

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LOS COLABORADORES
ADMINISTRATIVOS DE LA ADMINISTRACIÓN LOCAL DEL AGUA
TINGO MARÍA, AÑO 2020”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Pacheco Vidal, Maria Carmen

ASESORA: Gonzales Dimas, Carmen Karen

HUÁNUCO – PERÚ

2021

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 47443043

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 46613767

Grado/Título: Maestro en ciencias económicas, mención gestión pública

Código ORCID: 0000-0002-3158-5000

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Linares Beraun, William Giovanni	Maestro en gestión pública para el desarrollo social	07750878	0000-0002-4305-7758
2	Rivera López, Cecilia del Pilar	Maestro en administración y dirección de empresas	22404218	0000-0002-0215-1270
3	Papas Meza, Sabina	Maestro en gerencia pública	47647973	0000-0002-4054-215X

D

H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **17.00 horas del día 06 del mes de setiembre del año 2021.**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

Mtro. William Giovanni Linares Beraún	(Presidente)
Mtra. Cecilia del Pilar Rivera López	(Secretario)
Mtra. Sabina Papas Meza	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 871-2021-D-FCEMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis titulada: **“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LOS COLABORADORES ADMINISTRATIVOS DE LA ADMINISTRACIÓN LOCAL DEL AGUA TINGO MARÍA, AÑO 2020”**, presentado por el Bachiller, **PACHECO VIDAL, María Carmen**, para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

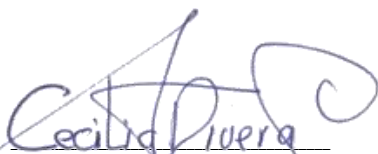
Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) **Aprobada** con el calificativo cuantitativo de **14 (Dieciséis)** y cualitativo de **Suficiente** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **18.15 horas del día 6 del mes de setiembre del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. William Giovanni Linares Beraún

PRESIDENTE



Mtra. Cecilia del Pilar Rivera López.

SECRETARIA



Mtra. Sabina Papas Meza

VOCAL

DEDICATORIA

A DIOS por la vida y la salud, que día a día protege e ilumina mi camino a seguir con mucho esfuerzo el propósito de finalizar mi estudio, por darme la hermosa familia.

A mis padres por su apoyo incondicional, por sus consejos, valores y enseñanzas que gracias a ello puedo continuar con mis objetivos, también con su cariño y amor sigo en adelante.

A mis hermanos que siempre estuvieron en esta etapa, brindando su apoyo de la mejor manera.

AGRADECIMIENTO

A Dios por su amor incondicional por la vida, salud y bendiciones que derrama en mi familia.

A la Universidad de Huánuco, facultad de contabilidad y finanzas por abrirme las puertas para forjarme una carrera, asimismo, a cada uno de los docentes por brindar su conocimiento, de esta manera seguir avanzando profesionalmente.

A mi madre y padre por darme su apoyo incondicional en trascurso de la formación académica con amor, valores y mucha responsabilidad.

Al administrador y trabajadores de Tingo María entidad pública que laboran en la Administración Local del Agua, por permitir realizar y desenvolver mi trabajo de investigación depositando su confianza, así mismo por brindarme su tiempo y poder llevar a cabo mi encuesta finalizando los resultados para mi trabajo de investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT.....	X
INTRODUCCIÓN.....	XI
CAPÍTULO I.....	12
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	12
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	12
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	13
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	13
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	13
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	13
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	13
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	14
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	14
1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRACTICA	14
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	14
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	14
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
CAPÍTULO II.....	16
MARCO TEÓRICO	16
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	16

2.1.1.	ANTECEDENTES INTERNACIONALES	16
2.1.2.	ANTECEDENTES NACIONALES	17
2.1.3.	ANTECEDENTES REGIONALES	18
2.2.	BASES TEÓRICAS	19
2.2.1.	CONTROL INTERNO.....	19
2.2.2.	TIPOS DE CONTROL.....	21
2.2.3.	IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.....	22
2.2.4.	DIFERENCIA ENTRE COSO Y COCO.....	22
2.2.5.	RELACIÓN ENTRE DIMENSIÓN Y PRINCIPIOS CON NORMAS DE CONTROL INTERNO	23
2.3.	DEFINICIONES CONCEPTUALES	29
2.4.	VARIABLES.....	30
2.4.1.	VARIABLES INDEPENDIENTES.....	30
2.5.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES.....	31
CAPÍTULO III		32
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		32
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	32
3.1.1.	ENFOQUE	32
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL	32
3.1.3.	DISEÑO	32
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	33
3.2.1.	POBLACIÓN	33
3.2.2.	MUESTRA.....	33
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	33
3.3.1.	PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	33

3.3.2. PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	34
CAPÍTULO IV.....	35
RESULTADOS.....	35
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	35
CAPÍTULO V.....	44
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	44
5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	44
CONCLUSIONES	51
RECOMENDACIONES.....	53
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	54
ANEXOS.....	56

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María.....	33
Tabla 2: Nivel del control interno.....	35
Tabla 3: Niveles de la dimensión ambiente de control.....	36
Tabla 4: Niveles de la dimensión evaluación de riesgo	37
Tabla 5: Niveles de la dimensión actividad de control	39
Tabla 6: Niveles de la dimensión información y comunicación	40
Tabla 7: Niveles de supervisión de control	42

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Objetivos del control interno según ley del control interno de las entidades del Estado - Ley N.º 28716.....	21
Figura 2: Contraste entre COSO y COCO de la contraloría	23
Figura 3: Principios de ambiente de control.....	24
Figura 4: Principios de evaluación de riesgos.....	25
Figura 5: Principios de Actividades de control	26
Figura 6: Principios de Información y Comunicación	27
Figura 7: Principios de Supervisión de las actividades	28
Figura 8: Nivel de control interno	35
Figura 9: Niveles de la dimensión ambiente de control.....	36
Figura 10: Niveles de la dimensión evaluación de riesgos	37
Figura 11: Niveles de la dimensión actividad de control	39
Figura 12: Niveles de la dimensión información y comunicación	40
Figura 13: Niveles de supervisión de control	42

RESUMEN

El objetivo principal fue; Analizar el nivel del control interno en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. Tuvo como propósito metodológicamente, bajo un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental de tipo transversal. La muestra estuvo conformada por 9 colaboradores de la institución, bajo el instrumento el cuestionario (20 items).

Los principales resultados a los que llegó el nivel del control interno en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. Concluyeron que el 66.6 % señaló en el nivel medio, nos indica que el control interno es importante cumplir con los objetivos y metas de la institución.

Mientras el nivel del ambiente de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. Resulto que el 44.4 % consideran que la dimensión ambiente de control se ubica en el nivel medio. Por otro lado, se analizó el nivel de evaluación de riesgo en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. El 66.6 % de los encuestados que la evaluación de riesgos se requiere de un análisis y toma las medidas y prevención para la salud, seguridad de los colaboradores. Luego, se analizó el nivel de las actividades de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. El 77.8 % manifiestan que la actividad de control se ubica en el nivel bajo, También, se analizó el nivel de Información y comunicación en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. El 66.7 % consideran que la información y comunicación se ubica en el nivel bajo, Finalmente, se analizó el nivel de supervisión de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. Considero que la supervisión de control se ubica en el nivel medio.

Palabras claves; Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión de control.

ABSTRACT

The main objective was; to analyze the internal control level in the collaborators of Tingo Maria's local water administration, year 2020. It had as a methodological purpose, based on a quantitative approach, descriptive level and non-experimental design of a traverse type. The sample was made up of 9 collaborators from the institution, under the questionnaire instrument (20 items).

The main results the internal control in the collaborators of Tingo Maria's local water administration, year 2020 reached concluded that a 66, 6% pointed out in the mid-tier, it indicates that internal control is important to achieve targets and meet goals for the institution.

While the control environment level in the collaborators of Tingo Maria's local water administration, year 2020 turned out that a 44, 4% consider that the control environment dimension is located in the mid-tier. On the other hand, the risk assessment level was analyzed in the collaborators of Tingo Maria's local water administration, year 2020. The 66, 6% of respondents pointed out that the risk assessment requires an analysis and taking measures for health prevention and collaborators security. Then, the control activities level was analyzed in the collaborators of Tingo Maria's local water administration, year 2020. The 77, 8% manifested that the control activities level was located in the low-tier. There was also an analysis about the information and communication level in the collaborators of Tingo Maria's local water administration, year 2020. The 66, 7% consider that information and communication is located in the low-tier. Finally, the supervision of control level was analyzed in the collaborators of Tingo Maria's local water administration, year 2020. I consider the supervision of control level is located in the mid-tier.

Keywords: Internal control, control environment, risk assessment, control activities, information and communication and control supervision.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la tesis fue; “Análisis del control interno en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. En el Perú como todas las instituciones, el control interno actualmente juega un papel muy importante acompañado con sus componentes, para controlar los gastos e ingresos de la institución, incluyendo presupuesto, abastecimiento, contabilidad y tesorería. Por otro lado, los servidores públicos que labora en la institución, debe contar con el personal especialista, con capacidad de gestión y experiencia laboral. Todo esto resalta la importancia de este estudio y por consiguiente nos llevó esta investigación de manera adecuada, ejecutándose de acuerdo al protocolo por la Universidad de Huánuco.

El capítulo I; Planteamiento del problema que contiene la descripción de la realidad problemática, se formuló el problema general y las específicas, la formulación de los objetivos, la justificación, la limitación y la viabilidad de la investigación.

El capítulo II; Marco teórico, fundamentación de antecedentes de investigación, las principales bases teóricas que fundamenta la investigación: del control interno, definiciones conceptuales y la Operacionalización de variables, dimensiones e indicadores.

El capítulo III; La metodología de investigación, enfoque, nivel, diseño, población y muestra, las técnicas e instrumentos y los procedimientos estadísticos.

El capítulo IV; Resultado obtenidos en la investigación a través de los instrumentos, de las técnicas de recopilación y el procedimiento estadístico utilizado, en tablas, figuras descriptivas y prueba de hipótesis.

El capítulo V; Discusión de resultados de investigación.

Finalmente, la tesis culmina con las conclusiones y recomendaciones donde se establecieron aportes al trabajo de investigación y los anexos respectivos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En el contexto internacional. Según Mendoza et al. (2018) “minimizar las deficiencias mejorando los resultados de la gestión, racionalizar el uso de los recursos propios, que contribuyan el cumplimiento de políticas, planes y normas, así como la economía, eficiencia y efectividad de los sistemas de administración” (pág. 210)

En los últimos años, las organizaciones identificaron problemas de corrupción y fraudes detectados en las instituciones, según Moran et al. (2018) “se han involucrado incluso corporaciones internacionales, se ha fortalecido e implementado el control interno en diferentes países”. También, se menciona que “no es un tema reservado solamente a los contadores, sino también una responsabilidad de los miembros de los consejos de administración de las diferentes actividades económicas de cualquier nación u organización” (pág. 269).

En el ámbito nacional, el control interno gubernamental no se está aplicando las buenas prácticas en el aparato estatal. Según Chavarry y Torres (2019) se detectó insuficiencias y rendimientos en lo que se basa al desempeño de los objetivos, actividades y métodos del control interno en las diferentes organizaciones públicas a nivel nacional, lo que viene siendo materia de preocupación para la Contraloría General de la Republica (pág. 10). Para el consorcio de investigación económica y social (2015) señala que, el sistema de control que busque mejorar la eficacia de las entidades públicas es un problema estructural, este contexto, el control gubernamental opera bajo sistemas mal diseñado de las instituciones a nivel nacional (pág. 13).

La Administración Local del Agua Tingo María, tiene como función administrar, controlar, vigilar y fiscalizar los recursos hídricos y sus bienes asociados en el ámbito de la cuenca del rio Huallaga. La institución enfrenta problemas de control interno en los colaboradores administrativos como: la

deficiencia en el ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, riesgos de control y supervisión de control. Por estas razones, con el presente estudio de investigación busco conocer ¿Cómo se analiza el control interno en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es el nivel del control interno en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cuál es el nivel del ambiente de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?
- ¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgo en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?
- ¿Cuál es el nivel de Actividades de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?
- ¿Cuál es el nivel de Información y comunicación en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?
- ¿Cuál es el nivel de supervisión de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Analizar el nivel del control interno en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar el nivel del ambiente de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.

- Analizar el nivel de evaluación de riesgo en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.
- Analizar el nivel de las actividades de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.
- Analizar el nivel de Información y comunicación en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.
- Analizar el nivel de supervisión de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

El estudio fue pretender buscar analizar el control interno para medir el grado de eficiencia en la información, registro y cumplimiento de las normas establecidas y utilizar los componentes del control interno.

1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRACTICA

El trabajo de investigación tuvo como importancia, puesto que está enfocado analizar el control interno que tiene como finalidad mejorar los recursos públicos asignados a la Administración Local del Agua Tingo María.

1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Se utilizó las técnicas e instrumentos como el cuestionario para la investigación. Por otro lado, se demostrará con validez y confiabilidad que son utilizados en el proyecto de tesis.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación fue limitada básicamente, a la dificultad de la obtención de información suficiente y de calidad ya que estamos atravesando este año con la COVID-19.

Así también, es una limitante para el desarrollo normal de la investigación, considerándola pandemia, de alguna manera impedirá a que el

estudio se desarrolle en toda su plenitud al 100 %, afectando la aplicación de los instrumentos metodológicos de recopilación de información de los clientes que conforman la muestra.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.

La investigación fue propuesta sobre la tesis; “control interno como factor para potenciar la gestión pública en la Administración Local del Agua Tingo María”, de esta forma es realizable de manera económico, porque la importancia de la investigación no solicita de financiamiento significativo que limite el estudio de la problemática planteada.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Dugarte (2012) en su tesis titulada “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la gestión pública municipal”. Mérida, para optar el grado de magíster en Ciencias Contables, llevado en la Universidad de los Andes, estableció estándares de control interno para identificar fallas e insuficiencias en las labores ejecutadas por organismos públicas que se localizan en el área metropolitana del estado de Mérida, todo ello permitió defender sus sistema de control interno y aumentar la eficacia y seguridad de la gestión pública, que consiste en la administración, manejo y disposición de recursos públicos, la metodología empleada fue de tipo descriptiva, analítica, proyectiva y explicativa mediante encuestas realizadas en campo, la cual es de naturaleza cuantitativa, basado en el principio de investigación metodológica del positivismo y neopositivismo. La muestra fue elegida de manera intencional de veinte (20) funcionarios para la gestión pública, donde la selección de datos se cumplió mediante la técnica de la encuesta redactada, mediante un cuestionario de interrogatorio de treinta y cuatro (34) cuestiones cerradas de tipo dicotómicas, aplicándose el muestreo probalístico de tiempo aleatoria sencilla. Producto de esta indagación se constituyó estándares de control interno para prevenir deficiencias en la ejecución de obras civiles ejecutadas por los miembros de la gestión pública municipal

Medina (2012) en su tesis titulada, “La aplicación de reglas de Control Interno concretas de Bienes de Extensa Duración y su efecto en la Información Financiera en la Dirección Provincial de enseñanza de Tungurahua”. Ecuador, para obtener el grado de Magister en Auditoria Gubernamental, culminó en la Universidad Técnica de Ambato, evaluó el estudio de las reglas de Control Interno en bienes de amplia duración

y su incidencia en la Información financiera. La presente investigación fue de tipo cuantitativo basado en el muestreo probabilístico y al azar, donde entrevistaron a directores de escuelas y jardines fiscales en un número de 190, obteniendo un chi cuadrado de costo calculado de χ^2 con el grado de importancia de 0.05 es de 5.991, es así, determino que el inadecuado control de los bienes de extensa duración, posibilita que la investigación financiera de la Dirección Provincial no sea confiable ni accesible para un buen control, o sea con esta implementación se tendrá una mejor administración, ejecución y sobre todo seguridad de control de activos fijos de la Dirección Provincial de Enseñanza de Tungurahua.

Barbosa y Salnave año (2017), de acuerdo a su trabajo de tesis: “El Sistema de Control Interno en el Estado de Colombia como instancia integradora de los sistemas de administración y control para el mejoramiento de la eficacia y efectividad administrativa pública a 2030”. estableciendo en la constitución política y leyes reglamentadas, así mismo tuvo como objetivo de recuperar la confianza de los ciudadanos en las entidades de la gestión pública para evitar la corrupción. Determino que, con el empleo de los instrumentos correctos y los profesionales idóneos se obtiene una mejor administración de los organismos públicos, teniendo una mayor estabilidad a la ciudadanía de los inversionistas nacionales o extranjeras, por lo tanto, deberíamos de utilizar permanentemente el sistema de control interno ya que recupera el entendimiento de los formuladores de políticas

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Vásquez (2015), en su monografía explica sobre: “Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad Distrital de Chao – La Libertad año 2014” Trujillo, Maestría en Ciencias Económicas con mención en administración pública y desarrollo local, ejecutado en la Universidad Nacional de Trujillo, demostró que el empleo del órgano de control institucional incide de manera positiva en la administración Municipalidad Distrital de Chao. La investigación es de tipo descriptivo, propositivo,

donde realizo un diagnostico mediante la aplicación de un examen de 10 reactivos, a fin de conocer la versión de los colaboradores de las múltiples gestiones y áreas, el grado de entendimiento de las funcionalidades del OCI como las funcionalidades de propios colaboradores como servidores de la Municipalidad, todo esto permitirá fomentar y optimizar la eficiencia, efectividad, transparencia en las operaciones de la entidad edil, así mismo la calidad de servicio que brinda la sociedad del distrito de Chao, de esta manera evitar irregularidades y garantizar una óptima gestión

Coha (2018) en su investigación; “Control interno en la Gestión Pública”. El caso en una Entidad del Estado, de la Universidad Cesar Vallejo, determino que es importante la utilización del sistema de control interno en los organismos públicos a fin de prevenir irregularidades y actos de corrupción por los funcionarios y servidores públicos, esta investigación es de tipo cualitativo interpretativo orientado al estudio de casos, audiencias y hechos documentales, empleando guías y fichas, realizado en un organismo público, con el fin de tener un control interno más desarrollado, donde el uso de nuestro recursos sea eficaz. El análisis de los resultados fue verificado con expertos en gestión pública, podemos observar que el principal problema recae el en titular de la organización, en el comité de control interno, ya que no tuvieron cumplimiento del compromiso que asumieron en la implementación de este sistema.

2.1.3. ANTECEDENTES REGIONALES

Castañeda, Polinar y Sandoval (2019), desarrolló la investigación denominada: “EL control interno y la identificación de deficiencias en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca – año 2018”, que fue ejecutado en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, Perú, que tuvo por finalidad, establecer de que forma el control interno contribuya a determinar las eficiencias activas de la gerencia de tesorería. Esta investigación ha empleado la metodología analítica tomando un diseño no experimental, dentro del cual se obtuvo

información de varias fuentes, entre estos fueron documentos externos e internos, cuya evaluación fue realizada en 24 trabajadores de la gerencia de tesorería, concluyendo que los servidores ponen en práctica la evaluación de control interno, se estaría contribuyendo a identificar las deficiencias operativas. También, se determinó que este sistema contribuye el recaudo de ingresos en el área de tesorería de la municipalidad.

Nazario (2019), desarrollo su tesis de investigación titulada; “El control interno y la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019”, de la Universidad de Huánuco, Perú. Concluye que las inexistencias de la comisión de control interno representante de concientizar y capacitar al personal sobre mejoras continuas de control interno dentro de una municipalidad significan un riesgo alto de caer en irregularidades y actos de corrupción.

Por otro lado, el autor indica que el ambiente de control se debe a la ausencia del diagnóstico al no elaborar el plan de compromiso que es conllevado a no precisar acciones, responsables y plazos lo que finalmente se ve el poco compromiso del personal a la hora de realizar sus funciones.

También, que las actividades de control se deben a que la entidad edil no implementó un programa de trabajo de gestión y al mismo tiempo la evaluación no se ve el avance presupuestal proyectado de los gastos e ingresos de la institución.

Finalmente, el estudio, que no hay información y comunicación entre áreas administrativas de la municipalidad lo cual va a generar un clima de insatisfacción sobre la gestión municipal.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Es el componente del control que fundamenta a métodos y procedimientos, afiliados por organizaciones de forma ordenada destinados a proteger sus patrimonios por pérdida, fraude o ineficiencia:

impulsar su precisión, fiabilidad de informes contables y administrativos; calcular la efectividad y eficiencia en toda la zona funcional de la organización.

Serrano (2016) define “como un mecanismo para minimizar y evitar peligros, para afirmar que las empresas puedan lograr el cumplimiento de sus objetivos ante un grupo de condiciones adversas o potencialmente negativas”. (pág. 24).

De otro lado, el consorcio de Investigación Económica y Social (2015) define como “el grupo de ocupaciones de cautela que se hace anteriormente, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el propósito de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe de manera correcta, eficazmente y eficientemente, y coadyuve con el logro de los metas y tareas institucional”. (pág. 9).

Según ley de control interno de las entidades del estado Ley N.º 28716, refirió que:

La presente Ley tiene como finalidad entablar reglas para regular la preparación, aceptación, implementación, manejo, perfeccionar y evaluar el control interno con organizaciones públicas, destinados al mejoramiento en sistemas de gestión administrativos y operativos con hechos y trabajos de control previo, simultáneo y posterior, mediante prácticas no resueltas de corrupción, llegando al objetivo con transparencia, y metas institucionales.

Control interno	Sus objetivos son:
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Son medidas que adopta una identidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de la compañía, así mismo promover la eficiencia y garantizar que los registros contables sean precisos y fiables. ▪ Custodiar los activos de la entidad y capacitar a los funcionarios para que cumplan con los objetivos y metas mediante los controles del registro de las operaciones de forma clara y razonable para evaluar las actividades de la empresa. ▪ Es la confiabilidad de un sistema contable, el control interno determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejados en los estados financieros son confiables, o no. ▪ Es una herramienta de forma clara y precisa para el sistema contable que nos de la verdadera razonabilidad y objetividad de las cifras reflejadas en periodo determinado de las operaciones de la entidad.

Elaboración propia: En base a la ley de control Interno de las entidades del Estado- Ley N.º 28716

Figura 1. Objetivos del control interno según ley del control interno de las entidades del Estado - Ley N.º 28716.

2.2.2. TIPOS DE CONTROL

Existen dos tipos de control

- a) **control externo:** es la agrupación de, normas, políticas, métodos y ordenamientos tácticos que son aplicados por la Contraloría General de la Republica u otro órgano del Sistema Nacional de Control.
- b) **Control interno:** explica el proceso integral de gestión efectuado por el titular, burócratas y colaboradores de una entidad pública o privada, pensando para afrontar los peligros del control interno que es manejado por los servidores públicos, en operaciones de gestión administrativo y ofrece estabilidad razonable en la consecución de tarea para la entidad, de esta manera alcanzaran las metas, es decir, en la gestión misma dirigida a minimizar los riesgos y fraude presentada. Lo cual el presente archivo desarrollara puntos involucrados únicamente en el control interno. (contraloría general de la república, pg.10).

2.2.3. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Implica la secuencia de importante beneficio para proteger a las entidades ante un acto irregular, también origina la defensa de medidas que excedan lograr el cumplimiento de seguridad ante el control. Podemos ver importantes beneficios que son los siguientes:

- a) El control interno da la seguridad de información apropiada, para el manejo de financiamiento que a su vez es confiable y garantizada cumpliendo las leyes y regularizaciones, evitando fraudes, y perder la imagen de reputación y otras secuelas.
- b) mejora a una organización para lograr sus propósitos de manejo y productividad para prevenir la pérdida de recursos.
- c) Es un instrumento que contribuye a combatir la corrupción, fraude o pérdida de los bienes de la entidad.
- d) Cooperera al mejoramiento de gestión, produciendo beneficios a la entidad de gestión administrativa, en todas las categorías, así como en los sub procesos, técnicas y ocupaciones de manera que se implementa el control interno.
- e) También beneficia el desarrollo de las ocupaciones institucionales y supera el rendimiento de implementación de la seguridad para la entidad.

2.2.4. DIFERENCIA ENTRE COSO Y COCO

El modelo COCO genera el proceso de revisión ante criterios para el control que fue desarrollada en Canadá. COSO explica que tiene como objetivo hacer que el proyecto sea más comprensible y sencillo, ante los obstáculos que tuvieron algunas entidades, fue publicado tres años más tarde que COSO.

Por esta razón explica el seguimiento para defender los patrimonios, de organizaciones y consumir las metas efectivas e eficiencia. Mientras tanto los modelos COSO y COCO consiguen gestionando a los administradores, de tal forma tienen como beneficios de recursos accesibles y advierten el uso incorrecto o ilícito.

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos Importantes
COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	ayudará la dirección para un mejor manejo y control de la organización.	Contiene los riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
			Da la importancia de la organización y la supervisión.
CoCo - Criteria of Control Board	Canadá	Mejora a las organizaciones a pulir el cumplimiento de toma de decisiones a través de una mejor manejo del control de riesgo	Traza pirámide de componentes de control interrelacionados.
			Es conservada la teoría general de sistemas y de la contingencia.
			importancia de protección de normas y políticas.
			Traza que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
			Precisa 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.

Fuente: CPC. Fuad Khoury Zarzar (Contraloría General de la República)

Figura 2: Contraste entre COSO y COCO de la contraloría

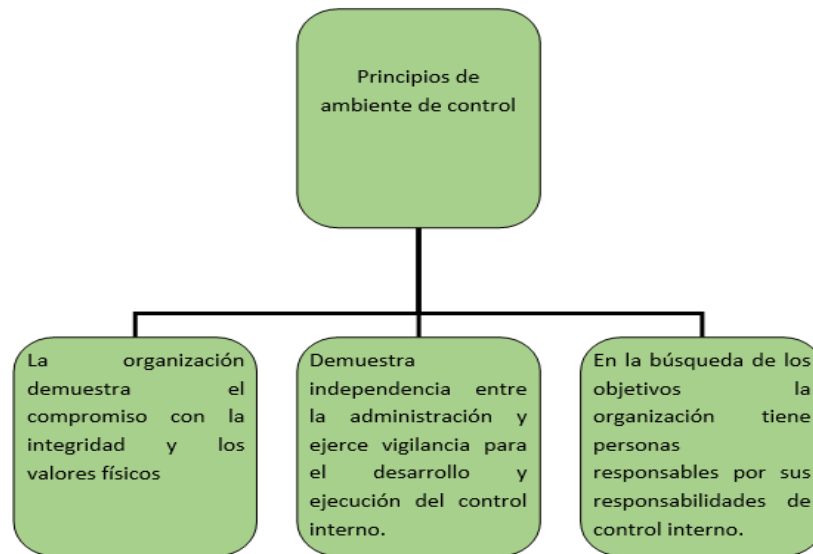
2.2.5. RELACIÓN ENTRE DIMENSIÓN Y PRINCIPIOS CON NORMAS DE CONTROL INTERNO

Dimensión 1: Ambiente de control

Es una agrupación de reglas, procedimientos y organizaciones que forman la base para desarrollar el control interno de la organización.

Consortio de Investigación Económica y Social (2015) establece el entorno organizacional favorable, lo cual implementa prácticas, valores, conductas y reglas que manifiesta a los miembros de la entidad, por otra parte, creando conocimiento de control interno y una gestión precisa (pág. 46).

Mediante el autor Serrano (2016), define que el ambiente de control son estándares, conocimientos y estructuras para facilitar las bases y dirigir el control interno dentro de la entidad.



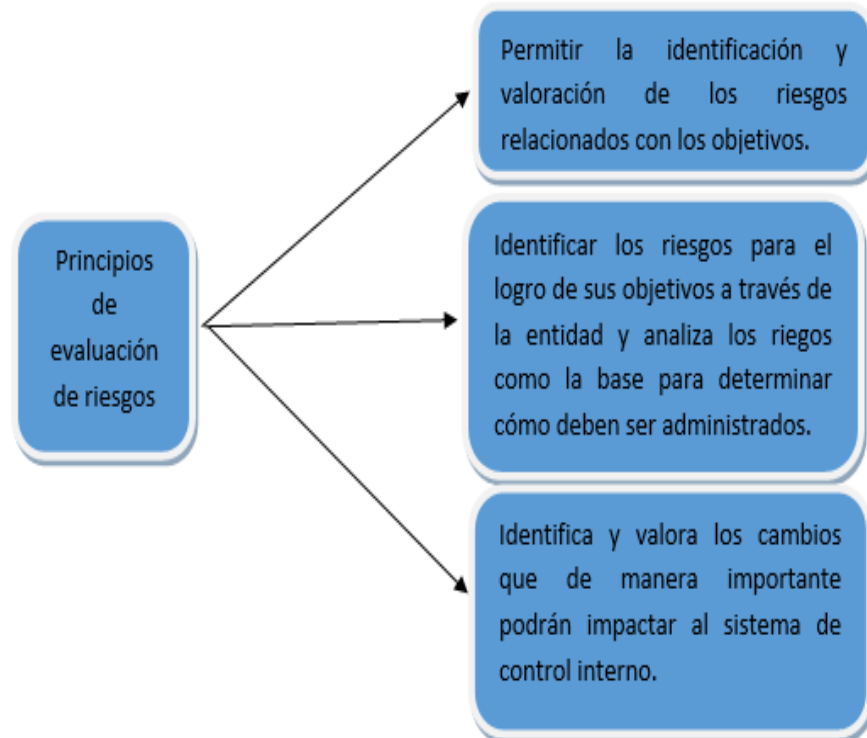
Elaboración propia: En base a los principios de ambiente de control

Fuente: Jesús Antonio Serrano Sánchez (2016)

Figura 3: Principios de ambiente de control

Dimensión 2: Evaluación del riesgo

Cada organismo se confronta con peligros, sea externos o internos que deben ser supervisados, con una evaluación estricta, como también son caracterizados en diversos niveles, internamente relacionados. Consiste en identificar e investigar los peligros importantes para el proceso de objetivos, por esta razón sirve para detectar los riesgos que se encuentran en transcurso del proceso, dado que, las situaciones económicas, técnicas, reglamentarias y operativas constantemente presentan cambios, por lo tanto, debemos de contar con mecanismo que permita detectar y hacer frente los peligros asociados con el cambio. En la siguiente figura se muestra los principios de la evaluación de riesgos.



Elaboración propia: En base a los Principios de evaluación de riesgo

Fuente: Jesús Antonio Serrano Sánchez (2016)

Figura 4: Principios de evaluación de riesgos

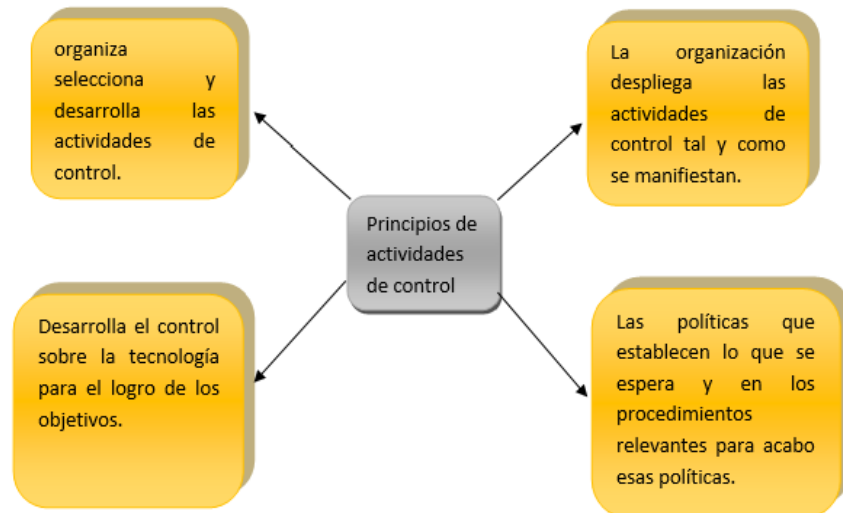
Consortio de indagación Económica y Social (2015) señala que la evaluación de riesgos se basa en detectar, examinar cada componentes o programas que logren dañar el cumplimiento de los objetivos, fines, operaciones y ocupaciones y sobre ello llevar a cabo una respuesta adecuada a los mismos (pág. 46).

Para Serrano (2016), detalla que la evaluación de riesgos es un proceso dinámico y que identifica y analiza los peligros y que esta a su vez no admite lograr los objetivos a cada organización, formando una muestra para que los riesgos sean manejados de una manera correcta.

Dimensión 3: Actividades de control

Son actividades establecidas por políticas y métodos que se considera el rápido cambio, evaluación y se resalta la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología. Son

usadas en todos los conocimientos, operaciones, niveles y funcionalidades de la organización que realizan ser preventivas.



Elaboración propia: En base a los Principios de Actividades de control

Fuente: Jesús Antonio Serrano Sánchez (2016)

Figura 5: Principios de Actividades de control

Por lo anteriormente expuesto, Consorcio de Investigación Económica y Social (2015), señala que se debe implementar políticas, métodos y conocimientos para afirmar las metas institucionales que consigan tener mejores tácticas para mitigar peligros que ejecuten (pág. 46).

Serrano (2016), explica en su investigación sobre las labores que instituye la organización para contribuir a sus directivos a mitigar los peligros, cuando no puedan conseguir sus fines, para lo cual precisa que actividades suceden en todos los niveles de la organización, en los procesos y tecnologías. (pág. 149).

Dimensión 4: Información y comunicación

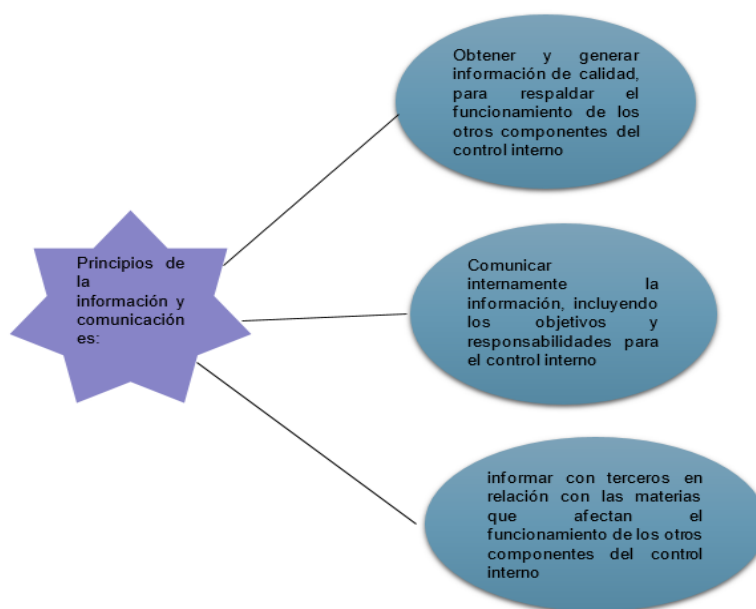
Se profundiza la necesidad de información y comunicación entre la organización y piezas, con efecto que mantiene la tecnología con

mecanismos de notificación donde resalta la velocidad y la eficacia de investigación.

La comunicación interna: Es el medio por la cual la información se difunde en toda la entidad, donde el personal pueda recibir un mensaje detallado desde la alta dirección sobre las responsabilidades de control que tienen que ser tomadas en serio.

La comunicación externa: es determinada como el grupo de operaciones de comunicación destinadas a los públicos externos de una compañía o entidad, es decir, tanto al gran público, de manera directa o por medio de los reporteros, como a sus proveedores, accionistas, a los poderes públicos y administraciones locales y regionales, a empresas mundiales. Por ello, liderar bien exige comunicar bien.

En la siguiente figura se muestra los principios de la información y comunicación:



Elaboración propia: En base a los Principios de Información y comunicación

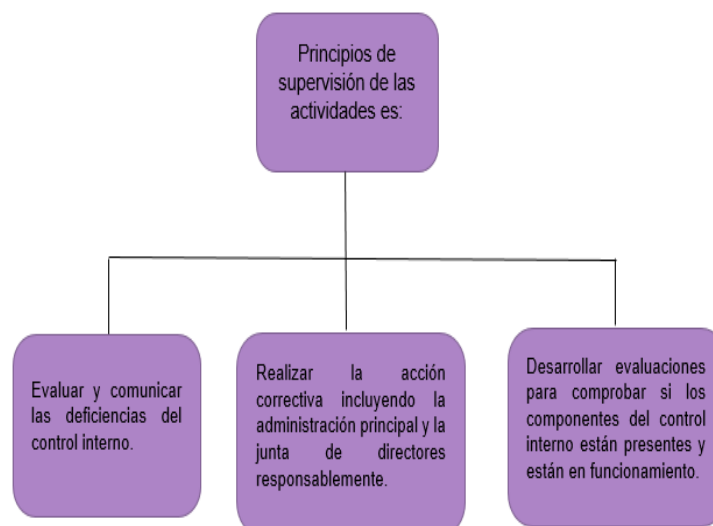
Fuente: Serrano (2016)

Figura 6: Principios de Información y Comunicación

Consortio de Investigación Económica y Social (2015), afirma que la investigación, procesamiento, incorporación y flujo de información se muestre en cada una de las direcciones, para ello se deben de incorporar métodos, procesos, canales, medios y actividades con un enfoque general y regular (pág. 47). Serrano (2016), establece que son primordiales, por esta razón la organización cumpla responsablemente el control. Así mismo, mediante comunicación pasa por dentro y fuera para proveer organizaciones con la investigación esencial para sus ocupaciones diarias de control (pág. 149).

Dimensión 5: Supervisión de las actividades

La supervisión de las actividades comprende dos categorías de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes que profundiza en la relevancia del uso de tecnología y los proveedores de servicios externos. Tiene que ser supervisado para verificar la efectividad y mejoramiento de manejo al debido tiempo y permitir su retro alimentación. Las evaluaciones sucesivas, evaluaciones independientes o una mezcla entre ellos son utilizadas para establecer si todos los elementos y sus principios están en funcionamiento.



Elaboración propia: En base a los Principios de Supervisión de las actividades

Fuente: Serrano (2016)

Figura 7: Principios de Supervisión de las actividades

Consortio de Investigación Económica y Social (2015), explica que la supervisión de actividades es revisar y verificar los logros de las medidas de control interno implementadas, así como de las recomendaciones formuladas por los órganos del Sistema Nacional de Control en sus informes (pág. 47).

Serrano (2016), indica que tanto la evaluación simultánea como la evaluación externa o una combinación de ambas requieren que todos los elementos estén en funcionamiento. Estas averiguaciones son evaluadas y cualquier problema es informar oportunamente (pág. 149).

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Administración de riesgo: es un proceso que permite identificar los peligros que amenazan la existencia de incertidumbres que una organización enfrenta, para ello se tiene que establecer estrategias, procesos, personas, tecnología y conocimiento que estén bien alineados para manejar las incertidumbres.

Control de documentos: es como un sistema de gestión que permite verificar los procesos y prácticas para la construcción, revisión, modificaciones, emisión, reparación y accesibilidad de los documentos.

estructura organizacional: Contempla como principio organizador la jerarquía, es decir, la autoridad directa del jefe sobre sus subordinados, ya que sobre él recaen todas las decisiones y todas las responsabilidades

Valores: son aquellos principios, virtudes o cualidades que caracterizan a una persona, una acción o un objeto que se consideran típicamente positivos o de gran transcendencia para el conjunto general.

Servidor público: es aquella persona que presta sus servicios de forma permanente a la Administración Pública, pueden ser elegidos mediante un proceso de selección o cargo de confianza

2.4. VARIABLES

2.4.1. VARIABLES INDEPENDIENTES

Control interno.

2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES

Variables	Dimensiones	Indicadores	Items
VI. Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos. - Estructura organizacional - Administración de recursos humanos - Competencia profesional 	<ul style="list-style-type: none"> - La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas. - El personal conoce la filosofía de la dirección y ejerce sus funciones y atribuciones acorde al ROF. - La unidad orgánica de administración de recursos humanos al que pertenece tiene definición de cargos. - Se evalúa la competencia profesional periódicamente
	Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de riesgo - Valorización de los riesgos - Respuesta al riesgo - Administración de riesgo 	<ul style="list-style-type: none"> - Se identifica los riesgos oportunamente - Se realiza la valoración del riesgo según lo establecido - Se visualiza una respuesta oportuna al riesgo - Se realiza el planeamiento de la administración de riesgos oportunamente.
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Controles de documentos y archivos. - Control de tareas y funciones - Controles para la tecnología de información - Control de presupuestos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Se realiza los controles sobre el acceso a los recursos o archivos. - Se elaboran las documentaciones de procesos, actividades y tareas. - Cumplen con los controles para las tecnologías de Información y comunicaciones. - Se realiza de manera adecuada el control de presupuesto.
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información y responsabilidad. - Comunicación interna - Canales de comunicación - Calidad y suficiencia de la información. 	<ul style="list-style-type: none"> - Se cumple con la información y responsabilidad según lo acordado. - Se tiene comunicación interna con otras áreas. - Se cuenta con canales de comunicación. - La información es de la calidad y suficiente
	Supervisión de control	<ul style="list-style-type: none"> - Monitoreo oportuno del control interno - Compromiso y mejoramiento - Seguimiento de resultados - Actividades de prevención 	<ul style="list-style-type: none"> - Se realiza actividades de prevención y monitoreo. - Se tiene compromiso de mejora. - Se realiza el seguimiento a los resultados. - Se realiza actividades de prevención de control

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. ENFOQUE

El presente proyecto de investigación presenta un enfoque cuantitativo porque los datos de información son numéricos con un grado de estadística descriptiva.

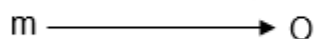
3.1.2. ALCANCE O NIVEL

El presente nivel de indagación es de tipo descriptivo. Según Hernández et al. (2010), busca detallar patrimonios, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de una población (pág. 80).

En la presente investigación analiza a la variable independiente sobre el control interno en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.

3.1.3. DISEÑO

El diseño de investigación no es experimental. Según Hernández et al (2010), se realizan los estudios sin el manejo deliberada de variables en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después ser analizados (pág. 149)



Leyenda:

m = Muestra (servidores públicos)

O = Representa a la variable; control interno

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Está referida al total de colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, A sí mismo la sede central y domicilio legal se encuentra en la Ciudad de Lima, por lo tanto, la oficina del control interno de la ANA supervisa al ALA Tingo María en que los procedimientos administrativos a cargos, sean resueltos en las fechas y condiciones establecidas en el Texto Único de Procedimientos Administrativos-TUPA. La Administración Local del Agua Tingo María equivalen a nueve (9) colaboradores presenta de la siguiente manera:

Tabla 1: Colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María

Oficinas	N°	%
Administrador de la Administración Local del Agua	1	11.11
Personal Administrativo	4	44.44
Personal Técnico	4	44.44
TOTAL	9	100.00

Fuente: Oficina de Administración, CAP – 2020

3.2.2. MUESTRA

Para determinar la muestra se ha determinado a las áreas involucradas al tema de investigación (9 servidores públicos) donde el acceso a ello no tiene restricciones, ubicados en la ciudad de Tingo María (Provincia de Leoncio Prado).

n = 9 (servidores públicos)

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnica de encuesta estuvo dirigido a los colaboradores administrativos que laboran en la Administración Local del Agua

empleándose para ello un cuestionario de encuesta compuesto por 20 ítems de cuatro opciones de respuestas, las mismas que fueron validados por Sandra Ruiz Correa (2021) (Anexo 2).

Análisis Documentario

En la investigación fue aplicada como instrumento el análisis documentario, mediante el análisis del control interno, los mismos brindaron resultados importantes para determinar el estado de la empresa, seguidamente fueron analizados e interpretados. Por medio de la aplicación de este tipo de análisis se pudo detectar los problemas más relevantes. Además, al ser una investigación de enfoque cualitativa y cuantitativa, también se tuvo una entrevista, a personas seleccionadas a la muestra que están a cargo al gerente general y personal encargado al contador, con el objetivo de recopilar información o datos suficientes para el desarrollo de la investigación.

3.3.2. PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Según Hernández et al. (2010), precisa que el estudio de cantidad de la información se informa en una computadora, y es efectuada sobre la matriz de datos utilizando un sistema computacional (pág. 278).

Son aplicadas las técnicas estadísticas descriptivas básicamente para el procesamiento de la investigación y los estadígrafos especializados que permitan determinar la posibilidad del proyecto.

CAPÍTULO IV

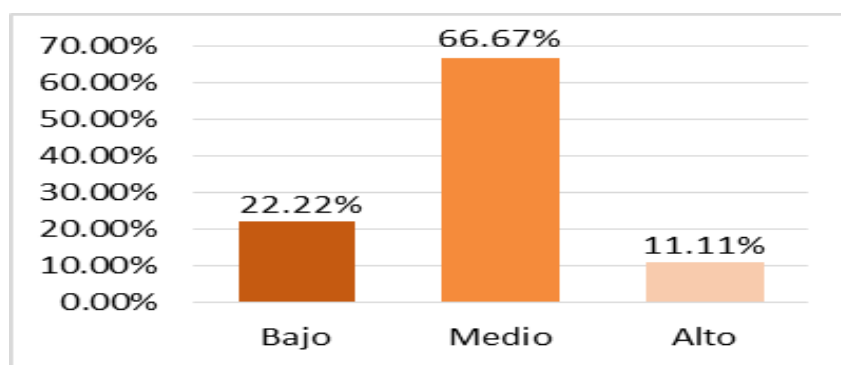
RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Tabla 2: Nivel del control interno

Valores	fi	%
Bajo	2	22.22%
Medio	6	66.67%
Alto	1	11.11%
Total	9	100.00%

Nota: elaboración propia.



Nota: elaboración propia.

Figura 8: Nivel de control interno

Interpretación:

De la observación efectuada el 66.6 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran que el control interno se ubica en el nivel medio, seguido del nivel bajo con 22.2 % y finalmente el nivel alto con 11.2 %. Esto indica que el control interno es importante para la institución.

Análisis:

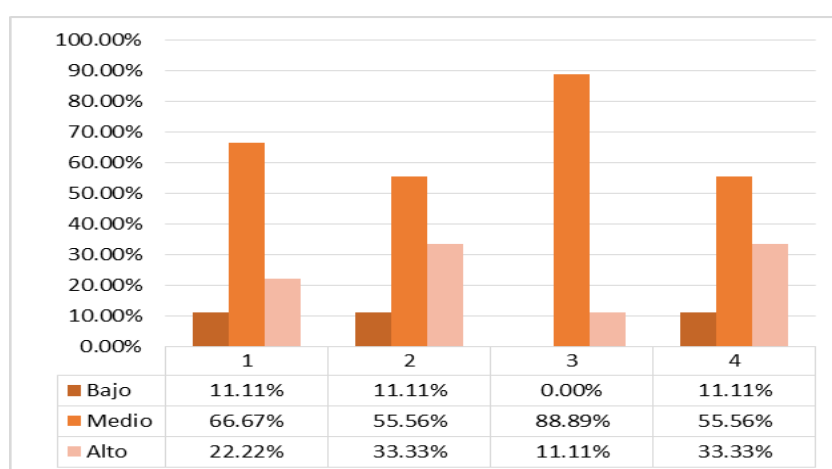
Se sugiere que el administrador encargado debe implementar una oficina descentralizada para aplicar el control interno en la Administración Local del Agua Tingo María.

Medición del Ambiente de control

Tabla 3: Niveles de la dimensión ambiente de control

Validos	Integridad y valores éticos	Estructura organizacional	Administración de recursos humanos	Competencia profesional
Bajo	11,11%	11,11%	0,00%	11,11%
Medio	66,67%	55,56%	88,89%	55,56%
Alto	22,22%	33,33%	11,11%	33,33%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Nota: elaboración propia.



Nota: elaboración propia.

Figura 9: Niveles de la dimensión ambiente de control

Interpretación:

En la tabla 3 y figura 9, el indicador integridad y valores éticos, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 22.22 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que la integridad y valores éticos son importante para la institución. Mientras, el indicador estructura organizacional, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 33.33 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que la estructura organizacional se debe actualizar para la institución.

Luego, el indicador administración de recursos humanos, se observó efectuada el 88.89 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel alto con 11.11 %. Esto indica que

la administración de recursos humanos debe conocer el proceso de reclutamiento y selección del personal en la institución.

Finalmente, el indicador competencia profesional, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 33.33 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que se debe aplicar el control y evaluación de competencia profesional en la institución.

Análisis:

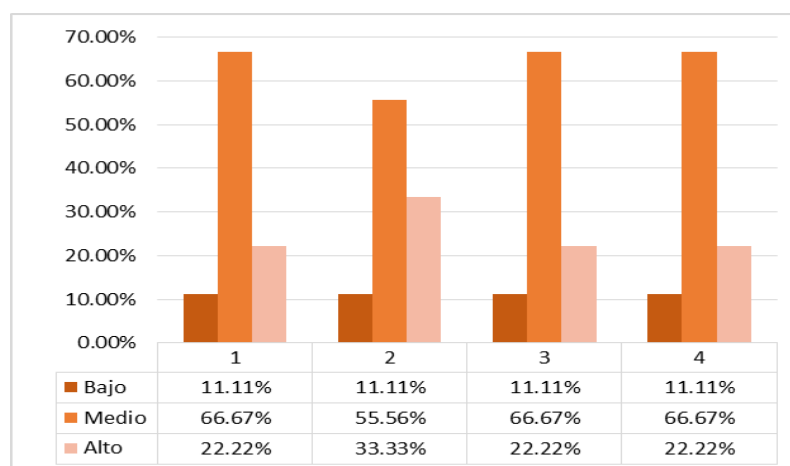
Se sugiere que el administrador encargado debe inculcar a los colaboradores sobre los valores, actualizar la estructura orgánica, control y evaluación de competencia profesional para mejorar el ambiente de control en la Administración Local del Agua Tingo María.

Medición de la Evaluación de riesgo

Tabla 4: Niveles de la dimensión evaluación de riesgo

Validos	Identificación de riesgos	Valorización de riesgos	Respuesta al riesgo	Administración de riesgo
Bajo	11,11%	11,11%	11,11%	11,11%
Medio	66,67%	55,56%	66,67%	66,67%
Alto	22,22%	33,33%	22,22%	22,22%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Nota: elaboración propia.



Nota: elaboración propia.

Figura 10: Niveles de la dimensión evaluación de riesgos

Interpretación

En la tabla 4 y figura 10, el indicador identificación de riesgo, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 22.22 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que la identificación de riesgo para evitar las pérdidas de documentos administrativos en la institución. Mientras, el indicador valorización de riesgo, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 33.33 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que la valorización de riesgo se debe detectar y examinar los objetivos de la institución.

Luego, el indicador respuesta de riesgo, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido el nivel alto con 22,22 % y finalmente el nivel alto con 11.11 %. Esto indica que la oficina administrativa debe conocer la importancia de los planes de riesgos en la institución.

Finalmente, el indicador administración de riesgo, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 22.22 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que la administración debe identificar los reglamentos, recursos económicos y operativos para evitar los riesgos en la institución.

Análisis:

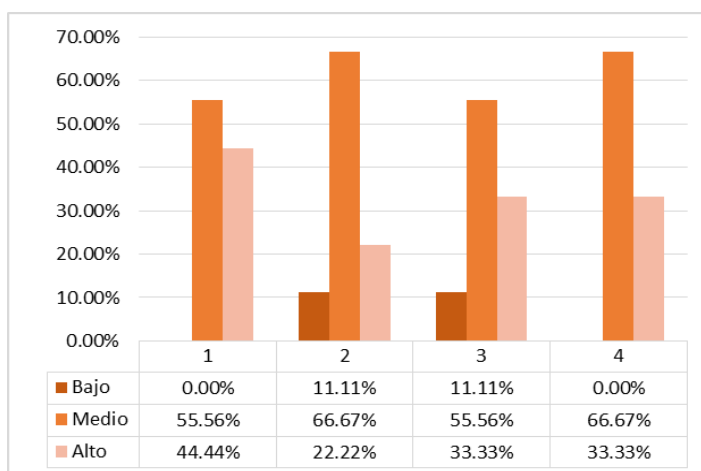
Se sugiere que la Administración Local del Agua Tingo María, debe identificar la evaluación del sistema de control interno para evitar los riesgos operativos de esta manera es fundamental realizar la evaluación del control interno.

Medición de la actividad de control

Tabla 5: Niveles de la dimensión actividad de control

Validos	Controles de documentos y archivos	Control de tareas y funciones	Controles para la tecnología de información	Control de presupuestos
Bajo	0,00%	11,11%	11,11%	0,00%
Medio	55,56%	66,67%	55,56%	66,67%
Alto	44,44%	22,22%	33,33%	33,33%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Nota: elaboración propia.



Nota: elaboración propia.

Figura 11: Niveles de la dimensión actividad de control

Interpretación

En la tabla 5 y figura 11, el indicador controles de documentos y archivos, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel bajo con 44.44 %. Esto indica que las oficinas administrativas deben saber la importancia del control de documentos y archivos en la institución. Mientras, el indicador controles de tareas y funciones, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 22.22 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que las oficinas administrativas deben tener control del personal para que cumpla con sus funciones y tareas en la institución.

Luego, el indicador controles para la tecnología de información, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua

consideran nivel medio, seguido el nivel alto con 33,33 % y finalmente el nivel bajo con 11,11 %. Esto indica que la institución debe implementar un control de sistema de información y comunicación. Finalmente, el indicador control de presupuesto, se observó efectuada el 66,67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel bajo con 33,33 %. Esto indica que la administración debe tener un control adecuado sobre el presupuesto de ingresos, gastos y otras operaciones que maneja la institución.

Análisis:

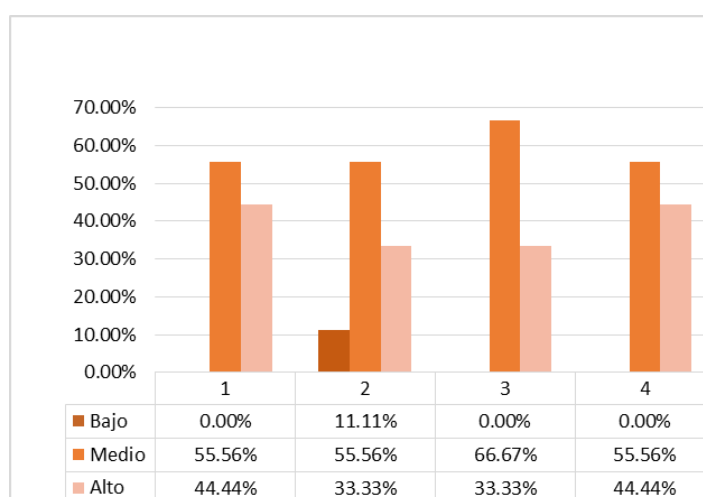
Se sugiere que la Administración Local del Agua Tingo María, debe realizar un control adecuado sobre los documentos, funciones, tareas, información y presupuesto para mejorar la actividad del control interno.

Medición de la información y comunicación

Tabla 6: Niveles de la dimensión información y comunicación

Validos	Información y comunicación	Comunicación interna	Canales de comunicación	Calidad y suficiencia de la información
Bajo	0,00%	11,11%	0,00%	0,00%
Medio	55,56%	55,56%	66,67%	55,56%
Alto	44,44%	33,33%	33,33%	44,44%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Nota: elaboración propia.



Nota: elaboración propia.

Figura 12: Niveles de la dimensión información y comunicación

Interpretación

En la tabla 6 y figura 12, el indicador información y responsabilidad, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel bajo con 44.44 %. Esto indica que las oficinas administrativas deben cumplir con la información y responsabilidad en la institución.

Mientras, el indicador comunicación interna, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 33.33 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que las oficinas administrativas deben la importancia de la comunicación interna en la institución.

Luego, el indicador canales de comunicación, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel alto con 33.33 %. Esto indica que la institución debe contar con canales de comunicación interna efectiva entre el administrador y los colaboradores sobre sus responsabilidades de control en la institución.

Finalmente, el indicador calidad y suficiencia de la información, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel bajo con 44.44 %. Esto indica que la administración debe tener un control de calidad en la información de acuerdo a los niveles administrativos en la institución.

Análisis:

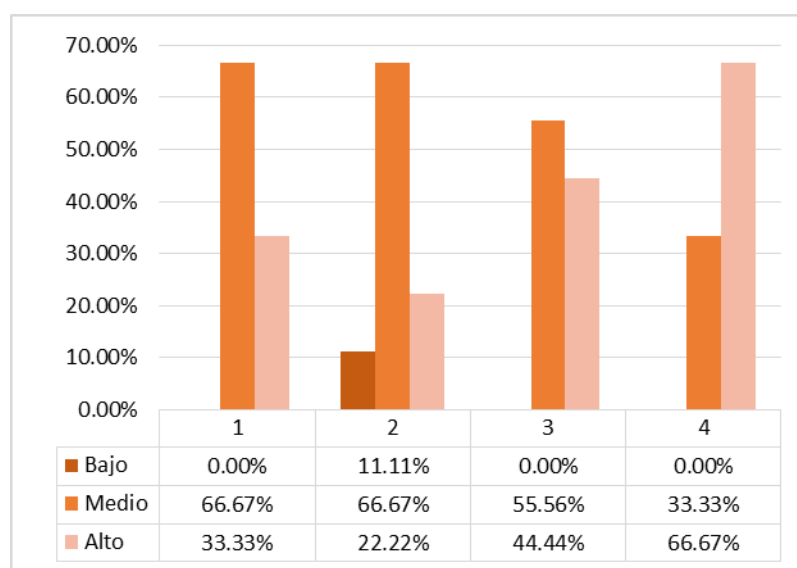
Se sugiere que la Administración Local del Agua Tingo María, debe incorporar métodos, procesos, canales de comunicación y actividades para mejorar la comunicación e información del control interno.

Medición de la supervisión de control

Tabla 7: Niveles de supervisión de control

Validos	Monitoreo oportuno del control interno	Compromiso y mejoramiento	Seguimiento de resultados	Actividades de prevención
Bajo	0,00%	11,11%	0,00%	0,00%
Medio	66,67%	66,67%	55,56%	33,33%
Alto	33,33%	22,22%	44,44%	66,67%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Nota: elaboración propia.



Nota: elaboración propia.

Figura 13: Niveles de supervisión de control

Interpretación

En la tabla 7 y figura 13, el indicador monitoreo del control interno, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel alto con 33.33 %. Esto indica que las oficinas administrativas deben aplicar el control de actividades y monitorear a los colaboradores en la institución.

Mientras, el indicador compromiso y mejoramiento, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 22.22 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que las oficinas administrativas deben tener un compromiso y mejora de su desempeño en la institución.

Luego, el indicador seguimiento de resultados, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel alto con 44.44 %. Esto indica que la institución debe realizar un seguimiento constante a los colaboradores sobre sus responsabilidades, tareas y funciones de control en la institución.

Finalmente, el indicador actividades de prevención, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel alto y finalmente el nivel medio con 33.33 %. Esto indica que la administración debe realizar actividades de prevención de control en la institución.

Análisis:

Se sugiere que la Administración Local del Agua Tingo María, debe supervisar las actividades como; monitoreo, evaluaciones continuas a los colaboradores para cada oficina administrativa para mejorar la supervisión de control en la institución.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Para la contratación de los resultados, se plantearon con los antecedentes y las bases teóricas, articulado con los objetivos de investigación.

El objetivo general fue; Analizar el control interno en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. Según en la tabla 2, indica que el 66,6 % el control interno en administrativos Local del Agua consideran que se ubica en el nivel medio, Esto señala que el control interno es importante para la institución. Coincido con Dugarte (2012) en su tesis titulada “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la gestión pública municipal”. Llegaron a la conclusión que los controles internos identificaron fallas e insuficiencias en las labores ejecutadas por organismos públicas que se localizan en el área metropolitana del estado de Mérida, todo ello permitió defender su sistema de control interno y aumentar la eficacia y seguridad de la gestión pública, que consiste en la administración, manejo y disposición de recursos públicos. Por otro lado, Serrano (2016) menciona que el control interno es un mecanismo para minimizar y domesticar peligros, para afirmar que las organizaciones puedan lograr el cumplimiento de sus objetivos propuestos.

El primer objetivo fue; Analizar el nivel de ambiente de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. En la tabla 3 y figura 9, el indicador integridad y valores éticos, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 22.22 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que la integridad y valores éticos son importante para la institución.

Mientras, el indicador estructura organizacional, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 33.33 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que la estructura organizacional se debe actualizar para la institución.

Luego, el indicador administración de recursos humanos, se observó efectuada el 88.89 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel alto con 11.11 %. Esto indica que la administración de recursos humanos debe conocer el proceso de reclutamiento y selección del personal en la institución.

Finalmente, el indicador competencia profesional, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 33.33 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que se debe aplicar el control y evaluación de competencia profesional en la institución.

A sí mismo, Nazario (2019), desarrollo su tesis de investigación titulada; “El control interno y la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019”, concluyeron el ambiente de control se debe a la ausencia del diagnóstico al no elaborar el plan de compromiso que es conllevado a no precisar acciones, responsables y plazos lo que finalmente se ve el poco compromiso del personal a la hora de realizar sus funciones. Como también, Serrano (2016), menciona que el ambiente de control son estándares, conocimientos y estructuras para facilitar las bases y dirigir el control interno dentro de la entidad.

El segundo objetivo fue; Analizar el nivel de evaluación de riesgo en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. En la tabla 4 y figura 10, el indicador identificación de riesgo, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 22.22 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que la identificación de riesgo para evitar las pérdidas de documentos administrativos en la institución.

Mientras, el indicador valorización de riesgo, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 33.33 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que la valorización de riesgo se debe detectar y examinar los objetivos de la institución.

Luego, el indicador respuesta de riesgo, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido el nivel alto con 22,22 % y finalmente el nivel alto con 11.11 %. Esto indica que la oficina administrativa debe conocer la importancia de los planes de riesgos en la institución.

Finalmente, el indicador administración de riesgo, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 22.22 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que la administración debe identificar los reglamentos, recursos económicos y operativos para evitar los riesgos en la institución.

Por lo tanto, Nazario (2019), desarrollo su tesis de investigación titulada; “El control interno y la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019”, de la Universidad de Huánuco, Perú. Concluye que las inexistencias de la comisión de control interno representante de concientizar y capacitar al personal sobre mejoras continuas de control interno, que las actividades de control se deben a que la entidad edil no implementó un programa de trabajo de gestión y al mismo tiempo la evaluación no se ve el avance presupuestal proyectado de los gastos e ingresos de la institución. De esta manera, Serrano (2016), detalla que la evaluación de riesgos es un proceso dinámico que identifica y analiza los peligros y que esta a su vez no admite lograr los objetivos a cada organización.

El tercer objetivo fue; Analizar el nivel de las actividades de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. En la tabla 5 y figura 11, el indicador controles de documentos y archivos, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel bajo con 44.44 %. Esto

indica que las oficinas administrativas deben saber la importancia del control de documentos y archivos en la institución.

Mientras, el indicador controles de tareas y funciones, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 22.22 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que las oficinas administrativas deben tener control del personal para que cumpla con sus funciones y tareas en la institución.

Luego, el indicador controles para la tecnología de información, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido el nivel alto con 33,33 % y finalmente el nivel alto con 11.11 %. Esto indica que la institución debe implementar un control de sistema de información y comunicación.

Finalmente, el indicador control de presupuesto, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel bajo con 33.33 %. Esto indica que la administración debe tener un control adecuado sobre el presupuesto de ingresos, gastos y otras operaciones que maneja la institución.

Es decir, no hay una actividad de control eficiente. Según, Vásquez (2015), en su monografía explica sobre: "Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad Distrital de Chao – La Libertad año 2014" Trujillo, Maestría en Ciencias Económicas con mención en administración pública y desarrollo local, ejecutado en la Universidad Nacional de Trujillo, demostró que el empleo del órgano de control institucional incide de manera positiva en la administración Municipalidad Distrital de Chao. De acuerdo, Serrano (2016), explica en su investigación sobre las labores que instituye la organización para contribuir a sus directivos a mitigar los peligros

El cuarto objetivo fue; Analizar el nivel de Información y comunicación en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. En la tabla 6 y figura 12, el indicador información y responsabilidad, se

observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel bajo con 44.44 %. Esto indica que las oficinas administrativas deben cumplir con la información y responsabilidad en la institución.

Mientras, el indicador comunicación interna, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 33.33 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que las oficinas administrativas deben la importancia de la comunicación interna en la institución.

Luego, el indicador canales de comunicación, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel alto con 33.33 %. Esto indica que la institución debe contar con canales de comunicación interna efectiva entre el administrador y los colaboradores sobre sus responsabilidades de control en la institución.

Finalmente, el indicador calidad y suficiencia de la información, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel bajo con 44.44 %. Esto indica que la administración debe tener un control de calidad en la información de acuerdo a los niveles administrativos en la institución.

Ello indica que existen deficiencias en información y comunicación. Según, Nazario (2019), desarrollo su tesis de investigación titulada; “El control interno y la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019”, de la Universidad de Huánuco, Perú. Concluye que las inexistencias de la comisión de control interno representante de concientizar y capacitar al personal sobre mejoras continuas de control interno dentro de una municipalidad significan un riesgo alto de caer en irregularidades y actos de corrupción. Finalmente, el estudio, que no hay información y comunicación entre áreas administrativas de la municipalidad lo cual va a generar un clima de insatisfacción sobre la gestión municipal. A sí mismo, Serrano (2016)

establece que don primordial, por esta razón la organización cumpla responsablemente el control.

El quinto objetivo fue; Analizar el nivel de supervisión de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. En la tabla 7 y figura 13, el indicador monitoreo del control interno, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel alto con 33.33 %. Esto indica que las oficinas administrativas deben aplicar el control de actividades y monitorear a los colaboradores en la institución.

Mientras, el indicador compromiso y mejoramiento, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio, seguido del nivel alto con 22.22 % y finalmente el nivel bajo con 11.11 %. Esto indica que las oficinas administrativas deben tener un compromiso y mejora de su desempeño en la institución.

Luego, el indicador seguimiento de resultados, se observó efectuada el 55.56 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel medio y finalmente el nivel alto con 44.44 %. Esto indica que la institución debe realizar un seguimiento constante a los colaboradores sobre sus responsabilidades, tareas y funciones de control en la institución.

Finalmente, el indicador actividades de prevención, se observó efectuada el 66.67 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua consideran nivel alto y finalmente el nivel medio con 33.33 %. Esto indica que la administración debe realizar actividades de prevención de control en la institución.

Esto indica que la supervisión de control cumple con el monitoreo, compromiso, mejoramiento de la institución. Como también, Barbosa y Salnave año (2017), de acuerdo a su trabajo de tesis: "El Sistema de Control Interno en el Estado de Colombia como instancia integradora de los sistemas de administración y control para el mejoramiento de la eficacia y efectividad administrativa pública a 2030". Estableciendo en la constitución política y leyes reglamentadas, así mismo tuvo como objetivo de recuperar la confianza

de los ciudadanos en las entidades de la gestión pública para evitar la corrupción. De esta manera, Serrano (2016), indica que tanto la evaluación simultánea como la evaluación externa o una combinación de ambas requieren que todos los elementos estén en funcionamiento.

CONCLUSIONES

1. Se analizó el nivel del control interno en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. Según en la tabla 2, el 66.6 % de los colaboradores Administrativos Local del Agua, consideró que el control interno se ubica en el nivel medio, nos indica que el control interno es importante para la institución. Porque cumple con sus objetivos leyes, reglamentos y reducción de gastos o pérdidas.
2. Se analizó el nivel del ambiente de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. Según en la tabla 3, con respecto a la integridad y valores éticos el 66, 67 % considera nivel medio, seguido la estructura organizacional el 55,56 % considera nivel medio, luego la administración de recursos humanos el 88, 89 % considera nivel medio y finalmente la competencia profesional el 55,56 % considera nivel medio de los colaboradores Administrativos Local del Agua. Concluyo que el ambiente de control debe establecer disciplinas, orden, responsabilidad y comunicación adecuada en la institución.
3. Se analizó el nivel de evaluación de riesgo en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. Según en la tabla 4, con respecto a la identificación de riesgo el 66, 67 % considera el nivel medio, luego la valorización de riesgo el 55,56 % considera el nivel medio, mientras la respuesta de riesgo el 66,67 % considera nivel medio y finalmente, la administración de riesgo el 66,67 % considera nivel medio. Concluyo que la evaluación de riesgos se debe analizar y toma las medidas, prevención para la salud y seguridad de los colaboradores de la institución.
4. Se analizó el nivel de las actividades de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. Según en la tabla 5, con respecto a los controles de documentos y archivos el 55,56 % considera nivel medio, seguido controles de tareas y funciones el 66,67 %, luego los controles para la tecnología de información el 55,56 % considera nivel medio y finalmente, Concluyo que no hay una actividad de control eficiente, y un manejo de tecnología adecuada en la institución.

5. Se analizó el nivel de Información y comunicación en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. Según en la tabla 6, con respecto a la información y responsabilidad el 55,56 % considera nivel medio, seguido la comunicación interna el 55,56 % considera nivel medio, luego los canales de comunicación el 66,67 % considera nivel medio y finalmente, la calidad y suficiencia de la información el 55,56 % considera el nivel medio. Concluyó que existen deficiencias en información y comunicación respecto a la responsabilidad del cumplimiento de cada trabajador.
6. Se analizó el nivel de supervisión de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020. Según en la tabla 7, con respecto el monitoreo del control interno el 66,67 % considera nivel medio, seguido el compromiso y mejoramiento el 66,67 % considera un nivel medio, luego el seguimiento de resultados el 55,56 % considera el nivel medio y finalmente, las actividades de prevención el 66,67 % considera el nivel medio. Concluyó que la supervisión de control cumple con el monitoreo, compromiso y mejoramiento de la institución, mediante especializaciones y supervisiones constantes.

RECOMENDACIONES

1. Recomiendo a la Administración Local del Agua Tingo María, que implemente una oficina desconcentrada de control interno, para que supervise el cumplimiento del plazo en la atención de los procedimientos administrativos estipulado en el TUPA del ANA.
2. Se recomienda al administrador encargado de la Administración Local del Agua Tingo María, que implemente un modelo de ambiente de control entre sus colaboradores, a fin de tener una buena funcionalidad de la entidad.
3. Se recomienda a los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, fortalecer las capacidades técnicas, administrativas y legales para el buen cumplimiento de las funciones y de esta manera evitar riesgos.
4. Se recomienda a la Administración Local del Agua Tingo María, implementar nuevas tecnologías para que la atención a los administrados, sea oportuna y eficaz.
5. Se recomienda a la Administración Local del Agua Tingo María, capacitar sensibilizar a los colaboradores respecto a las funciones enmarcadas a la ley de recursos hídricos y de esta manera pueda cumplir con su plan operativo institucional.
6. Se recomienda al Administrador Local del Agua Tingo María que evalúe a sus colaboradores respecto a la instrucción y la atención de los procedimientos administrativos que tiene a su cargo, según el reglamento de organizaciones y funciones de la ANA.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Barbosa y Salnave (2017). El Sistema de Control Interno en el Estado de Colombia como instancia integradora de los sistemas de administración y control para el mejoramiento de la eficacia y efectividad administrativa pública a 2030.

[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](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El%20sistema%20de%20control%20interno%20en%20el%20estado%20colombiano%20como%20instancia%20integradora%20Trabajo%20de%20grado.pdf)

Castañeda, Polinar y Sandoval (2019). EL control interno y la identificación de deficiencias en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca – año 2018”,

<http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/5033/TCO01119A67.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Coha (2018). Control interno en la Gestión Pública”. El caso en una Entidad del Estado, de la Universidad Cesar Vallejo, determino que es importante la utilización del sistema de control interno en los organismos públicos a fin de prevenir irregularidades y actos de corrupción por los funcionarios y servidores públicos.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Dugarte (2012). Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la gestión pública municipal. Mérida, para optar el grado de magíster en Ciencias Contables, llevado en la Universidad de los Andes.

<https://docplayer.es/7202212-Estandares-de-control-interno-administrativo-en-la-ejecucion-de-obras-civiles-de-los-organos-de-la-administracion-publica-municipal.html>

Ruiz, S. (2021). Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020.

Serrano, J. (2016). El control interno de la administración pública. México. D3 Ediciones SA de CV.

http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf

Vásquez (2015). Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad Distrital de Chao – La Libertad año 2014, Trujillo, Maestría en Ciencias Económicas con mención en administración pública y desarrollo local, ejecutado en la Universidad Nacional de Trujillo.

<https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2437/TESIS%20MAESTRIA%20-%20V%c3%a1squez%20Ballena%2c%20Cynthia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Contraloría general de la republica

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

ANEXOS

ANEXO N°1

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general: ¿Cuál es el nivel del control interno en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cuál es el nivel del ambiente de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?</p> <p>¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgo en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?</p> <p>¿Cuál es el nivel de Actividades de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?</p> <p>¿Cuál es el nivel de Información y comunicación en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?</p> <p>¿Cuál es el nivel de supervisión de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020?</p>	<p>Objetivo General: Analizar el control interno en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Analizar el ambiente de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.</p> <p>Analizar el nivel de evaluación de riesgo en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.</p> <p>Analizar las Actividades de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.</p> <p>Analizar el nivel de Información y comunicación en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.</p> <p>Analizar el nivel de supervisión de control en los colaboradores de la Administración Local del Agua Tingo María, año 2020.</p>	<p>Variable X = Control interno</p> <p>Dimensiones Y₁: Ambiente de control Y₂: Evaluación de riesgo Y₃: Actividades de control Y₄: Información y comunicación Y₅: Supervisión de control</p>	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Enfoque: cuantitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo correlacional – retrospectivo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Población: Colaboradores administrativos de la administración local del agua Tingo María.</p> <p>Muestra: 9 servidores públicos</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p>

Anexo 2.

Instrumentos de recolección de datos Cuestionario: Control interno

N° de cuestionario:

Fecha de recolección:

Sexo:

Puesto:.....

Tiempo de servicios:.....

Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer las características del Análisis del control interno en los colaboradores administrativos de la administración local del agua Tingo María, año 2020.

Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, seleccionando del 1 a 4, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida.

Asimismo, no existen respuestas "correctas" o "incorrectas", ni respuestas "buenas" o "malas". Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización.

Finalmente, la respuesta queierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

Escala de conversión	
Bajo	1
Medio	2
Alto	3

ITEMS	Bajo	Medio	Alto	Total
Ambiente de Control				
1. La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas.				
2. el personal conoce la filosofía de la dirección y ejerce sus funciones y atribuciones acorde al ROF.				
3. La unidad orgánica de administración de recursos humanos al que pertenece tiene definición de cargos.				
4. Como trabajador participa de actividades de integración laboral.				
Evaluación de Riesgo				
5. se identifica los riesgos oportunamente.				
6. se realiza la valoración del riesgo según lo establecido.				
7. se visualiza una respuesta oportuna al riesgo.				
8. se realiza el planeamiento de la administración de riesgos oportunamente.				
Actividad de control				
9. se realiza los controles sobre el acceso a los recursos o archivos.				
10. se elaboran las documentaciones de procesos, actividades y tareas.				
11. cumplen con los controle para la tecnología de información y comunicaciones.				
12. se realiza de manera adecuada el control de presupuesto.				

Información y comunicación				
13. se cumple con la información y responsabilidad según lo acordado.				
14. se tiene comunicación interna con otras áreas.				
15. se cuenta con canales de comunicación				
16. la información es de la calidad y suficiente.				
supervisión de control				
17. la información es de la calidad y suficiente.				
18. se tiene compromiso de mejora.				
19. Se realiza el seguimiento de los resultados.				
20. Se realiza actividades de prevención.				

Anexo 3.







