



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINUABAMBA –
ANCASH, 2017

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

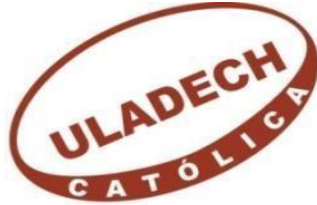
BACH. YURY ALFONZO ALVAREZ ALVAREZ

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINUABAMBA –
ANCASH, 2017

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. YURY ALFONZO ALVAREZ ALVAREZ

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, gracias por guiar mis pasos dentro de la fe católica y permitirme lograr mi propósito.

A mi familia, en especial a mis padres; por su permanente apoyo en toda mi vida y en mi formación profesional, quien con sus ejemplos y sabiduría lleno mi vida.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por darme la oportunidad de forjarme una carrera profesional; donde aprendí de mis errores, conocí cual es mi verdadero potencial y descubrí que se trabaja por las cosas que uno quiere.

DEDICATORIA

Con todo mi cariño y amor para las personas que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y por el orgullo que sienten por mí, son el motivo que me hace ir hasta el final. Va por ustedes

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017. La investigación fue descriptiva – Bibliográfica, documental y de caso para el recojo de información se realizó un cuestionario con preguntas cerradas, obteniendo los siguientes resultados: **Respecto a la revisión bibliográfica**, se puede verificar que aplicando adecuadamente los componentes del control interno en la gestión administrativa se va a obtener resultados para los funcionarios de la municipalidad como para los ciudadanos. **Respecto a los resultados del caso**, la municipalidad cuenta con debilidades al no implementar el Sistema de Control Interno e incorporar las recomendaciones de los Auditores Externos, teniendo como consecuencia que el Control Interno influye negativamente en dicha área; además, no cuenta con los instrumentos de Gestión Administrativa, que el Reglamento de Organizaciones y Funciones y Manual de Organizaciones y Funciones no está actualizado, un plan de contingencias para afrontar los riesgos, Plan de Acción correctiva cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta por responsabilidad funcional, que son herramientas importantes para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales trazadas.

Palabras claves: Control Interno, Gestión Administrativa, Municipalidades.

ABSTRAC

The present research work has as a general objective: Determine and describe the influence of Internal Control in the Administrative Management of the Municipalities of Peru: Case Municipality of Quinuabamba - Ancash, 2017. The investigation was descriptive - Bibliographic, documentary and case for the collection of information was done a questionnaire with closed questions, obtaining the following results: With respect to the bibliographic review, it can be verified that properly applying the internal control components in the administrative management will obtain results for the municipal officials as for citizens. Regarding the results of the case, the municipality has weaknesses by not implementing the Internal Control System and incorporating the recommendations of the External Auditors, with the consequence that Internal Control has a negative influence on said area; in addition, it does not have the instruments of Administrative Management, that the Regulation of Organizations and Functions and Manual of Organizations and Functions is not up to date, a contingency plan to face the risks, Corrective Action Plan when there is a violation by the workers to the code of conduct for functional responsibility, which are important tools for compliance with the objectives and institutional goals outlined.

Keywords: Internal Control, Administrative Management, Municipalities..

CONTENIDO

CARATULA	
CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
INDICE DE CUADROS	ix
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	14
2.1. Antecedentes.....	14
2.1.1. Internacionales.....	14
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	30
2.1.4. Locales.....	36
2.2. Bases Teóricas	36
2.2.1. Teoría del Control Interno	36
2.2.2. Informe Coso	41
2.2.3. Sistema de Control Interno	43
2.3. Marco Conceptual	52
III. METODOLOGIA	57
3.1. Diseño de la Investigación	57
3.2. Población y muestra	57
3.3. Definición conceptuales y operaciones las variables	57
3.4. Técnicas e Instrumentos	57
3.5. Plan de análisis	58
3.6. Matriz de consistencia	58
3.7. Principios éticos	58
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	59
4.1. RESULTADOS.....	59

4.1.1. Respecto al Objetivo específico 1.....	59
4.1.2. Respecto al Objetivo específico 2.....	65
4.1.3. Respecto al Objetivo específico 3.....	68
4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS	72
4.2.1. Objetivo específico 1.....	72
4.2.2. Objetivo específico 2.....	73
4.2.3. Objetivo específico 3.....	75
V. CONCLUSIONES.....	78
5.1. Objetivo específico 1.....	78
5.2. Objetivo específico 2.....	78
5.3. Objetivo específico 3.....	79
5.4. Conclusión General.....	79
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	81
6.1.REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	81
6.2.ANEXOS.....	86
6.2.1. Matriz de consistencia.....	88
6.2.2. Fichas bibliográficas.....	89
6.2.3. Cuestionario.....	90

INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1	59
Cuadro N° 2	66
Cuadro N° 3	68

I. INTRODUCCIÓN

El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas, un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Por otro lado, un adecuado sistema de control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. La Contraloría General de la República de Cuba y otros organismos estatales son los encargados de comprobar que ello se cumpla cabalmente en cada instrucción o empresa del país. **Plasencia (2010)**

El control interno de las empresas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones institucional, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

Ramón, J.G (2004)

El Control Interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos

contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas.

Todas las Municipalidades sin excepción (Provinciales y Distritales), deberán contar obligatoriamente con los instrumentos de gestión que se detallan más adelante. Lamentablemente, existen muchas Municipalidades, sobre todo en el interior del País, que no cuentan con dichos instrumentos, lo cual les viene generando ciertos problemas administrativos internos en su gestión. **Espinoza (2013)**

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada.

Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule. **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA (2018)**

El Informe COSO incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno. Asimismo, define al control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA (2006)**

Perú tiene uno de los Estados más disfuncionales de América Latina. Muchas, instituciones estatales no funcionan, y en algunas zonas, ni siquiera existen. En

muchas partes del interior, los servicios públicos (educación, salud, agua potable, infraestructura) no llegan, y sí llegan, son pagados por la corrupción y la ineficiencia. Los gobiernos locales y regionales carecen de un mínimo de capacidad administrativa. La seguridad y la justicia funciones básicas del Estado, no son mínimamente garantizados. **Levitsky (2012)**

La pérdida de credibilidad del sector público como gestor de bienestar ciudadano viene acompañado de manifestaciones que exigen y obligan a que las instituciones públicas actúen aplicando principios de economía, eficiencia y eficacia. Estas nuevas demandas, cada vez más importantes como consecuencia de la magnitud del déficit público en prácticamente en la totalidad de países, tuvieron en un primer momento un importante impacto en los procesos de construcción de políticas públicas, pero en la actualidad no se circunscriben únicamente a la esfera política o ministerial, sino que se han ampliado a todas las actuaciones de la administración en sus diferentes órdenes territoriales.

Así, las administraciones estatales, autonómicas, provinciales y locales se ven envueltas en procesos de regeneración, de cambio. **García (2007)**

La municipalidad objeto de estudio con Denominación Municipalidad Distrital de Quinuabamba, con RUC 20286835709, sito es PZA.ARMAS NRO. S/N ANCASH - POMABAMBA – QUINUABAMBA, fecha de inicio de actividades según registro de SUNAT es el 28 de Junio de 1995.

Misión: La Municipalidad Distrital de Quinuabamba, es una entidad pública que promueve el desarrollo integral de la persona humana en el distrito. Presta eficientemente servicios públicos y administra recursos en función a los

objetivos que eleven la calidad de vida de la población, regulando las actividades vinculadas al saneamiento y promoviendo la preservación ecológica del Distrito y la participación ciudadana.

Visión: La visión del distrito es la descripción de los sueños factibles y razonables que queremos alcanzar. Es un distrito eco-turístico y de productores, líder, organizado y generador de riquezas, además de ser un distrito saludable con hombres y mujeres de todas las generaciones con valores humanos, con igualdad de oportunidades de formación y desempeño que participan democráticamente en la gestión de su desarrollo.

Por lo anteriormente expresado el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo Influye el control interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017?**, Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017. Para poder lograr el objetivo general, nos hemos planteado lo siguiente objetivos específicos:

1. Describir la influencia de Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades en el Perú. 2017
2. Describir la influencia del control interno en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017

3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017.

Finalmente la investigación se justifica para determinar el conocimiento que se tiene sobre el control interno y la gestión administrativa en las municipalidades del Perú; es decir permitirá: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017. Habiéndose visualizado que existe gran necesidad de aplicar los mecanismos de control interno y que se cumplan con la normativa vigente para así poder obtener buenos resultados en la gestión administrativa de la municipalidad.

Sin embargo lo que se quiere lograr con este proyecto de tesis es determinar la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y en especial en nuestro caso.

También se justifica porque debido a su elaboración, sustentación y aprobación, obtendré mi título profesional de Contador Público.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre las

variables y unidades de análisis de nuestro estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Cabrera (2014). En su tesis titulada **Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Caluma – provincia Bolívar, periodo 2013**, tiene como objetivo realizar una evaluación del Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Caluma y determinar su incidencia en la gestión administrativa durante el periodo 2013, con resultado el sistema de control Interno que actualmente maneja la Administración resulta insuficiente para poder lograr los objetivos institucionales, y mejorar el funcionamiento en las áreas con mayor grado de sensibilidad, siendo necesaria la aplicación de nuevos controles que brinden mayor seguridad y eficiencia en las funciones administrativas que se desempeñan diariamente. Conclusión que para que toda entidad pueda cumplir sus objetivos de manera eficaz y eficiente, y pueda tener un buen rendimiento, se debe manejar bajo procesos de control interno minuciosos, basándose en sus normas, leyes y reglamentos; los mismos que serán de mucha ayuda, y así puedan identificar si están o no llevando un eficiente control sobre sus diferentes áreas, departamentos, para que puedan garantizar la veracidad de los procesos establecidos.

Monascal (2010). En la tesis Titulado: **Propuesta de Gestión de Control Interno caso: Gerencia de Auditoria Italviajes, C.A.**, de la Universidad Monte Ávila, cuyo Objetivo General es: proponer mejoras a la gestión del proceso de Control Interno en la empresa Italviajes, C.A. Las Conclusiones que se determinó han sido con base a los datos recogidos y analizados, producto de las encuestas para la evaluación del método de gestión de control Interno en la Empresa Italviajes, C.A., se evidencio que existe un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades que abarca y quienes son los responsables de su ejecución.

En virtud de lo planteado, con la propuesta realizada para mejorar los planes y programas de Control Interno, se va a alcanzar el objetivo de dar a conocer a toda la organización, los responsables de su ejecución y las actividades involucradas.

Por otra parte, se puede denotar que el 60% de los encuestados coinciden que no conocen las Normas y Procedimientos establecidos en las áreas donde están asignados para realizar sus actividades, mientras que un 40% si conoce cada Norma y procedimiento relacionados con las actividades que están ejecutando.

Es importante señalar que actualmente predominan una serie de debilidades, las cuales son detectadas por la Gerencia de Auditoria en su proceso de revisión e inspección a las Sucursales, las mismas

presentan el incumplimiento de los lineamientos indicados por la alta gerencia, los cuales deben impartirse de manera oficial y por escrito (Manual de Normas y Procedimientos) para su fiel cumplimiento.

En referencia a este planteamiento, con la propuesta para definir un modelo de Sistema de Gestión Documental, se podrán elaborar los manuales de políticas, normas y procedimientos de cada área, para así normalizar los procesos y estandarizar e esta herramienta que tanta hace para consultar acciones y responsabilidades.

Para cumplir con el objetivo de mejorar el método de Control Interno de la empresa Italviajes, C.A. se propone desarrollar los siguientes aspectos:

- Sistema de Gestión Documental basado en Manuales de Normas y Procedimientos, para la ejecución de actividades.
- Definir las funciones del personal y Control de la empresa para evaluar el control de desempeño y los procesos administrativos de la empresa.
- Definir un Sistema de Control Interno que permita validar datos, emitir reportes evaluar las diferentes áreas de la empresa, a través de indicadores de gestión.

López (2011). Tesis denominada **Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo-**

Ecuador. Cuyo objetivo central evaluar el control interno de la información relevante de los procesos de recaudación del departamento de Tesorería en el Gobierno autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo. Como resultado obtuvo que debería efectuar el Control Interno en cada de los componentes, ponderaciones y niveles de cumplimiento de esta manera se ha realizado mecanismos para mejorar sus falencias como el código de ética y conducta, diagramas de flujo y matrices que ayudaran a mejorar el cumplimiento en la organización, y la ordenanza del departamento de tesorería. Llegando a la siguiente conclusión, orientar que las disposiciones y responsabilidades de los funcionarios, no sea empírico, sino en documentos legalizados y pertenecientes al Departamento de Tesorería. De esta manera se evitará cualquier inconveniente con algún funcionario al no acatar las disposiciones del departamento. Es importante señalar que se verifico el nivel de control y riesgos a los procesos de recaudación efectuado por el deficiente financiamiento de obras.

Santos (2013). Con su Tesis titulada: **Control interno de la Dirección Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeralda y su repercusión en la Gestión Institucional**, con el objetivo general: Analizar el proceso de Control Interno en la Dirección Financiera de Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas y su repercusión en la gestión institucional. Obteniendo las conclusiones siguientes:

- a. En los procesos financieros se establece que los controles no son adecuados, en vista que existe dificultades en el tiempo de consecución de los mismos, esto se da por la falta de sinergia con el resto de departamento que son responsables de iniciar los procesos, causando malestar por el retraso en la operatividad de las áreas requirentes por falta de agilidad en la culminación de las requisiciones.
- b. No se ha realizado la evaluación de riesgos, por desconocimiento de los servidores responsables, lo que no les ha permitido conocer el estado actual de los procesos, ni identificar los riesgos que puedan afectar la consecución de los objetivos, y tampoco se han establecido las actividades para mitigar los riesgos existentes, a través de un plan de mitigación de riesgo.
- c. No se ha realizado actividades de seguimientos o supervisión al sistema de control interno, lo que no ha permitido determinar la vigilancia y calidad del mismo, tampoco se ha identificado las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al control y de esa manea promover modificaciones con la finalidad de mantener su efectividad, además tomar acciones preventivas y correctivas que asegure el correcto funcionamiento del sistema de control interno y asegurar que se cumplan con las observaciones de auditoria interna y externa.
- d. El personal de servicios en su mayoría no tiene conocimiento de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría

General del Estado, teniendo una debilidad para cumplir a cabalidad para cumplir a cabalidad sus actividades, esto ha permitido que existan deficiencias en los procesos que realizan por no estar apegados a la normativa vigente, por ello es riesgo inherente está en el rango moderado y no en el rango bajo, como se requiere para una adecuada gestión administrativa, que permita el cumplimiento de los objetivos.

e. Luego de analizar la documentación obtenida respecto al cumplimiento de las Normas de Control Interno, se determinó que el sistema de control interno de la dirección Financiera tiene un nivel de confianza moderado y aplicado la matriz de calificación, se obtiene un nivel de riesgo también moderado, resultados que tiene que considerarse para que se tomen acciones que promuevan la aplicación adecuada y el cumplimiento oportuno de las Normas de Control Interno, con el fin de garantizar la consecuencia de los objetivos.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación en diferentes ciudades del Perú, se ha podido encontrar trabajos de investigación sobre aspectos relacionado con la variable de investigación de estudio.

Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Pérez (2015). En su tesis denominada **Caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la Gestión de la**

Municipalidad Distrital de Cerro Azul –Provincia de Cañete periodo 2014. El objetivo general, se ha desarrollado con el fin de establecer si el Sistema de control interno, incide en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Cerro Azul, Provincia de Cañete Periodo 2014, cuyos resultados fueron:

CONCLUSIONES: Los datos recopilados contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitieron establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Cerro azul.

Manrique (2015). De la tesis titulada: **El control interno y su influencia en la gestión Administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de nuevo imperial, 2015,** con el objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015. El mismo que se obtuvo la siguiente conclusión:

De los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la municipalidad. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial de Cañete, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha municipalidad. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la municipalidad, implementar formalmente el control interno en la misma, para mejorar la gestión, lo que redundará en beneficio de la comunidad de dicho municipio.

Ñañez (2017). En la tesis denominada **Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos - Lima, 2017**, el objetivo General es: Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad provincial de Yauyos - Lima, 2017. Habiendo expuesto en líneas anteriores, se concluye en lo siguiente:

Se concluye que muchas municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 carece del funcionamiento de un sistema de interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local.

Rodríguez (2016). En la tesis denominada: **El Control Interno y su influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Guadalupe – Trujillo, 2016**, el Objetivo General de la tesis es: Describir la influencia del control interno en la Administración de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Guadalupe – Trujillo,

2016. El mismo que determino las siguiente Conclusión general: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración. En lo que respecta al caso en estudio: La Municipalidad Distrital de Guadalupe solo ha implementado el componente ambiente de control en un 50%, evaluación de riesgo un 25%, actividad de control gerencial 60%, información y comunicación 67% y supervisión y monitoreo 67%; esto se debe a que los gobiernos de turno entran a ocupar los diferentes puestos de trabajo con personal que apoyaron en su campaña política, siendo gente de su confianza mas no personas profesionales capacitadas para desempeñar cargos administrativos en bien de la sociedad. Por lo tanto esto quiere decir que no está aplicando con responsabilidad todos los componentes del control interno establecidos en el Informe COSO, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad en su totalidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, 55 aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

Baldeos (2015). En la tesis denominada: **La Gestión Administrativa en el Gobierno Regional de Lima**, con su

objetivo General: Determinar la influencia de la Gestión Administrativa en la eficiencia del Gobierno Regional de Lima, con la presentación de resultados: **sobre la hipótesis General**, la Gestión Administrativa índice adecuadamente en la Eficiencia del Gobierno Regional de Lima. **Sobre Hipótesis 1**, la planificación si influye positivamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima. **Sobre Hipótesis 2**, La Dirección si influye positivamente en la Eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima. **Sobre Hipótesis 3**, La toma de Decisiones si influye positivamente en la Eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima. La misma que tiene como conclusiones lo siguiente:

1. De acuerdo a los resultados obtenidos la Gestión Administrativa influye significativamente en la Eficiencia del Gobierno Regional de Lima, por lo que los directivos determinan que acciones deben seguir para influir adecuadamente en la institución de acuerdo con los planes y programas nacionales, regionales y locales de desarrollo.
2. La Planificación en el Gobierno Regional de Lima incide adecuadamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa, ya que en ella se definen las políticas, los objetivos, las estrategias, las metas, y las actividades que se realizarán y sobre todo servirán de guía a cada uno de los .trabajadores del Gobierno Regional de Lima.

3. La ejecución de una adecuada Dirección influye significativamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima, porque permite a los directivos gestionar con habilidades de líder la conducción y el control de los trabajadores y para ello debe tener claras las normas que describen las funciones, responsabilidades, ubicación, líneas de dependencia dentro de la estructura general de la entidad; así como los niveles de coordinación interna y externa que tienen que realizar para el adecuado cumplimiento de sus funciones dentro de la responsabilidad del cargo que desempeñan.
4. La Toma de Decisiones Gerenciales eficientes influye adecuadamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima, es de suma importancia para los directivos, gerentes y ejecutivos porque adoptan decisiones haciendo un análisis situacional para crear un adecuado ambiente de trabajo.

De la cruz & Jara (2013). De la tesis denominada: **El control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.** Determinando el Objetivo General: Evaluar si el control interno influye en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.

La discusión referente a esta tesis es la que se describe a continuación:

Tal como se puede apreciar en la investigación relacionada con el control interno y su influencia en la gestión administrativa en la

Municipalidad Provincial de Huaura; podemos decir que encontramos un amplio marco normativo que así lo establece la Constitución Política del Perú para todas las entidades Gubernamentales en el país, por lo que a través de ella se desprende un conjunto de disposiciones que van desde la legislación normativa de la Contraloría General de la República y otras normas complementarias, así como también aquellas colaterales con la Ley Orgánica de Municipalidades.

Al respecto la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, publicada en julio del año 2002, fue modificada oportunamente, ampliando las facultades en el proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa o funcional a quienes se les encuentre involucrados en presuntas responsabilidades contra la Administración Pública, ejerciendo la potestad para sancionar cuando se determine la responsabilidad, e imponiendo el proceso aprobado por el reglamento respectivo que imponga el Tribunal Superior.

Posteriormente se publica la Ley N° 28716 de fecha abril 2011, mediante la cual se estableció normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, señalando además el ámbito de aplicación, así como estableciendo el Sistema de Control Interno para estos fines que buscan poder

ejerger el control a nivel de las organización de la administración pública.

Luego , entre otras disposiciones, también destacan la Resolución N° 458-2008-CG de la Contraloría General de la República, publicado el 30 de Octubre del 2008 mediante el cual se aprueba la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en la entidades públicas del Estado como documento orientador para la gestión pública y el control gubernamental ; adicionalmente en dicha norma se establece 24 meses para su implementación del Sistema de Control Interno a partir del día siguiente de publicada dicha norma de la misma forma indica dicha norma que al termino de los doce meses deberá de emitir informe sobre el avance en la implementación del sistema de control interno en todas las entidades del sector público que incluye a Gobierno Nacional, Regional y Local. Finalmente mediante ley N° 29743 del 08 de julio 2011 modifica la el artículo 10 de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno en las entidades del Estado; con dicho artículo se precisa el marco normativo de la Contraloría General de la República por lo que señala lo siguiente: el marco normativo y la normativa técnica de Control que emite la Contraloría General de la República en el proceso de implantación del sistema de control interno, toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que estos administran en los cuales incluyen a todos los Gobiernos

Locales de la República, y así no se continuo con la implementación de dicho sistema de control interno tan valioso para el mejoramiento de la Gestión administrativa en los Gobiernos Locales y en todas las entidades del sector público

La misma que tiene como conclusiones lo siguiente:

- a) El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundara en una adecuada gestión y de atención a la comunidad.
- b) El Sistema de Control Interno es un proceso, que liderado por su Alcalde, gerencia y, todo personal de la Municipalidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos de promover calidad en los servicios que debe brindar la Municipalidad a los administrados; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable.
- c) La gestión administrativa comprende la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos así como instrumentos de gestión debidamente actualizados con la finalidad que administrativa y orgánicamente la entidad se

encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, la capacidad de contar con mecanismo adecuados de control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en la ciudad de Pomabamba, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de investigación.

Fidel (2016). En su tesis denominada: **Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014**, obtuvo como objetivo General: Conocer los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014.

Concluyendo con lo siguiente:

- El ambiente de control se considera SATISFACTORIO, obedece a los resultados obtenidos en las cuales se muestra un 70% donde los titulares y funcionarios asignan claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno. Con relación al ambiente de

control las políticas utilizadas en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de las unidades, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo se amerita un manual para su ejecución.

- La evaluación de Riesgo es INADECUADO, debido a que no cuenta con el plan de administración de riesgo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), asimismo debemos precisar que un 55% reconoce que el municipio no ha implementado un sistema de valoración de riesgo referente a los sistemas, el personal y procesos y donde la gestión pocas veces estuvo orientado a la satisfacción de las demandas de la comunidad. Así mismo más del 50% de los encuestados no identifican las contingencias que se puedan presentar.
- Las actividades de control gerencial nos dice que es SATISFACTORIO, obedece a los resultados obtenidos en las cuales se muestra un 72% de los encuestados mencionan que la existencia de procedimientos aprobados para acceso de bienes y recursos, así como contar con los procedimientos adecuados para el control de bienes y recursos y donde también el 79% de los encuestados afirman que si se realizan las rendiciones de cuenta periódicamente, por lo que estas acciones permiten que la Gerencia y el personal realicen el cumplimiento diariamente de

sus funciones. Estas acciones son importantes porque implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio para asegurar el logro de los objetivos de la entidad.

Estas actividades se llevan a cabo en todos los niveles de la organización y en cada etapa de la gestión.

- La información y comunicación es definido como SATISFACTORIA, puesto que un 64% de los encuestados afirman que la municipalidad cuenta con un excelente contenido de la información interna, canal de comunicación y donde también el 66% de los encuestados afirma un excelente canal de comunicación externa, por lo que se puede apreciar en las atenciones que se brinda a las sugerencias, quejas, reclamos y denuncias. Por otra part un 66% afirman que la municipalidad satisface las necesidades de los usuarios con la página web.
- Supervisión está definido como SATISFACTORIO por los resultados obtenidos, toda vez que la entidad ha adoptado medidas más adecuadas para las actividades de prevención y monitoreo, donde el 58% de los encuestados afirman que la entidad cuneta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados y en seguimiento de resultados el 71% de los encuestados afirman que al detectar errores o deficiencias, la entidad adopta las

medidas más adecuadas. De esta manera la supervisión y monitoreo es SATISFACTORIO en el proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad.

- En cuanto al objetivo central de investigación podemos mencionar que los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz. Periodo 2014, podemos concluir que más de la mitad de la población encuestada están plenamente satisfechos, situación SATISFACTORIO, con la aplicación del sistema de control interno en la MPC, y son conscientes de que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

El sistema de control interno establecido por la Municipalidad Provincial de Carhuaz está basado en el informe COSO, el mismo que la Contraloría General de la Republica ha hecho propio a través de la Resolución N° 320-2006-CG Normas de Control Interno y mediante R.C. N° 458-2008-CG emite las pautas y lineamientos para su implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado, cabe aclarar que el sistema nacional de control esta normado por la Ley N° 27785 Ley Marco del Sistema Nacional esta normado por la Ley n° 28716 Ley del Control Interno en las Entidades del Estado. En efecto la Municipalidad Provincial de Carhuaz no es ajena a estas normas que observan el

accionar de las entidades públicas, por ello la implementación del control interno está enmarcado en los cinco componentes establecidos en el Informe COSO, los cuales son: EL ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control gerencial, Información y Comunicación y supervisión, sin embargo, es necesario sin embargo, es necesario aclarar que de acuerdo a los resultados obtenidos se observa que se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido a la existencia de personal calificado y capacitado. Pero también se debe mencionar que la municipalidad cuenta con un plan de gestión de riesgo mínimo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), con lo que implicaría que la municipalidad no logre su objetivo al cien por ciento.

Puertas (2014). En su tesis denominada: **El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014,** tuvo como objetivo General: Determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014.

Teniendo las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1:

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la

influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú. Los trabajos solo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo en las bases teóricas se establece que si existe influencia entre el control interno y administración; es decir, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la administración de las municipalidades del Perú, ya que el control interno esta diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable del logro de objetivos con eficacia y eficiencia.

Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al Jefe de la OCI de la Municipalidad Distrital De Nuevo Chimbote se ha podido evidenciar que la institución no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en su gestión administrativa, lo cual implica que las metas y objetivos institucionales están expuestas al riesgo, lo cual perjudica a la comuna y a la población.

Respecto al objetivo específico 3:

Al hacer el análisis comparativo de los Objetivos Específicos 1 y 2, tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se puede inferir que tanto en las municipalidades a nivel nacional como en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, el control interno no está

influyendo positivamente en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, lo 80 cual se debe a que no se está aplicando correctamente los sub componentes y componentes del control interno que establece el informe COSO.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende, por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Pombamba; sobre nuestra variable y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de investigación.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Teoría del Control Interno

Así **Cepeda (1996)**, establece el Control Interno como: el conjunto de normas, métodos y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control en forma descentralizada.

Objetivos del control interno

La contraloría General de la republica (2016) establece los siguientes objetivos:

- a)** Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad así como calidad de los servicios públicos que presta.
- b)** Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado.

- c) Promover el cumplimiento de los funcionarios públicos de rendir cuentas por los patrimonios públicos a su cargo o por una misión u objetivos encargado.
- d) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- e) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- f) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

Beneficios de control Interno

Contraloría General de la Republica (2016), menciona que:

1. Lograr objetivos y metas
2. Promover desarrollo organizacional
3. Fomenta la práctica de valores
4. Asegurar cumplimiento normativo
5. Promover la rendición de cuentas
6. Proteger los recursos y bienes
7. Contar con información confiable y oportuna
8. Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
9. Reducir riesgos de corrupción
10. Genera cultura de prevención

Componentes del Control Interno

Coso (2013) hace mención que el control interno tiene componentes las cuales son las siguientes:

El ambiente de control

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen las bases sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. El entorno de Control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

Evaluación del riesgo

La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgo constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad.

La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

Actividades de control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de procedimientos y políticas que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y puede abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial.

Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de entes del control interno. La comunicación es el proceso continuo iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el

cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendiente y a todos los niveles de la entidad.

Actividades de supervisión

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

Roles y obligaciones en Control Interno

Contraloría General de la República: dictar la normativa que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

Entidad pública (titular, funcionarios, servidores): implementar obligatoriamente su Sistema de Control en sus procesos, actividades, recursos, operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos.

Sistema nacional de Control (GCR, OCI, Sociedades de Auditoría): evaluar el control interno en las entidades del Estado.

Aspectos que afectan al control Interno

Generalmente en la administración pública se entiende lo siguiente sobre el control interno:

Lo incorrecto	Lo correcto
Es labor del órgano de Control Institucional (OCI)	Es labor de la propia gestión de la entidad.
Puede ser implementado por un tercero.	Debe ser implementado por la propia gestión quien conoce sus funciones y procesos.
Su implementación implica un trabajo adicional y distinto a la labor institucional.	El control interno está inmerso en las labores que se realizan diariamente.
Es un sistema paralelo a los sistemas administrativos.	Se incorpora a los procesos, funciones y sistemas.
Es una tendencia temporal en el mundo de la administración.	Existe un marco normativo que exige su implementación y sostenibilidad en el tiempo.
Asegura de manera absoluta que no habrá problemas.	Brinda seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad.

Fuente: Contraloría General de la República

2.2.2. El Informe COSO

Según el modelo COSO, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí. Éstos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se

integran con los procesos de administración. Aunque estos componentes se aplican a todas las entidades, no las empresas pequeñas y medianas los implementan de manera diferente a las grandes empresas. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, y sin embargo tener un control interno efectivo.

Romero (2012). De acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Alfaro (2003). El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno.

El plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros

contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos. Asimismo, el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

2.2.3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Contraloría General de la Republica. Define que: El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Directiva N° 013-2016-CG/PROD, aprobada con RC N° 149-2016-CG, establece el modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado, que comprende

las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades.

Las entidades deben iniciar o complementar su Modelo de implementación observando en qué etapa y fase se encuentran, de tal manera que cada entidad culmine la implementación. A continuación se muestra el Modelo de implementación del SCI, con sus respectivas fases, etapas y actividades.

1. Suscribir acta de compromiso
2. Conformar comité de control interno
3. Sensibilizar y capacitar en control interno
4. Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico de SCI
5. Realizar el diagnóstico de SCI
6. Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI
7. Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo
8. Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del SCI
9. Elaborar un informe final
10. Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI

El control interno en el Sector Público

La contraloría General de la República (2014), define: que el control interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en

comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un alance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamentan la gestión de la entidad y la de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que evitan el fraude y corrupción.

Objetivos del Control Interno en el sector público

Los objetivos del Control Interno para el Sector Público son los siguientes:

a) Gestión Pública

Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios.

Este objetivo está relacionado con los controles internos que adoptan la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterio de efectividad, eficiencia y economía.

La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas.

b) Lucha Anticorrupción

Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal.

Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

c) Legalidad

Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales.

Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la Gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.

d) Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública

Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad.

Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes.

Una información es válida y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal.

Una información confiable es aquella que brinda confianza a quien lo utiliza.

Fundamentos del Control Interno en el Sector Público

La contraloría general de la república (2014) define que: los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión. A continuación presentaremos cada uno.

a) Autocontrol

Capacidad de evaluar nuestro trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones.

b) Autorregulación

Facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.

c) Autogestión

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le han sido delegadas por la Constitución y las Normas legales.

El Control Interno se fundamenta en la autogestión y promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumpliendo con la oportunidad requerida.

Proceso

Se denomina proceso a la secuencia de acciones o conjunto de actividades encadenadas que transforman insumos en determinados productos o resultados. Para este fin, los procesos requieren de recursos para su ejecución, los cuales pueden ser financieros, tecnológicos, humanos, etc.; así como requiere también de un marco normativo o documentación de referencia bajo la cual se desarrollan. Por ejemplo, para la construcción de una obra pública, se requieren de materiales, tales como

ladrillos, cemento (Entrada), personas y el dinero para empezar el proyecto (Recursos), una vez que se cuenta con los recursos necesarios, viene el proceso de Transformación, que son todas las acciones que llevo a cabo como gerente para que la obra sea concluida. Finalmente, entrego a los beneficiarios o usuarios, la obra concluida que es el producto final (salida). Asimismo, cabe resaltar que en cada secuencia de Entrada-Transformación Salida, interviene el control interno, en el sentido de que para empezar la obra (entrada), necesito contar por ejemplo con la aprobación del expediente técnico y tener toda la documentación pertinente en orden; lo cual es en efecto una acción de control interno. De la misma forma en la transformación, el Gerente de Obras debe tener en cuenta que para el logro de sus objetivos, sus acciones deben estar alineadas a las directivas de ejecución de obras que maneja la entidad (marco normativo). En consecuencia, cada etapa, se asocia a mecanismos de control interno, lo cual favorece a la generación de procesos óptimos al interior de las instituciones.

En una municipalidad podemos identificar varios procesos que siguen este mismo esquema, por ejemplo:

- ❖ Los procesos de contratación de bienes, servicios u obras;
- ❖ La gestión del Programa del Vaso de Leche;
- ❖ El proceso de inventario físico,
- ❖ El servicio de limpieza pública,

- ❖ La ejecución de una obra,
- ❖ La elaboración del presupuesto municipal,
- ❖ La aprobación de un proyecto de inversión pública, entre otros.

TIPO DE PROCESOS QUE REQUIEREN ESPECIAL ATENCIÓN EN LA GESTIÓN MUNICIPAL

Los Procesos que requieren especial atención serán aquellos que presentan alguna de las siguientes características:

- ✓ Como resultado del proceso se entrega productos o resultados deficientes: Es decir que no satisface a los usuarios o demandantes del producto. Por ejemplo: una orden de servicio mal elaborada, un expediente técnico incompleto o técnicamente deficiente, alimentos entregados a beneficiarios sin el adecuado balance nutricional, entre otros.
- ✓ El proceso seguido no ha cumplido con las leyes y normas establecidas que lo regulan: Por ejemplo: procesos de selección no informados a través del SEACE, bases que no cumplen con sus contenidos mínimos, expedientes de contratación no aprobados, obras no liquidadas luego de la terminación de los trabajos, ausencia del residente de obra durante la fase de ejecución, entre otros.
- ✓ **El proceso no ha utilizado la metodología establecida o no ha considerado los estándares técnicos o normativos definidos previamente.** Por ejemplo: un proceso de selección que no ha

cumplido con los plazos establecidos, la aprobación de adicional de obra sin sustento técnico o verificación de disponibilidad presupuestal, la ausencia de la ficha nutricional apropiada en los procesos de compra del Programa del Vaso de Leche, la omisión en los controles de calidad al momento de recibir los bienes adquiridos.

- ✓ **El proceso ha sido logrado pero ha generado sobrecostos a la entidad:** Esto sucede cuando los productos terminados implicaron costos elevados. Es decir, cuando por ejemplo no se calculó adecuadamente los insumos requeridos para el proceso. Asimismo, el desconocimiento de las personas generan retrasos y correctivos constantes; en consecuencia, los plazos de entrega de los productos se alargan más de lo previsto.
- ✓ Bajo esta lógica, una tarea importante para los funcionarios de las municipalidades consistiría entonces en identificar los procesos que requieren especial atención viendo si los procesos de sus entidades presentan las deficiencias antes señaladas, para luego implantar correctivos considerando los componentes del sistema de control interno.

Procesos más comunes que requieren especial atención La Cooperación Alemana al Desarrollo en coordinación con la Contraloría General de la República, realizó un levantamiento de información de campo orientado a identificar los principales procesos que requieren especial atención en una muestra de

municipalidades. Producto de este estudio, se ha determinado cinco procesos que se presentan de manera común y recurrente en los gobiernos locales y que afectan negativamente la efectividad de la gestión municipal. Estos procesos son los siguientes:

- Las contrataciones
- La ejecución de obras por administración directa
- La administración de bienes muebles e inmuebles
- La gestión de almacenes
- La gestión del Programa del Vaso de Leche

Es importante señalar sin embargo que si bien estos procesos son los más recurrentes, no son los únicos que existen. En cada municipalidad, dependiendo de sus particularidades y prácticas, pueden presentarse otros procesos que también requieren especial atención (por ejemplo: servicios públicos, procesos de recaudación tributaria, presupuesto participativo, cobranza coactiva, proceso de pagos, demarcación territorial, entre otros).

2.3. MARCO CONCEPTUAL:

2.3.1. Definiciones de Control Interno.

Aguirre, et al. (2005). Define el control interno como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc).

De la misma manera **Mantilla (2008)** puntualiza que el control interno es un proceso: Diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración y otro personal, y que tiene la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. **(p.43)**

Hace mención que el gobierno tiene a cargo de administrar el control interno y de resguardar la seguridad los objetivos de la entidad, cumpliendo con las normas vigentes.

Se entiende por control Interno el Sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigente dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. **Hurtado & Álvarez (2016)**

La contraloría general de la republica (2006), define que: el control interno Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la

consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- i. Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
- ii. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos
- iii. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones
- iv. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- v. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- vi. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Ley n° 27785 establece que: El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes,

sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

2.3.2. Definición de Municipalidad

Según Ley Orgánica de Municipalidades LEY N° 27972 en el

ARTÍCULO 2.- TIPOS DE MUNICIPALIDADES

Las municipalidades son provinciales o distritales. Están sujetas a régimen especial las municipalidades de frontera y la Municipalidad Metropolitana de Lima. Las municipalidades de centros poblados son creadas conforme a la presente ley.

ARTÍCULO 3.- JURISDICCIÓN Y RÉGIMENES ESPECIALES

Las municipalidades se clasifican, en función de su jurisdicción y régimen especial, en las siguientes: En función de su jurisdicción:

1. La municipalidad provincial, sobre el territorio de la respectiva provincia y el distrito del cercado.
2. La municipalidad distrital, sobre el territorio del distrito.
3. La municipalidad de centro poblado, cuya jurisdicción la determina el respectivo concejo provincial, a propuesta del concejo distrital.

2.3.3. Gestión Administrativa

Gestión

Son guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines que se desean alcanzar la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.

Benavides (2011)

Administración

Inesa (1982) define que: La administración es un conjunto ordenado y sistematizado de principios, técnicas y prácticas que tiene como finalidad apoyar la consecución de los objetivos de una organización, a través de la previsión de los medios necesarios para que se obtengan resultados con la mayor eficiencia, eficacia, congruencia y la óptima coordinación y aprovechamiento del personal y los recursos técnicos, materiales y financieros de la organización.

Administración pública

Inesa (1982). Es el subsistema instrumental del sistema político compuesto por un conjunto de interacciones, a través de las cuales se generan las normas, los servicios los bienes y la información que demanda la comunidad, en cumplimiento de las decisiones del sistema político. La administración pública constituye siempre un instrumento que, al menos formalmente, se encuentra al servicio de fines ulteriores: aquellos que una sociedad históricamente

determina por medio de su instancia gubernamental y que considera como políticamente valioso.

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño De La Investigación

El diseño de la investigación será no experimental descriptiva, bibliográfica, documental y de caso.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; no habrá población.

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; no habrá muestra.

3.3. Definiciones Conceptuales y Operaciones de Las Variables.

No aplica.

3.4. Técnicas e Instrumentos

3.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de revisión bibliográfica documental.

3.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

3.5. Plan de Análisis

Para cumplir con el Objetivo Especifico 1, se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el Objetivo Especifico 2, se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas.

Para cumplir con el Objetivo Especifico 3, se hará un cuadro comparativo procurando que exista comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2

3.6. Matriz de consistencia

Ver Anexo 01

3.7. Principios éticos

La investigación ha sido concluida teniendo en cuenta las normas implantadas para la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017.

El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, respeto, responsabilidad, confidencialidad, independencia, comportamiento profesional y objetividad.

Considerado que debo definir que la integridad es uno de los valores predominantes en nuestra profesión y como personas.

El Contador Público deberá mantener incólume su integridad moral, cualquiera que fuere el campo de su actuación en el ejercicio profesional. Conforme a esto, se espera de él, rectitud, probidad, honestidad, dignidad y sinceridad, en cualquier circunstancia.

De la misma manera se busca que los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba cumplan con este valor ético, para así poder mejorar la imagen que se tiene de las entidades públicas de nuestro país.

La relación del contador público con el usuario de sus servicios es el elemento primordial en la práctica profesional. Para que dicha relación tenga pleno éxito debe fundarse en un compromiso responsable, leal y auténtico al cual impone la más estricta reserva profesional.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1.Resultados

4.1.1.Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia de Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú. 2017

CUADRO N° 01

INFLUENCIA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ. 2017

AUTOR (ES)	RESULTADOS
	El sistema de control interno establecido por la Municipalidad Provincial de Carhuaz está basado en el informe COSO, el mismo que la

Fidel (2016)	<p>Contraloría General de la República ha hecho propio a través de la Resolución N° 320-2006-CG Normas de Control Interno y mediante R.C. N° 458-2008-CG emite las pautas y lineamientos para su implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado, cabe aclarar que el sistema nacional de control esta normado por la Ley N° 27785 Ley Marco del Sistema Nacional de Control y Ley N° 28716 Ley del Control Interno en las Entidades del Estado. En efecto, la Municipalidad Provincial de Carhuaz no es ajena a estas normas que observan el accionar de las entidades públicas, por ello la implementación del control interno está enmarcado en los cinco componentes establecidos en el Informe Coso, los cuales son: El ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control gerencial, Información y comunicación y supervisión, sin embargo, es necesario aclarar que de acuerdo a los resultados obtenidos se observa que se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido a la existencia de personal calificado y capacitado. Pero también se debe mencionar que la municipalidad cuenta con un plan de gestión de riesgo mínimo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), con lo que implicaría que la municipalidad no logre su objetivo al cien por ciento.</p>
Puertas (2014)	<hr/> <p>De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto,</p> <hr/>

no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados. Se recomienda que se realicen trabajos de campo donde se demuestre estadísticamente la influencia del Control interno en las Municipalidades del Perú.

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración. En lo que respecta al caso en estudio: La Municipalidad Distrital de Guadalupito solo ha implementado el componente ambiente de control en un 50%, evaluación de riesgo un 25%, actividad de control gerencial 60%, información y comunicación 67% y supervisión y monitoreo 67%; esto se debe a que los gobiernos de turno entran a ocupar los diferentes puestos de trabajo con personal que apoyaron en su campaña política, siendo gente de su confianza mas no personas profesionales capacitadas para desempeñar cargos administrativos en bien de la sociedad. Por lo tanto esto quiere decir que no está aplicando con responsabilidad todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el

**Rodriguez
(2016)**

control interno no está influenciando positivamente en la entidad en su totalidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

Ñañez
(2017) Se concluye que muchas municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 carece del funcionamiento de un sistema de interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local.

Baldeos
(2015) De acuerdo a los resultados obtenidos la Gestión Administrativa influye significativamente en la Eficiencia del Gobierno Regional de Lima, por lo que los directivos determinan que acciones deben seguir para influir adecuadamente en la institución de acuerdo con los planes y programas nacionales, regionales y locales de desarrollo.

La Planificación en el Gobierno Regional de Lima incide adecuadamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa, ya que en ella se definen las políticas, los objetivos, las estrategias, las metas, y las

actividades que se realizaran y sobre todo servirán de guía a cada uno de los .trabajadores del Gobierno Regional de Lima.

La ejecución de una adecuada Dirección influye significativamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima, porque permite a los directivos gestionar con habilidades de líder la conducción y el control de los trabajadores y para ello debe tener claras las normas que describen las funciones, responsabilidades, ubicación, líneas de dependencia dentro de la estructura general de la entidad; así como los niveles de coordinación interna y externa que tienen que realizar para el adecuado cumplimiento de sus funciones dentro de la responsabilidad del cargo que desempeñan.

La Toma de Decisiones Gerenciales eficientes influye adecuadamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima, es de suma importancia para los directivos, gerentes y ejecutivos porque adoptan decisiones haciendo un análisis situacional para crear un adecuado ambiente de trabajo.

Establecer que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población.

Pérez Fundamenta que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.

(2015) Determinada que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitieron establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de

control alcanza el desarrollo económico y humano.

Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.

El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundara en una adecuada gestión y de atención a la comunidad.

El Sistema de Control Interno es un proceso, que liderado por su Alcalde, gerencia y, todo personal de la Municipalidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos de promover calidad en los servicios que debe brindar la Municipalidad a los administrados; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable.

**De La Cruz
& Jara
(2013)**

La gestión administrativa comprende la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos así como instrumentos de gestión debidamente actualizados con la finalidad que administrativa y orgánicamente la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, la capacidad de contar con mecanismo adecuados de control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la

entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

De los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la municipalidad. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial de Cañete, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha municipalidad. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la municipalidad, implementar formalmente el control interno en la misma, para mejorar la gestión, lo que redundará en beneficio de la comunidad de dicho municipio.

Manrique (2015)

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes, Nacionales, Regionales y Locales de la presente investigación.

4.1.2. Respeto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017

CUADRO N° 02

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
QUINUABAMBA – ANCASH, 2017**

ÍTEMS	Resultados	
	SI	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>		
1. ¿La alta dirección de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba difunde la Misión y visión de la entidad?	X	
2. ¿La alta dirección de la Municipalidad ha elaborado un plan estratégico para alcanzar los objetivos institucionales de la entidad?	X	
3. ¿La Municipalidad Distrital de Quinuabamba cuenta con ROF y MOF?	X	
4. ¿Considera que las funciones que usted realiza ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la Municipalidad Distrital de San Quinuabamba?		X
5. ¿Cuenta la Municipalidad Distrital de Quinuabamba con la implementación del sistema Nacional de Control?		X
<u>EVALUACIÓN DE RIESGOS</u>		
1. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la alta dirección son difundidos a su personal?	X	
2. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgo a través de acciones de capacitación del personal responsable en la Gestión Administrativa?	X	
3. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de la gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba?		X
4. ¿Los principales procesos cuentan con sus correspondientes Matrices		X

de Administración de Riesgo?	
5. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?	X

ACTIVIDAD DE CONTROL

1. ¿Los responsables de cada Gerencias y Sub Gerencias diseñan controles relacionados con los planes y programas de la actividad que desarrollan?	X
2. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?	X
3. Los recursos institucionales (Financieros, materiales y tecnológicos) de la gestión administrativa están debidamente resguardados?	X
4. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X
5. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeñan?	X

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1. ¿La entidad utiliza medios electrónicos que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?	X
2. ¿La institución ha identificado, definido y comunicado los mecanismos por los que los ciudadanos pueden comunicar sus quejas, recomendaciones y otras manifestaciones, y los ha publicado o colocado en lugares visibles?	X
3. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeñan?	X
4. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X

SUPERVISIÓN O MONITOREO

1. ¿La institución realiza cada año una autoevaluación del sistema de	X
---	----------

control interno?	
2. ¿Se elabora y ejecuta un plan de mejora a partir de la evaluación anual de la gestión institucional?	X
3. ¿La entidad realiza una evaluación anual de la gestión institucional que considere el cumplimiento de metas y los resultados de los indicadores incorporados en el plan anual operativo?	X
4. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Encargado de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ Y DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINUABAMBA – ANCASH, 2017

Elementos de comparación	Resultados Objetivo específico 1	Resultados Objetivo específico 2	Resultados
AMBIENTE DE CONTROL	Sostiene que, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión	La municipalidad no cuenta con un Sistema de Control Interno formalmente	No Coinciden

	<p>administrativa, basándose en la teoría del informe COSO. Manrique (2015)</p> <p>El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa, por cuanto proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundara en una adecuada gestión y de atención a la comunidad.</p> <p>De la Cruz & Jara (2013)</p>	<p>implementado y las funciones que se realiza no ayudan al cumplimiento de los objetivos.</p>
<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>Menciona que, no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional. Puertas (2014)</p>	<p>La municipalidad no está buscando resultados eficientes para poder disminuir los riesgos y errores que se presentan durante la gestión</p> <p style="text-align: right;">No coinciden</p>
<p>ACTIVIDAD</p>	<p>Afirma que, para proporcionar</p>	<p>En la Si</p>

ES DE CONTROL	<p>seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos de promover calidad en los servicios que debe brindar la Municipalidad a los administrados; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable. De la Cruz & Jara (2013)</p>	<p>municipalidad tienen implementados los controles para asegurar el acceso de la información e capacitado al personal</p>	coinciden
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<p>Determina que el grado de informe y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los daos permitieron establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Pérez (2015)</p> <p>Afirme que los gobiernos de turno entran a ocupar los diferentes puestos de trabajo con personal que apoyaron en su campaña política, siendo gente de su confianza mas no personas</p>	<p>En la municipalidad se toma en cuenta el personal capacitado</p>	No coinciden

profesionales capacitadas para desempeñar cargos administrativos en bien de la sociedad. Por lo tanto esto quiere decir que no está aplicando con responsabilidad todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO.

Rodríguez (2016)

La gestión administrativa comprende la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos así como instrumentos de gestión debidamente actualizados con la finalidad que administrativa y orgánicamente la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, la capacidad de contar con mecanismo adecuados de control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

De la Cruz & Jara (2013)

<p>SUPERVISIÓN NO MONITOREO</p>	<p>Por la inmediatez las acciones correctivas en el interno, se subsana rápidamente superando las deficiencias que existieran, lo cual permite que la gestión</p>	<p>La entidad no implementa las recomendaciones de los auditores externos y no</p>	<p>No coinciden</p>
--	---	--	----------------------------

administrativa no tenga realizan una
inconvenientes durante su autoevaluación del
desarrollo. sistema de control
Ñañez (2017) interno.

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación del resultado de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Los autores **Pérez (2015)**, **Puertas (2014)**, **Rodríguez (2016)** y **Manrique (2015)** coinciden al establecer que la mayoría de los Autores solo se han limitado a describir por separado las variables del Control Interno y de la Gestión Administrativa; **De la cruz & Jara (2013)** y **Fidel (2016)** sostiene que es necesario la implementación del Sistema de Control Interno, para el mejoramiento de la Gestión Municipal como lo establece la Contraloría General de la República: Resolución de la Contraloría n° 320-2006-CG Normas del Control Interno y sus modificatorias, Ley n° 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y la Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley n° 28716; **Baldeos (2015)** menciona que la eficiencia de la Gestión Administrativa permite a los directivos gestionar con habilidades de líder de conducción y el control de los trabajadores y para ello debe tener claras las normas que describe las funciones, responsabilidades, ubicación, líneas de

dependencia dentro de la estructura general de la entidad; así como los niveles de coordinación interna y externa que tienen que realizar para el adecuado cumplimiento de sus funciones dentro de la responsabilidad del cargo que desempeñan.

4.2.2. Respetto al objetivo específico 2:

Ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al Encargado en la Entidad, las cuales representan 100%, se refiere a tres (3) como respuesta SI y a dos (2) como respuesta NO, la cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, pues según la teoría, califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

Se puede apreciar que aún falta la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Quinuabamba y las funciones que desempeñan los funcionarios no cumplen con los objetivos trazados por la Entidad

Evaluación de riesgo

De las 5 preguntas realizadas al encargado en la Municipalidad, las cuales representan el 100%, se obtuvo dos (2) como respuestas SI y se alcanzó tres (3) como respuesta NO, esta situación es considerable y peligrosa porque según las respuestas obtenidas, la entidad en investigación no está tomando las medidas necesarias

para identificar ciertos riesgos, posición contraria a lo mencionado en la teoría COSO, la cual afirma: que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellas deben ser gestionados.

Las mismas que la Entidad no cuenta con matrices de Administración de riesgos y que debería tener para evitar posibles riesgos futuros.

Actividad de Control

De cuestionario de las 5 preguntas realizadas al contador, las cuales representan el 100%, se obtuvo cuatro (4) como respuesta SI, y una (1) como respuesta NO. Esto quiere decir que la entidad tiene un manejo favorable en esta etapa, pero no se debe descuidar que los responsables de la entidad diseñen controles relacionados con planes y programas de las actividades que desarrollan.

Información y comunicación

De las 4 preguntas realizadas al Encargado en la Municipalidad, las cuales representan el 100%, se obtuvo tres (3) como respuesta SI, y uno (1) como respuesta NO, reflejando que la entidad del caso, está llevando una comunicación fluida que permite entre las diferentes áreas de la Gerencia de Administración. La comunicación es esencial, siendo indispensable su transmisión a cada trabajador a fin de cumplir con sus responsabilidades.

Supervisión o Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al encargado en la Municipalidad, las cuales representan el 100%, se obtuvo uno (1) como respuesta SI, y tres (3) como respuesta NO. La cual se pone en evidencia a la Municipalidad que no existe supervisión y verificación en implementar las recomendaciones que emiten otros auditores y que tampoco se realiza una evaluación anual a la institución, como lo establece el informe COSO, los sistemas de control interno requieren de supervisión; es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establece los elementos del control interno, en la segunda columna se establece los resultados del Objetivos específico 1, en la tercera columna se establece los resultados del Objetivo específico 2, para así finalmente pasar a la cuarta columna, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y 2. Podemos observar:

Respecto al Componente Ambiente de Control

Manrique (2015) Sostiene que, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO. **De la Cruz & Jara (2013)** El Control Interno

impacta en la Gestión Administrativa, por cuanto proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundara en una adecuada gestión y de atención a la comunidad.. Este Resultado **NO COINCIDE** La municipalidad no cuenta con un Sistema de Control Interno formalmente implementado y las funciones que se realiza no ayudan al cumplimiento de los objetivos.

Respecto al Componente Evaluación de Riesgo

Puertas (2014). Menciona que, no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad; **Ñañez (2017)** Establece que, carece del funcionamiento de un sistema de interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular. Este Resultado **NO COINCIDE** debido a que no se realiza ninguna evaluación de riesgo a las principales actividades y procesos de la Gestión Administrativa

Respecto al Componente Actividades de Control

De la Cruz & Jara (2013) afirma que, para proporcionar seguridad razonable, proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; se debe cumplir las leyes, reglamentos y otras normas

gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable. Estos resultados **SI COINCIDE** debido que en la municipalidad tienen implementados los controles para asegurar el acceso de la información e capacitado al personal.

Respecto al Componente Información y Comunicación

Pérez (2015), De la Cruz & Jara (2013), afirma que, para proporcionar seguridad razonable, proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; se debe cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable. Este resultado **NO COINCIDE** debido que en la Institución en investigación falta implementar mecanismos para que los ciudadanos puedan comunicar sus quejas, recomendaciones y otras manifestaciones.

Respecto al Componente Supervisión

Ñañez (2017). Indica que por la inmediatez las acciones correctivas en el control interno, se subsana rápidamente superando las deficiencias que existieran, lo cual permite que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo. Este resultado **NO COINCIDE** debido que existe debilidades por parte de la entidad al no elaborar un plan para mejorar la evaluación anual de la Gestión Municipal, asimismo no se implementa las recomendaciones brindadas por los Auditores Externos.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados se puede apreciar que se puede hacer un adecuado control interno, ello influye positivamente en la gestión administrativa de las instituciones en general las mismas que se deben aplicar de acuerdo al modelo de la Ley n.º 28716 – Ley del Control Interno en las Entidades Públicas y su reglamento, aprobado por la resolución de Contraloría n.º 320-2006-CG; así como la guía para la implementación del control interno.

El control interno influye en la Gestión Administrativa, porque permite a los directivos gestionar con habilidades de líder la conducción y el control de los trabajadores y para ello debe tener claras las normas que describen las funciones, responsabilidades, ubicación, líneas de dependencia dentro de la estructura general de la entidad; así como los niveles de coordinación interna y externa que tienen que realizar para el adecuado cumplimiento de sus funciones dentro de la responsabilidad del cargo que desempeñan.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye que el Control Interno es un papel fundamental que influye en la Gestión Administrativa para poder realizar las funciones de: Verificar, evaluar, controlar, supervisar, y analizar los diferentes procesos administrativos de la Municipalidad.

Sin embargo se ha encontrado ciertas debilidades en la Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, el cual la alta dirección está

restando importancia al no Implementar el Sistema de Control Interno, Por lo tanto el Control Interno Influye Negativamente en la entidad. Los responsables de las Gerencias y Sub Gerencias no están diseñando controles relacionados a las actividades que realizan.

Si bien es cierto la Municipalidad cuenta con un ROF y MOF, este no está actualizado, debido que las funciones que están establecidas en los instrumentos de gestión no están cumpliendo a cabalidad con los objetivos y metas trazadas.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

Habiéndose realizado el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se aprecia que, los componentes de control interno evaluados muestran lo siguiente:

Que en Ambiente de Control y Actividades de Control, SI COINCIDEN, sin embargo los componentes Evaluación de Riesgo, Información y Comunicación y Supervisión NO COINCIDEN. Se puede observar que no todos los componentes del control interno coinciden; sin embargo se considera que deben implementar el Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash.

5.4. Conclusión General

Se sugiere implementar el Sistema de Control Interno para el fortalecimiento de un adecuado Control Interno y así evitar futuros riesgos que puedan perjudicar la Gestión Administrativa.

Actualizar el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y el Manual de Organización y Funciones (MOF), para que los funcionarios

de la Entidad puedan cumplir con sus objetivos y metas; debido que algunas funciones establecidas en los documentos de gestión no está permitiendo el cumplimiento los objetivos.

Incorporar en la Página Institucional un Buzón de Sugerencias y quejas para que los ciudadanos puedan hacer llegar sus dudas e inquietudes y así poder ir mejorando la Gestión Municipal.

Designar a un encargado para que realice el monitoreo y seguimiento a las recomendaciones establecidas por los Auditores Externos y así poder cumplir con los objetivos de la Entidad.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Arceda, S. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. (Tesis para optar el título, Universidad nacional Autónoma de Nicaragua, Managua). Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

Baldeos, Y. (2015). La Gestión Administrativa en el Gobierno Regional de Lima. (Tesis para obtener el título, Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, huacho). Recuperado de http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/299/TFCE_TCE20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Benavides, Luis. (2011). Gestión, Liderazgo y valores en la administración de la unidad educativa San Juan de Bucay del Canton General Antonio Elizalde (*BUCA Y*). *Durante periodo 2010 – 2011*. (Tesis para maestría, Universidad Técnica particular de Loja, Guayaquil-Ecuador). Recuperado de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2039/3/Benavides_Gaibor_Luis_Hernan.pdf

Cabrera, T (2014) Tesis Titulada Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Caluma – provincia Bolívar, periodo 2013 - GUAYAQUIL – ECUADOR.

Cepeda Alonso, Gustavo (1996). Auditoría y Control interno. Bogota : MC Graw Hill. P.20.

Contraloría General de la Republica (2018, 13 de marzo). Normas de Control. Recuperado de <http://www.contraloria.gob.pe>

Contraloría General de la Republica. (2006). Normas de control interno, resolución de Contraloría General n.º 320-2006-CG. Recuperado de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286/RC_320_2006_CG+%281%29.pdf?MO=D=AJPERES&CACHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286

Contraloría General de la Republica. (2014). Marco conceptual de Control Interno. Lima, Perú. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Coso. (2013). Control Interno- Marco Integrad. Recuperado de <http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-
ejecutivo.pdf

De la Cruz & Jara. (2013). El Control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura. (Tesis para el título, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho – Huaura, Perú).

Espinoza, D. (2013). El control interno en la Gestión Administrativa de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos (Tesis para optar el título profesional, Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú). Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf

Fidel, M. (2016). Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. (Tesis para optar el Título, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/745/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_DE_PROVINCIAL_FIDEL_HEREDIA_MIRIAN_YANNE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hurtado & Álvarez (2016). Teoría General del Control. Corporación Universitaria Remington. Recuperado de www.uniremington.edu.com

Inesa Ortega, A. (Ed). (1982). Glosario de Términos Administrativos. La Loma, México: Futura Editores, S.A.

Instituto de Estudios Fiscales. (2007). La nueva gestión pública: evolución y tendencias (47). Recuperado de http://www.ief.es/documentos/recursos/publicaciones/revistas/presu_gasto_publico/47_GarciaSanchez.pdf

La contraloría General de la Republica. (2010). Orientaciones Básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobierno Locales. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf

Levitsky, S. (13 de mayo 2012). Una paradoja peruana. La Republica. Recuperado de www.larepublica.com

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785, Artículo n° 7 (2006)

López, S (2011) En su tesis sobre Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo-Ambato-Ecuador.

Mantilla, S. (2008). Auditoría Financiera en PYMES. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Monascal, F. (2010). Propuesta de gestión de Control Interno caso: Gerencia de Auditoria Italviajes, C.A. (Tesis para optar el Título, Universidad Monteavila). Recuperado de https://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf

Manrique, J. (2015). El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015. (Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú). Recuperado de:

Ñañez, O. (2017). Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos - Lima, 2017. (Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Yauyos, Lima).

Pérez, R (2015), tesis denominada Caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Cerro Azul –Provincia de

Cañete periodo 2014.

<https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Plasencia (2010), “El Sistema de Control Interno: Garantía de logro de los objetivos”. MEDISAN v.14 n.5 Santiago de Cuba 10/jun-19/jul. 2010. Recuperado en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001

Puertas, D. (2014). El Control interno y su influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014 (Tesis para optar el Título profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000041641>

Ramón, J.G (2004). El control Interno en las Empresas Privadas. **Vol. 11, Núm. 22 (2004)** <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quiipu/article/view/5476>

Resolución de contraloría N° 320-2006-CG. *Normas del Control Interno*. Perú, noviembre del 2016.

Rivas, M. (2011). Métodos contemporáneos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4 (8), 120.

Rodríguez, I. (2016). *El Control Interno y su Influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Guadalupito – Trujillo, 2016.* (Tesis para la optar el título, Universidad Católica los ángeles de Chimbote, Chimbote – Perú). Recuperado de

Santos, K. (2013). Control interno de la Dirección Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeralda y su repercusión en la Gestión Institucional. (Tesis para optar Tesis, Universidad técnica Particular de Loja, Ecuador). Recuperado de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/7966/1/Tesis_de_Santos_Estupinan_Karla_Patricia.pdf

6.2. Anexo:

6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	JUSTIFICACION
El control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades de Perú: Caso Municipalidad Distrital Quinuabamba – Ancash, 2017	¿Cómo Influye el control interno en la Gestión administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017?	Determinar y describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia de Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades en el Perú. 2017 2. Describir la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017 3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017. 	Finalmente la investigación se justifica para determinar el conocimiento que se tiene sobre el control interno y la gestión administrativa en las municipalidades del Perú; es decir permitirá: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017. Habiéndose visualizado que existe gran necesidad de aplicar los mecanismos de control interno y que se cumplan con la normativa vigente para así poder obtener buenos resultados en la gestión administrativa de la municipalidad.

6.2.2. Modelo de Fichas bibliográficas

TITULO: El Control Interno y su Influencia en la Administración de las Instituciones Públicas del Perú: Caso de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014.

AUTOR: BACH. Kathy Juleysi, Martínez Contreras

ASESOR: MGTR. Víctor Alejandro, Sichez Muñoz

LUGAR: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

AÑO : 2017.

El control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote; asimismo, realizar mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, lo que contribuye al desarrollo organizacional a través de la disminución de las deficiencias administrativas y reducción de riesgos de corrupción; permitiendo de esta manera, el logro de los objetivos y metas institucionales.

TITULO : El control interno y su influencia en la gestión Administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de nuevo imperial, 2015.

AUTOR : Jhonattan Manrique Chuquispuma

LUGAR : Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

AÑO : 2015

De los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la municipalidad. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial de Cañete, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha municipalidad. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la municipalidad, implementar formalmente el control interno en la misma, para mejorar la gestión, lo que redundará en beneficio de la comunidad de dicho municipio.

6.2.3. Cuestionario



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba, para desarrollar el trabajo de investigación y luego formular mi informe de tesis denominado: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINUABAMBA – ANCASH, 2017**

La información que LA ENTIDAD proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ÍTEMS	Resultados	
	SI	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>		
1. ¿La alta dirección de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba difunde la Misión y visión de la entidad?	X	
2. ¿La alta dirección de la Municipalidad ha elaborado un plan estratégico para alcanzar los objetivos institucionales de la entidad?	X	
3. ¿La Municipalidad Distrital de Quinuabamba cuenta con ROF y MOF?	X	
4. ¿Considera que las funciones que usted realiza ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la Municipalidad Distrital de San Quinuabamba?		X
5. ¿Cuenta la Municipalidad Distrital de Quinuabamba con la		X

implementación del sistema Nacional de Control?		
<u>EVALUACIÓN DE RIESGOS</u>		
1. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la alta dirección son difundidos a su personal?	X	
2. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgo a través de acciones de capacitación del personal responsable en la Gestión Administrativa?	X	
3. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de la gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Quinabamba?		X
4. ¿Los principales procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgo?		X
5. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?		X
<u>ACTIVIDAD DE CONTROL</u>		
1. ¿Los responsables de cada Gerencias y Sub Gerencias diseñan controles relacionados con los planes y programas de la actividad que desarrollan?		X
2. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?	X	
3. Los recursos institucionales (Financieros, materiales y tecnológicos) de la gestión administrativa están debidamente resguardados?	X	
4. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X	
5. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeñan?	X	
<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>		
1. ¿La entidad utiliza medios electrónicos que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?	X	
2. ¿La institución ha identificado, definido y comunicado los		

mecanismos por los que los ciudadanos pueden comunicar sus quejas, recomendaciones y otras manifestaciones, y los ha publicado o colocado en lugares visibles?		X
3. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeñan?	X	
4. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
<u>SUPERVISIÓN O MONITOREO</u>		
1. ¿La institución realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno?		X
2. ¿Se elabora y ejecuta un plan de mejora a partir de la evaluación anual de la gestión institucional?		X
3. ¿La entidad realiza una evaluación anual de la gestión institucional que considere el cumplimiento de metas y los resultados de los indicadores incorporados en el plan anual operativo?	X	
4. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?		X