a la Contraloría formalizar el control interno en las entidades locales distritales no solamente provinciales como lo viene haciendo hasta la fecha, así mismo la contraloría debería de capacitar al personal al respecto del control interno y sus cinco componentes y los nuevos métodos que se viene implementando en la página oficial de la contraloría general de la república; como la “triple a” entre otros más y así poder realizar implementación de control interno en la municipalidad conformando nuestro comité, acta entre otros requisitos demandados en la guía para la implementación del control interno.

BIBLIOGRAFIA

- Alfaro, J. (2003). *Propuestas para el desarrollo municipal en la era de la globalización*. Lima Perú: Editora FECAT.
- Bravo, M. (2001). *Auditoria Integral*. Lima Perú: Fecat.
- Flores. (2015). *Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román. (Tesis de Maestría) Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez*. Juliaca Perú.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Colombia: Primera Edición. Mc GrawHill.
- Hernández SRY - Fernández CC - Baptista LP. (2010). *Metodología de la investigación.,*. México: 3ht. ed.
- Mamani. (2016). *Cumplimiento de las normas de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la evaluación de riesgos operativos en la municipalidad distrital de cuchumbaya, año 2015. (Tesis de Licenciatura) Universidad José Carlos Mariátegui*. Moquegua Perú.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Bogota.
- Salazar. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy (Tesis de Maestría) Pontificia Universidad Católica del Perú*. Lima Perú.
- Urbina. (2016). *Implementación del sistema de control interno y la gestión institucional de la municipalidad provincial de Ilo – 2015. (Tesis de Licenciatura) Universidad José Carlos Mariátegui*. Moquegua Perú.

Mendeley: