



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD  
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS,  
2017**

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

**AUTORA:**

**BACH. YANILU FIORELA CHÁVEZ CÓRDOVA**

**ASESOR:**

**DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ**

**HUARAZ – PERÚ**

**2018**

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE  
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS, 2017**

## **Jurado de sustentación**

Dr. CPCC. Luis Alberto Torres García

**Presidente**

Dr. CPCC. Félix Rubina Lucas

**Miembro**

Mgter. CPCC. Alberto Enrique Broncano Díaz

**Miembro**

## **Agradecimiento**

A Dios, por su infinita bondad,  
amor y por haberme fortalecido  
en el camino hacia el logro  
mis objetivos.

A la prestigiosa Universidad  
Católica los Ángeles de  
Chimbote la cual me abrió sus  
puertas, preparándome para un  
futuro competitivo.

Al Dr. CPCC Juan de Dios  
Suárez Sánchez, por su  
dedicación, motivación y  
constante apoyo impartíendome  
sus conocimientos.

## **Dedicatoria**

A mi mamá Hirma,  
pilares fundamentales en  
mi vida. Sin ellos, jamás  
hubiese podido  
conseguir lo que, hasta  
ahora, su tenacidad y  
lucha incansable han  
hecho de ellos mi gran  
ejemplo a seguir.

A mi hija Estrella, quien motivó  
mi esfuerzo y tesón en  
momentos de decline y  
cansancio.

Yanilu Fiorela.

## **Resumen**

El presente estudio de investigación se realizó a consecuencia de la pregunta planteada ¿Cómo es el control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas, 2017?, tomando como objetivo general determinar el control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas, la misma que nos permitió describir cada uno de los componentes del control interno. Se utilizó el diseño de investigación descriptivo cuantitativo de corte transversal, a su vez se tomó como población a 20 trabajadores de la municipalidad, de los cuales la muestra empleada fue de 18 trabajadores; el instrumento usado fue la encuesta conformada por cuestionarios con respuestas cerradas. Los resultados más relevantes fueron: con respecto al ambiente de control el 83% de los encuestados precisan que los directivos de la MPH promueven, reconocen y valoran los aportes del personal, con respecto a riesgos el 56% precisa que no se ha implementado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas, personal y procesos, así mismo se determinó que las funciones están establecidas sistemáticamente a cierto número de cargos para asegurar la existencia de revisiones efectivas y solo el 33% indican que la entidad siempre adopta las medidas más adecuadas cuando se detectan errores o deficiencias. Se concluye que el control interno está enmarcado en los cinco componentes establecidos en el modelo COSO, en tanto de acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que los procesos de control interno no se vienen cumpliendo de manera satisfactoria en sus diferentes componentes, por lo tanto, queda determinada como deficiente el funcionamiento del sistema de control interno dentro de la municipalidad provincial de Huaylas.

**Palabra Clave:** Control interno y municipalidad.

## **Abstract**

The present research study was carried out as a consequence of the question posed. What is the internal control in the accounting area of the provincial municipality of Huaylas, 2017? Taking as a general objective to determine the internal control in the accounting area of the municipality provincial of Huaylas, the same that allowed us to describe each of the components of internal control. The design of quantitative descriptive research of cross-section was used, in turn 20 people from the municipality were taken as a population, of which the sample used was 18 workers; the instrument used was the survey made up of questionnaires with closed answers. The most relevant results were: with respect to the control environment, 83% of the respondents stated that the MPH managers promote, recognize and value the contributions of personnel, with respect to risks, 56% stated that a system has not been implemented. of risk assessment regarding systems, personnel and processes, likewise it was determined that functions are systematically established at a certain number of positions to ensure the existence of effective reviews and only 33% indicate that the entity always adopts the most appropriate measures when errors or deficiencies are detected. It is concluded that the internal control is framed in the five components established in the COSO model, while according to the results obtained it is concluded that the internal control processes are not being satisfactorily fulfilled in its different components, therefore, The operation of the internal control system within the provincial municipality of Huaylas is determined to be deficient.

**Keyword:** Internal control and municipality.

## Índice

Título de la tesis	ii
Hoja del jurado evaluador	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice(contenido)	viii
Índice de gráficos, tablas y cuadros	x
I. Introducción	1
II. Revisión de la literatura	11
2.1 Antecedentes	11
2.2 Bases teóricas	25
2.3 Marco conceptual	29
2.4 Marco legal y documental	57
III. Hipótesis	62
IV. Metodología	63
4.1 Diseño de la investigación	63
4.2 Población y muestra	64
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	66
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	67
4.5 Plan de análisis	68
4.6 Matriz de consistencia	69
4.7 Principios éticos	69
V. Resultados	70
5.1 Tablas	71
5.2 Análisis de resultados	76
VI. Conclusiones y recomendaciones	87
6.1. Conclusiones	87
6.2. Recomendaciones	91
Aspectos complementarios	93
Referencias bibliográficas	93
Anexos	98

## Índice de gráficos, tablas y cuadros

<b>Tabla 1.</b> La alta dirección de la municipalidad provincial de Huaylas promueve, reconoce y valora los aportes del personal del área de contabilidad	71
<b>Figura 1.</b> La alta dirección de la municipalidad provincial de Huaylas promueve, reconoce y valora los aportes del personal del área de contabilidad	101
<b>Tabla 2.</b> El titular, los funcionarios y servidores cultivan los valores éticos	71
<b>Figura 2.</b> El titular, los funcionarios y servidores cultivan los valores éticos	101
<b>Tabla 3.</b> Es de conocimiento general la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la municipalidad provincial de Huaylas	71
<b>Figura 3.</b> Es de conocimiento general la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la municipalidad provincial de Huaylas	102
<b>Tabla 4.</b> Se designó una comisión de concurso para el proceso de selección del personal en el área de contabilidad	72
<b>Figura 4.</b> Se designó una comisión de concurso para el proceso de selección del personal en el área de contabilidad	102
<b>Tabla 5.</b> Se asigna claramente al personal del área de contabilidad sus deberes y responsabilidades	72
<b>Figura 5.</b> Se asigna claramente al personal del área de contabilidad sus deberes y responsabilidades	103
<b>Tabla 6.</b> Se desarrolla planes, métodos y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo	72
<b>Figura 6.</b> Se desarrolla planes, métodos y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo	103
<b>Tabla 7.</b> a entidad ha implementado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas, personal y procesos dentro del área de contabilidad	73
<b>Figura 7.</b> a entidad ha implementado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas, personal y procesos dentro del área de contabilidad	104
<b>Tabla 8.</b> La Gestión estuvo orientada a satisfacer las demandas de la comunidad	73
<b>Figura 8.</b> Gestión estuvo orientada a satisfacer las demandas de la comunidad	104
<b>Tabla 9.</b> Las funciones están establecidas sistemáticamente a un cierto número de cargos para asegurar la existencia de revisiones efectivas	73
<b>Figura 9.</b> Las funciones están establecidas sistemáticamente a un cierto número de cargos para asegurar la existencia de revisiones efectivas	105
<b>Tabla 10.</b> Se efectúan evaluaciones constantes de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y normativa vigente	74
<b>Figura 10.</b> Se efectúan evaluaciones constantes de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y normativa vigente	105
<b>Tabla 11.</b> Se realizan rendición de cuentas de manera periódica	74
<b>Figura 11.</b> Se realizan rendición de cuentas de manera periódica	106
<b>Tabla 12.</b> Se realizan revisión de procesos, actividades y tareas en el área de contabilidad en forma periódica	74

<b>Figura 12.</b> Se realizan revisión de procesos, actividades y tareas en el área de contabilidad en forma periódica	106
<b>Tabla 13.</b> Se maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control	75
<b>Figura 13.</b> Se maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control	107
<b>Tabla 14.</b> Los sistemas de información son revisados periódicamente y de ser necesario rediseñados	75
<b>Figura 14.</b> Los sistemas de información son revisados periódicamente y de ser necesario rediseñados	107
<b>Tabla 15.</b> Las medidas de control implementado son objeto de monitoreo	75
<b>Figura 15.</b> Las medidas de control implementado son objeto de monitoreo	108
<b>Tabla 16.</b> Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos	76
<b>Figura 16.</b> Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos	108

## **I. Introducción.**

El presente estudio deriva de la línea de investigación denominada la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, cuyo campo disciplinar es el control interno en las organizaciones. Donde los mecanismos de control interno se encuentran orientado a la investigación de todos los elementos que intervienen en el campo del Control Interno, siendo un conjunto de procesos que van a permitir el cumplimiento de las normas tanto Contables, laborales, tributarias y administrativas las cuales están detalladas en los instrumentos de gestión aplicadas en cada organización económica. Es por ello el control interno radica en su importancia debido a que es un problema para una entidad al no contar con un adecuado control interno, precedentemente a margen universal lo que hoy en día citamos procedimiento de control interno se emplazó como demostración interna, al cual los funcionarios contemplaban que en la medida que se poseía segregación de labores u tareas había más confiabilidad en la intervención y revisión sobre los capitales, por ejemplo el que controlaba a los trabajadores sus días y horas laboradas no elaboraba la nómina, ni la registraba y por ende el jefe lo revisaba y el encargado en tesorería la abonaba, de esa manera el problema de mejorar no solo es nacional sino también en los países del Mundo.

Las entidades públicas que forman el conjunto de la Administración Pública, son parte importante en el conjunto de la economía nacional, las acciones de control interno previo, concurrente y simultáneo comprende exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos, como

responsabilidad propia de las funciones que les son inherentes, así mismo cada una de las entidades que integran el sector público presentan una variedad de características sociales, son financiadas de forma distinta y presentan estructuras organizativas distintas.

Según Portillo & Guerrero (2011) en su artículo manifiestan que la importancia de tener un buen control interno en las entidades de derecho público, esto debido a lo práctico que resulta al comprobar la eficiencia y la productividad al momento de establecerlos. Es bueno resaltar que la entidad de derecho público que aplique controles internos en sus operaciones conducirá a tener un sistema más ágil es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

En el Perú desde la perspectiva existencia de la gerencia y de sus puestos; el control interno se precisa como la inspección, cálculo y monitoreo del manejo de recursos con la finalidad de asegurar que se estén cumpliendo las metas y objetivos de la institución ya sea pública o privada y las técnicas proyectados para lograrlos, de esa manera emprender la eficiencia, eficacia, transparencia y la economía en las operaciones ejecutados por la entidad, así mismo promover la disposición de la calidad de los servicios gubernamentales que presta, así como vigilar y proteger los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de hurto, depreciación o el uso inadecuado de los mismos y actos ilícitas, así como contra todo hecho inconcebible o contexto que consiguiera conmovier.

El control interno en el mundo actual en la que vivimos se dice que se desarrolla y vive dentro de la organización, cumple y/o alcanza los objetivos que persigue; los grandes avances tecnológicos que aceleran los procesos productivos que indiscutiblemente repercuten en una mejora en los campos de la organización y la administración, pues ésta debe reordenarse para subsistir.

Ningún administrador desea ver pérdidas ocasionadas por error o fraude o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables. Así el control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa

Con el cursar del tiempo los problemas de Control Interno han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar dichos controles, esto es muy importante por cuanto el mismo es fundamental para que una entidad logre alcanzar a través de una evaluación de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos.

Si bien el Control Interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito.

En los últimos años, a consecuencia de los numerosos problemas detectados en las entidades, de corrupción y fraudes, que han involucrado hasta corporaciones internacionales, se ha fortalecido e implementado el Control Interno en diferentes países como estados unidos, Europa, Ecuador entre otras, ya que se han percatado de que este no es un tema reservado solamente para contadores, sino que es una responsabilidad también de los miembros de los Consejos de Administración de las diferentes actividades económicas de cualquier país.

Es importante destacar que Cuba viene trabajando en una lucha contra el delito, esclareciendo en todo momento su posición con respecto a las ilegalidades, por tanto, se han dictado leyes y resoluciones para contrarrestarlas y ante todo para evitarlas a través del establecimiento de Sistemas de Control Interno que ante todo sean propios de cada entidad, que además se diseñen teniendo en cuenta los procesos y con la activa participación de todos los trabajadores. El Ministerio de Finanzas y Precios es el Organismo rector en este proceso vinculado en los métodos de vigilancia y control, estableciendo la obligatoriedad para todas las entidades de un país y el Ministerio de Auditoría y Control se ha mantenido a la vanguardia en la lucha contra la corrupción.

Con el paso de un periodo de tiempo la importancia del control interno residió restringido en las diferentes áreas orgánicas, se conversaba de control interno y se poseía una educación de que era inseparable a las acciones u operaciones dentro del área de contabilidad y en el resto de las áreas estratégicas y de hecho que los empleados no se concebían implicados. Es así que no todos los trabajadores de las organizaciones se veían involucrados por

el sistema de control interno, siendo todo ello una herramienta de gestión capaz de ser manejado para conseguir la eficiencia y eficacia de las operaciones que se tenían planteado. Otro de los elementos que se atentaba contra la eficiencia de las técnicas de control interno eran que las acciones de control ya venían determinadas de representación integral para todas las entidades del país, restando la creatividad de los directores en la lineación de los objetivos y acciones de control que fueran más eficaces según las características de su empresa. Al mismo tiempo no se describía con manuales generalizados que les sirvieran de base a la organización para poder linear un procedimiento de control interno a la disposición de sus necesidades.

La comisión de control interno del Gobierno Regional de Ancash a fines de proyectar, establecer, elaborar y supervisar la implementación del sistema de control interno, aprobó el proceso de implementación del sistema de control interno considerando las etapas de planificación, ejecución y monitoreo. De esa manera en la primera etapa se formulará un programa de trabajo que incluye programaciones encaminados a efectuar en forma adecuada el control interno en base a un análisis anticipadamente obtenido; en la segunda etapa, se implantará el sistema de control interno en sus métodos, movimientos, capitales, contratos y actos institucionales; y finalmente en la tercera etapa, se evaluarán los progresos alcanzados y las restricciones demostradas durante el proceso de implantación y así proteger por su eficaz ejercicio en las diferentes áreas orgánicas del gobierno Regional de Ancash.

El Control Interno debe ser efectivo e imparcial en las cuentas municipales para el uso y destino eficiente de los recursos; pero ocurre lo

contrario, pues en las municipalidades de todo el Perú, la mayor parte del presupuesto es destinado a proyectos donde se utiliza y se llena de cemento a cualquier monumento que no tiene significado alguno, utilizando los recursos inadecuadamente, en lugar de resolver los problemas prioritarios y satisfacer las necesidades básicas, así promover el desarrollo humano y la capacitación permanente, que si pueden generar mayor desarrollo local. Entonces no hay un control adecuado, por eso es que existen malos manejos en cuanto a los recursos; ello se explica especialmente por la deficiente cantidad y calidad de los bienes y servicios que recibe la población de las municipalidades, quienes no rinden al máximo de sus capacidades y creando la imagen de las instituciones del estado de ineficiente y desintegrado.

El Control Interno tiene que evaluar las actividades de la municipalidad, así promover la correcta y transparente ejecución de gastos, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales; la deficiencia de control, sólo se superará generando capacidades y habilidades del personal responsable dentro del área de contabilidad, para optimizar la calidad de servicios, haciendo más ágiles y dinámicos sus funciones, para brindar servicio de calidad y satisfacer las necesidades básicas de la población.

Los gobiernos locales tienen hoy en día la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población, razón por la cual conocen la realidad y la problemática existente en su jurisdicción, pues cuentan con mayor presupuesto resultado del crecimiento

económico en el Perú; pero que lamentablemente no son destinados a las necesidades básicas de la población, por deficiencia del control interno, existe mucha traba y burocracia en cuanto a los trámites, los recursos se distribuyen en actividades no productivas, en consecuencia existe incapacidad en el manejo de los recursos; entonces el Control Interno no está cumpliendo su rol de prevenir y verificar la gestión gubernamental, para la correcta y transparente utilización de los recursos.

En este contexto el problema científico relacionada al tema de investigación fue el siguiente: **¿Cómo es el control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas, 2017?**, debido al proceso metodológico a seguir para la demostración del tema de investigación se ha formulado el siguiente objetivo general; Determinar el control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas, 2017, asimismo para lograr el objetivo general, se ha formulado los siguientes objetivos específicos; determinar el ambiente de control interno en el área de contabilidad de la Municipalidad provincial de Huaylas, 2017, describir la evaluación de riesgos en el área de contabilidad de la Municipalidad provincial de Huaylas, 2017, determinar las actividades de control interno en el área de contabilidad de la Municipalidad provincial de Huaylas, 2017, describir los mecanismos de información y comunicación en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas, 2017 y describir la supervisión y monitoreo en el área de contabilidad de la Municipalidad provincial de Huaylas, 2017.

Por lo tanto, esta investigación estuvo enfocada en un análisis al estudio del control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas, y se llevó a cabo tomando en consideración la importancia que tiene el control interno en el área de contabilidad y en las actividades que realiza a nivel organizativo, motivo por el cual teniendo en cuenta dicha problemática mediante el estudio se buscó describir el nivel de control interno existente.

Además, la investigación se justifica porque es importante conocer en el ámbito de estudio el control interno, así mismo la investigación nos permitió tener ideas mucho más concretas y prácticas de cómo opera el control interno en un área. Al cual el estudio constituirá como parte del conjunto bibliográfico de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, para que así los futuros profesionales de la carrera profesional de contabilidad manejen como fundamento de indagación, de igual manera en otros ámbitos geográficos del departamento de Ancash. También el propósito de la investigación a desarrollar se realizó por el requisito de poder cumplir con el plan de estudios obligatorios que presenta la Universidad, en tal sentido a través de la investigación realizada en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas se demuestra que es importante porque contribuirá a la confiabilidad de la información financiera y a la mejora de ese importante sector gubernamental. Por lo tanto, se reducirá la probabilidad de fraude muy latente que existe debido al desconocimiento de poner en práctica del control previo y simultáneo por parte de los funcionarios con que cuentan ya sean estos del orden económico, técnico y/o administrativo.

Por ello se considera que el tema investigado será factible para la eficiencia en sus operaciones en el área de contabilidad del gobierno municipal Provincial de Huaylas debido a las condiciones favorables que se presentan en el contexto interno y cuyos resultados que se alcanzaron representan una contribución que enriquecerá la gestión en la municipalidad provincial a través de la puesta en ejecución del control previo y simultaneo que se expondrán para el fortalecimiento de las mismas permitiendo un mejor control de sus inversiones, minimizando sus costos y por consiguiente maximizando la eficiencia, eficacia de la información financiera dentro de la gestión para el desarrollo institucional.

Para la obtención del presente trabajo, como metodología se utilizó el diseño no experimental que se desarrolló sin manipular deliberadamente las variables; el tipo fue cuantitativo y el nivel de la investigación se difundió en forma expresiva ya que se basó en la expresión de las principales características representativas del control interno dentro del área de contabilidad de la Municipalidad de Huaylas. Asimismo la investigación estuvo referido a la aplicación y observación de los datos obtenidos a través de investigaciones bibliográficos y como su propio nombre lo indica se describió y se realizó resúmenes de las informaciones logradas sobre una expresión, un hecho o un suceso; la muestra en el proceso cuantitativo se realizó mediante la encuesta a los trabajadores de la municipalidad, en el cual se recolectaron los datos sin que esencialmente sea específico al universo o población donde se desarrolló el estudio; considerando que nuestro estudio es sobre el “control

interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas”,  
consecuentemente la población fue la misma Municipalidad.

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1. Antecedentes.**

#### **Internacionales.**

Portillo & Guerrero (2011) en su tesis titulada: “Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010”. Tuvo como propósito aportar una herramienta que sirva de apoyo a la máxima autoridad de la institución, a los niveles gerenciales y demás jefaturas en el área de su competencia, El método de investigación que utilizó fue de tipo descriptiva, el nivel de profundidad del conocimiento, la amplitud con respecto al desarrollo del fenómeno y los medios que serán utilizados para la obtención de información. La población estuvo conformada por los trabajadores de la alcaldía municipal de San Sebastián. Como resultados de obtuvo que las actividades de control son las acciones tomadas por parte de la administración, Junta Directiva, así como los trabajadores de una empresa para implementar las políticas y procedimientos de control interno orientados a eliminar o mitigar los riesgos identificados y analizados, se dan en todo lo largo y ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, es por ello que deben estar inmersas en los procesos normales de la entidad. Así mismo se concluye que en la Municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativo, iniciando en primer lugar con la falta de estructura organizativa que defina los niveles de autoridad y responsabilidad; asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano.

Gómez (2010) en su investigación titulada: “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. Tesis presentada para optar el grado de Doctor en la Universidad de Málaga”. La investigación tuvo como objetivo fundamental: Analizar los sistemas de calidad y de control interno como herramientas necesarias para que una organización camine hacia la excelencia. La metodología que se utilizó fue de tipo descriptivo – transversal y como diseño cuantitativo. Con este motivo nos hemos propuesto una investigación sobre la aplicación de modelos de control interno internacional a las empresas públicas, analizando si se adecuan a las recomendaciones establecidas en el informe COSO, como modelo más representativo. La autora concluye considerando que los sistemas de control interno de las organizaciones son evaluados mediante las auditorías. Así, el control de la actividad económica del sector público se evalúa mediante las Auditorías realizadas por los órganos de control interno.

Camacho (2012) en su tesis de grado titulada: “Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior”. Trabajo desarrollado con el objeto de Aplicar una Auditoría Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. con la intención de establecer un sistema de control interno. Como metodología utilizo la investigación descriptivo correlacional la población y muestra estuvo constituido por la dirección de educación media superior; como resultados se tuvo que debido a la complejidad de las operaciones en la D.G.E.T.I., es de una importancia relevante la optimización de los procedimientos internos en el Área de Recursos Financieros; la eficiencia que se refleje en los

procedimientos y procesos internos permitirá hacer más eficaces los que deben realizarse en conjunto con los planteles, y con ello minimizar los tiempos de entrega de recursos, cumplimiento puntual de trámites ante otras instancias de la Secretaría pero de las que depende la obtención de los recursos, minimizar el número de pasos en los procesos y la generación de documentos que a largo plazo se vuelven obsoletos. Concluyendo con lo anterior permite un análisis minucioso del funcionamiento de la actividad revisada, pudiéndose detectar con gran facilidad las fallas mencionadas, siendo posible corregir con esta técnica el sistema de control interno, o en su caso, a falta de él, implementarlo.

#### **Nacionales.**

Campos & Gupioc (2014) en sus estudios que tuvo como título: “Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología”. Tuvo como propósito dar a conocer la influencia de aplicar la guía de Control Interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología – IRO demostrando que se pueden mejorar la gestión de los procesos, operaciones y evitando el riesgo de sanciones administrativas, se utilizó la investigación cuantitativa en donde para conocer y evaluar el control interno del área se aplicaron cuestionarios a los 7 trabajadores encargados, detectando deficiencias e irregularidades, identificándose que no se realizan programaciones para las compras y en algunos casos sin la firma del funcionario encargado ya que solo se coordina vía telefónica. Como respuesta a las deficiencias encontradas se plantea Implementar un Sistema de Control Interno adecuado según la Guía, es necesario tener en cuenta los componentes del control interno que son

indispensables, ya que no sólo se busca medir riesgos sino crear una ventaja competitiva frente a instituciones que brindan el mismo servicio. Se realizó el diagnóstico del estado de gestión del área de logística por medio de las encuestas y revisión documentaria diseñando el sistema de control interno a través de flujogramas para obtener, analizar los resultados por medio de cuadros comparativos y evaluar los resultados obtenidos. Efectuado el trabajo se concluyó que la institución tenía deficiencia en el área de logística porque no contaba con un control interno adecuado para las compras, inventarios y almacenes. Finalizando con las recomendaciones que deben ser aplicadas al área para contribuir a lograr controles internos eficientes y obtener un mejor funcionamiento en dicha área.

Zarpan (2013) es su estudio titulada: “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012”. Presentada para obtener el título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo - Chiclayo. La investigación tuvo como objetivo general: Evaluar el sistema de control interno para identificar los riesgos potenciales y recomendar mejoras en eficiencia y control en Área de Abastecimiento en la Municipalidad de Pomalca; Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo - explicativo. La autora concluye que en la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el

área tales como: adquisición de productos innecesarios, excesivo costo, extravió, deterioro y deficiente desempeño del recurso humano.

Carbajal & Rosario (2014) en su tesis desarrollada que llevo por título: “Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J ingenieros S.A.C. para el año 2014”. La presente Tesis tiene como propósito buscar el mejoramiento de la gestión financiera y del control interno del efectivo en la Empresa Constructora A&J Ingenieros S.A.C de Trujillo. Esta investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental “Pre Test y Post Test”, de nivel descriptivo Correlacionar, cuyos resultados se evidencian a través de tablas y gráficos, tal como lo recomienda las normas estadísticas. Asimismo, la empresa actualmente no cuenta con un sistema de control interno, lo que hace que la empresa no tenga un control sobre el efectivo. Es por lo que se demostrará de qué manera el Control Interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la Constructora A&J Ingenieros S.A.C para el año 2014. Para tal efecto, este plan contiene en los dos primeros capítulos el marco referencial para el desarrollo del presente estudio, seguidamente en el capítulo III datos de la empresa. En el capítulo, IV se efectúa la presentación de los resultados obtenidos realizados al personal que labora en la empresa. Finalmente planteamos conclusiones puntuales obtenidas del desarrollo global del trabajo y proponemos recomendaciones puntuales que fortalecerán la eficiencia del control interno del efectivo y permitirá un mejor manejo técnico del efectivo, y que en las operaciones no se presenten pérdidas ni deficiencias, que es el objetivo de toda empresa y su gestión.

Samaniego (2013) en su tesis titulada: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”. La presente Tesis tiene la finalidad de comprobar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. La investigación se planteó como objetivo general determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo, la investigación fue de tipo aplicada y explicativa se ha seleccionado una población de 13 empresas de las cuales se aplicó a 2 personas, como es el titular o administrador y contador los cuales se encuentran relacionados con el manejo de la empresa. Como resultados se obtuvo que al revisar la información relacionada con la pregunta, se observa que el 57,69% de los encuestados eligió la alternativa “Si”, es decir, que en la micro empresa donde trabaja, si es apropiado un ambiente apropiado de control, mientras el 30,77% mostró que “No”, y finalmente el 11,54% indicó “Desconoce”. Así mismo el 30,77% de los encuestados considerados en la muestra, si lleva a cabo la Evaluación de Riesgos, mientras que el 61,54% no, aunque manifiestan que si deberían tenerlo y el 7,69% desconoce el tema. En conclusión, el control interno SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas, pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

Hernández (2011) en su trabajo de tesis titulada: “El control interno eficaz como soporte de mejora continua de la gestión gerencial las Universidades Públicas en la Región Huánuco, Año 2011”. Como objetivo

tuvo: Estudiar el control interno eficaz que facilitara la mejora continua de la gestión gerencial de los centros de producción en las Universidades Públicas de la Región Huánuco. El tipo de investigación fue aplicada; nivel descriptivo – explicativo. En este trabajo el autor menciona la falta de eficiencia, economía y efectividad de las Universidades Publicas en el cumplimiento de su misión institucional por lo que propone un modelo de control que facilite el gerenciamiento corporativo, lo que permitirá finalmente tener los servicios que exige la comunidad.

### **Regionales.**

Flores (2015) en su estudio titulada: “La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013”. La investigación tuvo como objetivo general conocer y explicar la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, período 2013. La investigación fue cualitativa – descriptiva, el modelo fue de revisión bibliográfica, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. El principal resultado es que el control interno permite la reducción del trabajo administrativo, y a la vez, contribuye a obtener la información oportuna, que facilite la toma de decisiones acertadas para continuar con sus operaciones, así como la estandarización y organización de los procesos contables, y debido al elevado volumen de operaciones que realizan algunas de las empresas constructoras, se les hace difícil el adecuado control sobre las transacciones contables. La participación del control interno deriva de la falta de registro y control de las operaciones; la identificación de los riesgos administrativos por la falta de

control y los efectos que se dan en una empresa constructora, permitiendo una mejor realización en sus actividades empresariales con el fin de que se presente la información contable y administrativa en forma oportuna, clara, entendible y completa.

Velásquez (2014) en su investigación contable titulada: “Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014”. Presentada en Universidad del Santa para optar el grado maestría en contabilidad; la investigación tuvo como objetivo: Determinar la incidencia e influencia en el área de tesorería del control interno que posee la Universidad Nacional del Santa (UNS) en el periodo 2014. El diseño que utilizó fue; no experimental de tipo cualitativo, nivel descriptivo – histórico. La autora Concluye, que el control interno con su estructura o componentes implementados en el periodo 2014 en un nivel medio ha incidido relativamente en forma favorable en el área de tesorería de la Universidad del Santa, con lo que ha evitado riesgos, fraudes, corrupción, y proporcionada información a la alta dirección y otras áreas respecto de la ejecución financiera y presupuestaria para la toma de decisiones.

Rodríguez (2013) en su tesis titulada: “Incidencia del control interno en los resultados del área logística - caso Sedachimbote S.A, 2012 y 2013”. Tesis presentada para optar el grado de magíster con mención en auditoría, en Uladech Católica, la investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la incidencia de los componentes del control interno en los resultados de gestión del área de Logística de Seda Chimbote SA durante el período 2012 - 2013. Adema la investigación fue de tipo cuantitativo no experimental de

nivel descriptivo – histórico. Por lo tanto en una de sus conclusiones señala que: “Los componentes de control interno, con bajo nivel de implementación, no inciden positivamente ofreciendo representativo grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área evaluada, por lo tanto su incidencia como instrumentos estratégicos de gestión es negativa en relación con el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, pues no solo afecta al logro de los resultados de gestión esperados, sino que también ofrece la misma incidencia en las demás metas y objetivos institucionales programados en un ejercicio económico”.

Martínez (2012) en su investigación titulada: “Influencia del sistema de control interno en la mejora de la gestión del área de administración de la Dirección Regional de Educación de Áncash, 2012”. Presentado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar el grado de doctor en contabilidad y finanzas. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa del Área de Administración de la Dirección Regional de Educación de Áncash, período 2012; fue de tipo cuantitativo; diseño no experimental y nivel descriptivo. Al cual la autora llegó a la conclusión que la carencia de controles internos influye de manera negativa en la ejecución de procedimientos y actividades que realizan los servidores de las oficinas del Área de Administración de la Dirección Regional de Educación de Áncash, lo cual se evidencia en el desempeño laboral y el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad. Así mismo se determinó las debilidades y amenazas que

afrenta el Área de Administración, plasmadas en la carencia de controles internos en los procedimientos y acciones que se realizan.

### **Locales.**

Aguilar y Huerta (2015) en su tesis de grado titulada: “Sistema de control interno y su incidencia en la transparencia de la gestión de contrataciones en el área de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Carhuaz, 2014”. Tuvo como propósito dar a conocer la incidencia del sistema de control interno en la transparencia de la gestión de contrataciones en el área de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, Para conocer, analizar y evaluar el sistema de control interno en la gestión de contrataciones dentro del área de logística y control patrimonial se aplicaron encuestas a 20 trabajadores de las diferentes áreas relacionadas a dicho proceso. Como resultados se obtuvieron que el 55% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2014 si saben cómo se constituye, organiza y gestionan las dependencias de control, El 70% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2014 si conocen que existen información y comunicación de los documentos normativos del sistema de control, Efectuado el trabajo se concluyó que el área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, tiene deficiencias al no aplicar el sistema de control interno en el desarrollo de la gestión de contrataciones. Finalizando con las recomendaciones que deben ser aplicadas al área para contribuir a lograr un mejor control interno en la gestión de contrataciones, llevando de forma transparente el desarrollo del mismo, mejorando la gestión y funcionamiento de dicha área.

Espada (2014) en su trabajo titulada: “Control interno y contrataciones de obras públicas en la empresa constructora Sagittarius C & M SRL Huaraz 2012”. El objetivo de la presente investigación fue: Determinar como el control interno incide en las contrataciones de obras públicas en la Empresa CONSTRUCTORA SAGITTARIUS C&M SRL Huaraz 2012. Tipo y nivel de investigación cuantitativo – descriptivo no experimental; Diseño descriptivo simple; población muestral 45 Directivos y trabajadores de la empresa CONSTRUCTORA SAGITTARIUS C&M SRL Huaraz; técnica encuesta, instrumento cuestionario, con cuadro de operacionalización de variables. Resultados: el 58% conocían las clases de control interno, el 46% conocían las condiciones mínimas de las bases de contrataciones, el 51% conocían los requerimientos de las contrataciones, el 80% sabían sobre la intervención de la OSCE en las contrataciones del Estado. Conclusión: Se ha determinado que el control interno incide en las contrataciones de obras públicas en la Empresa CONSTRUCTORA SAGITTARIUS C&M SRL Huaraz 2012; de acuerdo a los resultados obtenidos de la realidad, las propuestas teóricas establecidas en la presente investigación.

Huerta (2015) en estudio titulada: “El control interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014”. El objeto logrado de la presente investigación fue: Determinar las principales características del control interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014. La investigación fue realizada por el método de revisión bibliográfica y documental, que fue a través de libros, revistas, tesis, páginas de internet; con la finalidad de recopilar información relevante. En relación al

control interno puedo decir que es uno de los elementos importantes que falta reforzar y conocer a profundidad en las empresas, superando estas debilidades, las empresas crecerán dentro de su ámbito empresarial, fortaleciéndose cada día más al logro de sus objetivos. En relación al financiamiento se tendría que buscar mecanismos, para que puedan crear mayores ingresos, con el único propósito de generar mayor rentabilidad. En conclusión, para que la empresa pueda tener éxito, cumplir metas y objetivos trazados, tiene que conocer a profundidad el control interno y el beneficio del financiamiento; es decir, las empresas constructoras de la Ciudad de Huaraz cumplen con algunos de estos aspectos, pero todavía falta mucho por trabajar, y esto se logrará a cabalidad al implementar o contratar a personas especializadas, en dichos temas.

Vino (2015) en su tesis titulada: “Componentes del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructoras “Corporación Ucayali” S.R.L., 2014”. El objetivo que se logró en la presente investigación consistió en: Determinar los componentes del control interno y la tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructoras “Corporación Ucayali” S.R.L. en el 2014. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo; el diseño de investigación fue descriptivo simple no experimental y transversal; la población muestral estuvo constituida por 28 personas (gerentes, administrativos y operativos). Se operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado, se cumplió con el plan de análisis. Resultados: el 79% afirmaron que participan en la administración de los recursos humanos; el 82% afirmaron tener una

percepción de buena competencia profesional; el 79% afirmaron tener respeto de los derechos fundamentales de la persona; el 82% afirmaron tener conocimiento del ámbito fiscal tributario nacional; el 89% tenía conocimiento del ámbito económico tributario nacional; el 86% afirmaron tener conocimiento del ámbito social tributario nacional; el 89% afirmaron sobre el cumplimiento del impuesto general a las ventas; el 86% afirmaron sobre el cumplimiento con el pago del impuesto selectivo al consumo. Conclusión: Quedan determinadas los componentes del control interno y la tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructoras “Corporación Ucayali” S.R.L. en el 2014; de acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación de los instrumentos de medición como respuesta de la muestra de estudio y las propuestas teóricas de los autores estudiados en los antecedentes y las bases teóricas.

Lleclish (2015) en su estudio titulada: “el control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora y consultoría “Corales” SRL – 2013 – Huaraz”. El objetivo general de la presente investigación es determinar las incidencias del control interno en la gestión de la Empresa Constructora y Consultoría “Corales” SRL, 2013. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo de nivel de investigación es descriptivo, ya que se basa en la descripción de los componentes del control interno y su incidencia en la Empresa Constructora “Corales” SRL. En el Periodo 2013. El diseño fue no experimental-descriptivo. Se obtuvo los siguientes resultados: El Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de Riesgos identifica los riesgos

en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las Actividades de Control conllevan cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la Información y Comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del Control Interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de control interno en la Empresa a Constructora y consultoría “Corales” EIRL, es fundamental en la actitud asumida por la alta dirección y que permita la práctica de valores. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un Plan de Contingencias. 3) Las actividades de control lo realiza el Gerente General a través de la segregación de funciones 4) La información y comunicación se realiza de manera directa y mediante documentos o escritos. 5) El monitoreo lo realiza el gerente para garantizar la valoración y verificación periódica.

Crisologo (2013) es su tesis titulada: “Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash”. Presentada para optar el grado académico de maestría en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial en la Universidad San Martín de Porres. El objetivo que tuvo fue: Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011; el diseño metodológico que se utilizó fue la cuantitativa de tipo aplicada y de nivel descriptivo. La autora concluye que los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y

humano. Además de ello se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento. Por lo tanto, el control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

## **2.2.Bases teóricas:**

### **Conceptos de control interno.**

La definición formal de Control Interno fue publicada originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes publicaciones, sirve como punto de partida para explicar la función del control interno. Los problemas y las soluciones de una empresa tienden a cambiar en la medida en que se incrementan el número de empleados, las cifras de ventas y la complejidad de las operaciones. Según Greiner (1972), las organizaciones que no crecen en tamaño pueden conservar los mismos instrumentos de dirección y prácticas a lo largo de largos periodos de tiempo. La implantación de un sistema de control interno ha adquirido especial importancia y ha ido ampliando sus ámbitos de aplicación en la medida en que el incremento de la dimensión empresarial ha supuesto un distanciamiento por parte de los propietarios, en el control día a día de las operaciones que se producen en la empresa.

### **Control**

Según Stoner (1996, pág. 657), expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario. El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planteado.

Son los modelos o paradigmas en el que se basa el administrador, para realizar el proceso de control; muchas técnicas de planificación constituyen planes de control por lo que se considera como sistemas de información; como si se elabora un cuadro sinóptico, mostraría las técnicas de control más utilizados. En este aspecto se estudian las técnicas más utilizadas que se relacionan con la administración y será menester el estudio de cada una de las técnicas (Polilibros, López, p. 28).

De lo antes expuesto por los autores se deduce, que el control interno es uno de los factores determinantes para el desarrollo efectivo de cualquier organización ya que permite vigilar el avance de las operaciones y corregir los errores que vayan surgiendo. Así mismo es la herramienta más efectiva para que los administradores ejecuten un seguimiento de los cambios ambientales que se den dentro de la organización y analizar las persecuciones que estos producen en el clima y avance organizacional.

### **Teorías de control interno.**

El control interno siempre interesa a los directivos y a todos los que se responsabilizan del manejo de fondos públicos que tienen como responsabilidad el establecimiento y mantención de un sistema de control interno que tengan como meta el logro de los objetivos previstos en los planes; son encargados de la custodia de los recursos mediante el cumplimiento de las normas jurídicas y la obtención de información confiable. Además, tiene una importancia relevante en las actividades de los órganos de fiscalización, con base a las normas de auditoría pública establecido por el estado peruano, que sirve para la administración del estado; y en otros casos utilizados por los

órganos de control interno; muy importante en la etapa de planificación de las estrategias de auditoría. En la universidad de Harvard el control interno constituyó como sinónimo de autoridad; porque constituía mecanismos para la consecución de los objetivos (Monllau, 1997: p. 48).

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1965) define en un sentido más amplio, que el Control Interno “es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento”.

De acuerdo con el Modelo COSO (1992), el Control Interno es un proceso integrado, realizado por la dirección y el personal de una entidad organizacional, proporcionando seguridad razonable para lograr los objetivos basado en los siguientes principios: Eficacia y eficiencia en el cumplimiento de las operaciones, alta Confiabilidad de la información financiera; fiel Cumplimiento de las normas legales, los reglamentos propuestos y las políticas organizacionales. El control interno se convierte de esta manera en el proceso para lograr los objetivos propuestos mediante las acciones que realizan las acciones que realizan las personas en todos los niveles de la organización, no solamente manuales de organización y procedimientos; integrando las acciones de procesos básicos de planificación, ejecución y supervisión, incorporados en

la organización de la entidad. Según Furlán (2008), “el control interno se considera como uno de los procesos que tiene mucha importancia para el cumplimiento de la función administrativa, porque contribuye a la verificación del rendimiento empresarial a través de la comparación de los estándares establecidos a nivel internacional. Así mismo se define como el proceso que incluye los planes de la institución, los métodos necesarios y las medidas de coordinación; siendo de mucha importancia en la función administrativa basado en las normas establecidas; aunque no está exento de la ejecución de correctivos de acuerdo a la planificación.

### **Teoría del control social.**

Toda desviación de los procedimientos aprobados y establecidos con la comisión de desviaciones relacionados con la sociedad, se produce por la ausencia de control social. En caso que hay debilitamiento de relaciones, hay comisión de faltas o actos que se desvían; que se pueden establecer cuatro vías del establecimiento de relaciones del individuo con la sociedad:

- ✓ Por medio de lazos con personas o instituciones convencionales.
- ✓ Por implicación.
- ✓ Por estar inmersos en actividades convencionales.
- ✓ Por una creencia en el valor moral de las reglas sociales.

El esquema establecido va en crecimiento hacia la falta de autocontrol y autocontrol, teniendo en cuenta que el control social radica en la mentalidad de cada individuo; por eso la desviación de muchos comportamientos se relacionan con la ruptura de mecanismos tales como la impulsividad

exagerada, la insensibilidad hacia los demás y la falta de prudencia en el control de las emociones.

### **2.3.Marco conceptual:**

#### **Historia del control interno**

#### **Orígenes y evolución del concepto “Control Interno”.**

El Control Interno nace con el objeto de proporcionar y aportar un grado razonable de confianza en: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Ayudando así junto con ciertas actividades de gestión a evitar que los riesgos a los que está sujeta la entidad se llegue a materializar y producir efectos negativos en ésta; así como también proporciona seguridad a la administración acerca de la confiabilidad de los datos contables que se usan para la toma de decisiones, la administración también tiene la responsabilidad directa de llevar y mantener los registros contables, y de producir unos estados financieros que sean adecuados y confiables.

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que

previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. Así nace el control como una función gerencial para asegurar y constatar que los planes y las políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas.

La expresión “Control Interno” como tal comenzó a ser utilizada en el campo de la contabilidad y los negocios a principios del siglo XX, acuñada por profesionales de la auditoría. Ello justifica para una mejor comprensión del porqué de la fuente de la expresión, formular una breve conceptualización de lo que es la auditoría o más precisamente la auditoría de estados contables.

Por la presencia de desfalcos y malos manejos que cometían los seres humanos desde los tiempos remotos se tuvo la necesidad de controlar las pertenencias y que los últimos tiempos surgió la auditoría profesional, considerada bajo la normatividad británica de sociedades anónimas de 1862; y que tuvo un crecimiento rápido en Inglaterra con el objetivo de detener el fraude. y la corrupción. En 1900 llegó a Estados Unidos de Norteamérica dándole una nueva orientación cuyo principal objetivo fue la independiente revisión de los asuntos financieros así como de los resultados de las operaciones.

### **Definición de Control Interno.**

Existen muchas definiciones del Control Interno, aquí mencionamos algunas de ellas que serán de mucha importancia para una visión de la misma.

La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: "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".

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, "Examen del Control Interno", Boletín 5 de la Comisión de Procedimientos de Auditoría, México, 1957: "En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento".

## **Concepto de Control Interno, según la Resolución de Contraloría General**

**N° 320-2006-CG:** Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para proporcionar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ 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.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ✓ 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.

### **Características del control interno.**

Todo Control Interno constituye un proceso; por esta razón puede ser evaluado en cualquier aspecto de su desarrollo; porque constituye un conjunto de actividades estructuradas y coordinadas; considerándose como un medio para el logro de los objetivos de la entidad. Por lo tanto, es responsabilidad de los directivos, funcionarios y trabajadores, que prestan servicios en los

diferentes niveles de la dirección, así como en las diferentes áreas de la entidad.

En esta perspectiva si todas las personas que trabajan en los diferentes niveles de la organización, no se trata la existencia de manuales, directivas y procedimientos; sino es responsabilidad de la totalidad de personas que conforman la organización. Se debe tener un punto de vista claro que ningún manual de organización y funciones agrupa los riesgos reales que pueda presentarse en los controles; y tampoco presenta respuestas efectivas ante cualquier riesgo. En este sentido, todas las personas de la entidad deben estar en la capacidad de responder en cualquier riesgo inherente de acuerdo al puesto laboral que se encuentra y/o área de trabajo que se encuentre; en este caso el responsable del Control Interno es el jefe inmediato; según lo establecido en los niveles de autoridad. Donde todos los trabajadores deben participar en el logro de los objetivos y metas de la entidad. En consecuencia, los controles internos permiten la promoción de los objetivos y la ejecución de los procesos mediante la reducción o solución de problemas frente a los riesgos.

De esta manera, un Control Interno debe estar desarrollado por la gerencia la dirección y el personal u trabajadores de una institución, en el cual el encargado de dicho cargo es el máximo responsable, en este caso se toda la responsabilidad recae hacia el director y no otro director de pequeña escala. Igualmente, son responsables de su ejecución y control todos los directores a cualesquiera de los niveles según la estructura organizacional de la misma. Es primordial que los personales se sientan participes en el sistema que se diseñe y cada uno sepa cómo tributa al Control Interno mediante sus responsabilidades

y los medios que posee para cumplirlas. Este objetivo se puede lograr a través de un eficiente programa de información y capacitación a todo el personal sobre la Resolución y la nueva forma de pensamiento a desarrollar; recordemos que excepto el personal de las áreas económicas el resto de los trabajadores en la entidad cubana promedio no han tenido mucha cultura sobre el Control Interno.

Un método implementado a través de Controles Internos facilita una seguridad razonable. La expresión razonable significa que el Control Interno contiene límites inherentes; esto se logra traducir en que nunca el director y sus trabajadores corresponden especular que una vez creado el método han erradicado las posibilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados ya que estarían obviando la posibilidad de que así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por indolencia, de una mala interpretación, poco conocimiento al tema, distracción o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho frustrado. Para lo cual el sistema debe estar diseñado e ir enfocado a los recursos humanos mediante vías, métodos para su progreso continuado.

Asimismo, mediante la seguridad razonable se refiere en la comprensión de que implementar buen sistema de control interno es excesivo, para ello cada movimiento de examen que se instituya en una entidad debe ser evaluado sobre la base de cuánto totaliza en implantarla y cuál es su beneficio que se conseguirá de ella en el corto y mediano plazo. No obstante, es viable crear inspecciones que suministren una defensa incondicional al fraude y del desperdicio. Es más recomendable instituir inspecciones que respondan una

seguridad razonable por su costo y realizar un monitoreo, evaluando la eficacia de estos controles para poder identificar oportunamente cuando dejan de ser necesarios.

### **Políticas de control interno**

Establece los principios, bases, normas, reglas, procedimientos y guías de acción que permiten la implementación de las estrategias, definiendo los límites y parámetros necesarios para ejecutar los procesos y actividades en cumplimiento de la función, planes, programas y proyectos previamente definidos. Las políticas de Control Interno establecen así mismo las acciones y mecanismos asociados a los procesos que permiten reducir los riesgos, que pueden inhibir el cumplimiento de las metas y sus resultados.

### **Objetivos del control interno.**

#### **Confiabilidad de la información.**

El objetivo se logra no solamente de la información contable financiera como antes se acostumbraba; sino considerando toda la información generado por toda la entidad. Para el logro del objetivo es necesario realizar un eficiente diseño de todos los canales de información definiendo todos los canales de información y comunicación sean definidas mediante los indicadores de calidad en forma clara directa y oportuna; para realizar la evaluación de la confiabilidad de la información: La importancia de la finalidad del diseño de los canales de información, permite la eliminación de la duplicidad de informaciones que puedan generarse y la serie de actos burocráticos y engorrosos que pueden afectar algunas áreas laborales. Por eso es necesario cumplir con las normas contables vigentes y las regulaciones establecidas

relacionadas con la información financiera y contable, para la elaboración de los estados financieros.

### **Eficiencia y eficacia de las operaciones.**

Para el lograr el objetivo es necesario la definición los ciclos de las operaciones que deben realizarse en la entidad; consistentes en las operaciones y el inicio en una determinada área y el término en otra área y el desarrollo y ejecución de las programaciones que se desarrollan en cada período.

Normativamente los ordenamientos pueden establecerse mediante fundamentos a las Operaciones de una entidad, actualizando permanente, estableciendo la responsabilidad del trabajador con una explicación clara y detallada acerca del puesto laboral que ocupa; por esta razón será necesario el establecimiento de los indicadores de evaluación del desempeño de cada área y de cada trabajador. Por eso es importante iniciar la organización del trabajo que se deben ejecutar en cada ciclo y en segundo término, establecer con claridad los niveles de cumplimiento y potestad, enfocando a responsabilidades laborales de un compromiso de un lugar laboral.

### **Desempeño de las normas, políticas y ordenanzas determinadas.**

Mediante el conocimiento hace referencia al cumplimiento de normas establecidas por una organización para cumplir la visión, misión y a las metas propuestas para lograr y la forma como lo logrará u cumplirá el objetivo. Además, será necesario que el trabajador conozca la normatividad legal que rige consistentes en el acuerdo compuesto de reglas, manejos de capacitación y distinción de personales, el reglamento disciplinario, las reglas específicas de cada actividad a desarrollar, el código de ética que son factores importantes

para el desarrollo del puesto laboral; sin olvidarse que el diseño de control interno se enfoca básicamente en la gestión de recursos humanos.

### **Control de los recursos disponibles en las entidades.**

Control de los recursos en las entidades se refiere a las bases elementales del Control Interno porque se atribuye a la toma de medidas en la ingeniosidad de cada hecho. En consecuencia, una municipalidad debe crear para cada uno de sus procedimientos una base del control sobre sus recursos, instituyendo componentes de control que de logren interiorizar el nivel de responsabilidad que les corresponde por cada procedimiento ejecutado. Comparativamente el control de los recursos de todo tipo parte de las bases generales acorde a normas establecidas; no obstante, el control de los mismos deberá establecerse a partir de las características elementales de cada entidad. Por tanto, el Control Interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos, prevenir las pérdidas de recursos y a la obtención de la información más oportuna y eficaz. También puede reforzar la confianza de que la entidad cumple con las leyes y normas aplicables evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

Es así que el concepto el sistema en la formación de la ciudad de Cuba se diseña a través de cinco componentes básicos, que a su vez tienen normas bien definidas para poder establecerlos y evaluarlos: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión - monitoreo.

Cabe precisar que los componentes del sistema de control interno están interrelacionados lo que hace que al existir un cambio en el ambiente de control se deriven transformaciones en el resto de los componentes. Esto es precisamente lo que le da al Control Interno un carácter de sistema y su efectividad está en la habilidad que tenga el directivo para crear en su entidad una cultura de identificación y evaluación periódica de los riesgos para que realmente el sistema de Control Interno forme parte del proceso de gestión.

La implementación de conceptos de Control Interno se desarrolló a través de sus componentes y con variados matices: un cambio en la mentalidad de los directivos y todos los trabajadores en cuanto al alcance, el enfoque y los objetivos del Control Interno y las responsabilidades de todos para con el sistema; mejor organización del trabajo al quedar establecidos los manuales de organización y el diseño de cada puesto de trabajo; poseer indicadores para evaluar el desempeño de cada área funcional y cada puesto de trabajo; poder diseñar actividades de control según las características de cada entidad y adecuadas al resultado de una identificación y evaluación de sus riesgos; contribuir al autocontrol y fortalecer la autoridad y el liderazgo.

### **Según modelo COCO (1997)**

El modelo COCO fue desarrollado por el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA) en el año de 1997, en el cual fue publicado en un consejo encargado emitir criterios gerenciales sobre control. El consejo denominado The Criteria of Control Board emitió el modelo comúnmente conocido como COCO. Por tanto, en el modelo mencionado se indaga que el

control interno es entendimiento a resolver deficiencias mediante respuesta a las tendencias que se observan en los desarrollos siguientes causas:

- ✓ En el impacto de la tecnología y el recorte a las estructuras organizativas, que han propiciado un mayor énfasis sobre el control a través de medios informales, como la visión empresarial compartida, comunión de valores y una comunicación más abierta.
- ✓ En la creciente demanda de informar públicamente acerca de la eficacia del control.
- ✓ En el énfasis de las autoridades para establecer controles, como una forma de proteger los intereses de los accionistas.

El propósito del modelo es desarrollar orientaciones o guías generales para el diseño, evaluación y reportes sobre los sistemas de control dentro de las organizaciones, incluyendo asuntos gubernamentales en el sector público y privado.

Este modelo resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas. Plantea que el planeamiento estratégico proporciona sentido a la dirección. Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control. Ayudar a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.

#### **Elementos y componentes.**

##### **Propósito.**

- Los objetivos deben ser comunicados.

- Se debe identificar los riesgos internos y externos que pueden perjudicar el logro de los objetivos.
- Las políticas para el apoyo al logro de los objetivos deben ser comunicadas y practicadas.
- Se deben establecer planes para guiar los esfuerzos.
- Los objetivos y planes deben incluir metas, parámetros e indicadores de medición.

### **Compromiso.**

Se deben establecer y comunicar los valores éticos y las políticas y prácticas sobre recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos.

### **Capacidad.**

Se debe identificar y comunicar información suficiente y relevante y las decisiones y acciones deben ser coordinadas.

### **Supervisión y aprendizaje.**

Se debe supervisar el ambiente interno y externo y el desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores.

### **Según modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations) (1992)**

define al control interno como un proceso, efectuado por el directorio, la gerencia y el resto del personal, diseñado para proveer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de las organizaciones, al cual subdivide en las siguientes tres categorías:

- Objetivos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones.

- Objetivos vinculados con la confiabilidad de la información contable para publicar.
- Objetivos relativos a con el cumplimiento con leyes y otras regulaciones aplicables a la entidad.

La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo las metas de desempeño, de rentabilidad y salvaguardar de recursos.

La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados, tales como ganancias por distribuir reportadas públicamente.

Al mencionar en primer lugar a los objetivos relacionados con eficacia y eficiencia, resalta implícitamente que, además de fortalecer la credibilidad de su información contable y asegurar que cumple cabalmente las leyes y reglas a que esté sujeta evitando daños a su reputación u otras consecuencias negativas, el control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y a evitar el desperdicio de recursos.

El enfoque moderno establecido por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), la Guía de La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación de riesgos.
3. Actividades de control gerencial.
4. Información y comunicación
5. Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

**1. El componente ambiente o entorno de control.** - Es la base de la pirámide de control interno aportando disciplina a la estructura. En él se apoyarán los restantes componentes por lo que será fundamental para solidificar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de control interno. Marca la pauta del funcionamiento de la unidad e influye en la concientización de sus funcionarios en donde se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y valores éticos.

Así mismo el componente tiene sus bases fundamentales en las orientaciones del funcionamiento legal con prácticas armoniosas de las organizaciones y sus componentes como son la áreas, divisiones u órganos cuya finalidad es el desarrollo de las actividades, procedimientos y tareas, donde se refleja la actitud que asume la dirección o gerencia y los demás componentes del colectivo relacionados a la importancia del sistema del control interno. Por su importancia es la base principal con relación a los demás componentes; porque comprende las buenas prácticas en la organización, con la utilización de documentos referidos a la constitución de la

entidad, con el amparo del marco legal sobre las operaciones aprobadas, acerca de la creación de los órganos directivos y consultivos, referidos a los procesos, los sistemas de organización y ejecución, las políticas a cumplirse con base a disposiciones legales y los procedimientos establecidos y que deben ser conocidos por todos los implicados para su cumplimiento; y en algunos casos debe estar al alcance del personal de todas la organización. Comprende las siguientes normas establecidas:

- ✓ En la etapa de planeación: plan estratégico, plan anual de trabajo anual, mensual e individual.
- ✓ Práctica de la integridad y valores éticos de la organización.
- ✓ Práctica de valores éticos en la organización.
- ✓ La demostración de la idoneidad del trabajador o directivo de la entidad.
- ✓ El establecimiento de la estructura organizativa con asignación de autoridad y responsabilidad.
- ✓ Cumplimiento de políticas y prácticas en la gestión de los recursos humanos.

Otro factor muy relevantes que ejerce su influencia en el Ambiente de Control es el Órgano de Control Institucional en el cual es importante la existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada órgano de control institucional que debe estar debidamente implementada, para que contribuya con la evaluación de los distintos niveles o áreas y registros de la entidad así como sus estados financieros, la calidad de los productos y servicios y la eficiencia de las

operaciones que deben estar integrados por profesionales o miembros de comprobada competencia e idoneidad profesional.

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará en ese mismo orden a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

**2. El componente evaluación de riesgos.** - Abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

Así mismo tiene por finalidad el establecimiento de orientaciones básicas para identificar y analizar los riesgos que pueden presentarse en los órganos, organismos o en toda la organización y otras entidades para lograr sus objetivos. Después de la clasificación de los riesgos internos y externos, identificando los procesos, actividades o procesos; después de evaluar las vulnerabilidades que afectan a la organización o sus organismos, serán necesarios la determinación de los objetivos de control elaborando el Plan de Prevención de Riesgos definiendo la forma de gestionarlo. En el proceso de funcionamiento organizacional hay riesgos que son regulados por normas legales de los organismos rectores, que serán gestionados de acuerdo a los

parámetros de administración que han sido previstos. Este componente tiene su base en las siguientes normas:

- ✓ Identificación de riesgos y detención del cambio.
- ✓ Determinación de los objetivos de control.
- ✓ Prevención de riesgos”.

**3. El componente, actividades de control gerencial.** - El componente tiene su base en el establecimiento de políticas, las normas legales y los procedimientos de control que son necesarios para la gestión y verificación para la calidad de la gestión, que debe guardar una seguridad razonable de acuerdo a los requerimientos institucionales, para el logro de los objetivos y la misión establecida para cada uno de los órganos, organismos y organizaciones además de las entidades. Esta actividad de control se aplica a las operaciones desarrolladas de todo tipo; cuya contribución fiable mejora la información financiera y permite el cumplimiento de las disposiciones legales en el contexto de la ejecución de la actividad, así como permite la verificación de las transacciones y operaciones económicas dentro de la cobertura de los objetivos y metas con exactitud, autorización y registro contable, de acuerdo a las normas legales establecidas para el cumplimiento y mejoramiento sistemático de la organización. Así mismo son instrucciones que conllevan a cerciorarse que las diferentes actividades normadas por la gerencia se lleven a cabo, en el cual corresponden a estar coherentes contra las inseguridades que se han definitivo y que en parte ocupa la gerencia.

Las actividades de control son las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella al cual están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las normas básicas para las actividades de control gerencial son los siguientes:

**Procedimientos de autorización y aprobación:** La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

**Segregación de funciones:** La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

**Evaluación costo-beneficio:** El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

**Controles sobre el acceso a los recursos o archivos:** El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable

por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

**Verificaciones y conciliaciones:** Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

**Evaluación del desempeño:** Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión realizada tomando como base los planes organizaciones y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir desviaciones de cualquier eventualidad de deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables. La evaluación de desempeño de la gestión en la empresa debe constituir una herramienta necesaria que requiere ser formalizada a través de regulaciones internas debiendo definirse y formalizarse en documentos de carácter institucional.

**Rendición de cuentas:** Los funcionarios, gerentes, titulares y/o servidores públicos están obligados a servir cuentas por el uso de los recursos y bienes de las entidades públicas o privadas en cumplimiento a los objetivos institucionales, así como el logro de objetivos esperados; por lo que el sistema de control interno debe servir como fuente y respaldo de la información necesaria que refuerza y apoya el compromiso por la oportuna rendición de cuentas mediante la implementación de medidas y procedimientos de control.

**Revisión de procesos, actividades y tareas:** Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados. Cuya documentación debe garantizar una adecuada transparencia en la ejecución de los mismos, así como asegurar el rastreo de las fuentes de defectos o errores en los productos o servicios generados. Por lo tanto, los procesos, actividades o tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar su cumplimiento de acuerdo con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás documentos de la entidad.

**Controles para las tecnologías de la información y comunicación (TIC):** Las TIC abarcan datos, sistema de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, debe estar diseñado para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas. Para la puesta en funcionamiento de las TIC la entidad debe diseñar controles en las siguientes etapas:

- ✓ Definición de los procesos
- ✓ Planificación y organización
- ✓ Requerimiento y salida de datos o información
- ✓ Adquisición e implementación de sistemas
- ✓ Servicios y soporte técnico
- ✓ Seguimiento y monitoreo sobre el funcionamiento de las TIC

**4. el componente de información y comunicación.** - Son los métodos, procesos, canales, medios y acciones que con enfoque sistémico y regular aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, permitiendo con las responsabilidades individuales y grupales.

Este componente propone precisiones que los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades deben contar con la información oportuna, fiable definiendo un sistema de información adecuada a sus propias características y que permita la generación de datos, documentos confiables y reportes que le den base al cumplimiento de las actividades operativas, financieras para el logro de objetivos y metas y las estrategias establecidas, que permitan la retroalimentación y la rendición de cuentas en forma transparente. Toda información se debe proteger y mantener su conservación de acuerdo a las siguientes disposiciones legales en vigencia:

- ✓ Protección de los sistemas de información, los flujos y canales de comunicación.
- ✓ Protección y conservación del contenido, la calidad o responsabilidad.
- ✓ Rendición de cuentas transparentes.

Las normas básicas más resaltantes para la información y comunicación son los siguientes:

**Flexibilidad al cambio:** Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y sus productos. La flexibilidad al cambio debe considerar en forma oportuna situaciones referentes a cambios en la normativa

de la empresa y las opiniones, reclamos, necesidades e inquietudes de los clientes o usuarios sobre el servicio que brinda la empresa.

**Archivo institucional:** Debe establecerse y aplicarse políticas y procedimiento de archivo adecuado para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad por razones técnicas o jurídicos, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión; manteniendo y conservando los archivos electrónicos, magnéticos y físicos según el caso de acuerdo a las disposiciones que emiten los órganos competentes y del sistema de control interno.

**Comunicación interna:** Es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la empresa con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. La comunicación interna debe estar orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad y su entorno.

**Comunicación externa:** Debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza y buena imagen a la empresa. Permitiendo líneas abiertas de comunicación donde el usuario pueda aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados, las quejas o consultas que se reciben de los usuarios pueden revelar la existencia de deficiencia de control y problemas operativos que requieren ser revisados. Los

mensajes hacia al exterior deben considerar la imagen que la entidad debe proyectar con respecto de la lucha contra la corrupción.

**Canales de comunicación:** Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

El cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades por parte de los funcionarios y empleados debe ser correcta en lo relacionado a la información; porque los datos concernientes a cada nivel deben identificarse y captarse, registrarse, estructurando debidamente la información y comunicación con base al tiempo y la estructura formal establecida. Hechos que obligan a la organización o entidad la disposición de una fluida corriente y oportuna en tiempo real de la información relacionada a los hechos o acontecimientos que se producen al interior o exterior de la organización. Como ejemplo se puede tomar: el hecho de que la organización necesita tener conocimientos con mucha urgencia acerca de exigencias de parte de los beneficiarios que este dirigido hacia dar respuesta inmediata y oportuna; y en otros casos acerca de los cambios que pueden haberse producido en las normas legales y reglamentaciones que impactan en la organización. Así mismo el conocimiento debe ser permanente y constante acerca de los procesos constantes que se van realizando. De esta manera se contribuye a la reducción de riesgos y a la toma de decisiones tendrá su base en la información oportuna y confiable. De esta manera toda información será importante para el usuario cuando tienen su base

en aspectos comprendidos en su responsabilidad y que el trabajador funcionario tenga la suficiente capacidad para evaluar su significación.

### **Calidad de la Información**

Toda información que disponga la dirección de una organización o entidad debe cumplir con los siguientes requisitos: “contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad”. Estas características permitirán para valorar acerca de la calidad de la información que utiliza la entidad, haciendo de la confiabilidad un carácter imprescindible. En otros casos la autoridad de mayor nivel, responsable del control interno, se esforzará por la obtención de un grado adecuado para el cumplimiento de cada uno de los atributos que se atribuyeron.

### **Compromiso de la dirección**

El compromiso de la alta dirección, en este caso de la gerencia general de la entidad con los sistemas de información, para su cumplimiento, debe asignar recursos necesarios para el eficaz funcionamiento; en este caso es de necesidad fundamental que la alta dirección de toda entidad comprenda cabalmente el rol importante que cumplen los sistemas de información, necesario para desarrollar sus responsabilidades y deberes asignados, por lo que será necesario el compromiso actitudinal que debe demostrar hacia los sistemas de información, expresando en las acciones y declaraciones, verificadas mediante la atención que otorga los sistemas de información.

### **Evaluación de Información y Comunicación**

En el contexto local, regional, nacional y mundial se están realizando en forma competitiva una serie de programas, la generación de nuevas legislaciones, cambios económicos que requieren de la información externa relacionados a las condiciones del mercado que deben estar informados los directivos y jefes de departamento, necesarios para el cumplimiento de las responsabilidades asignadas. Es indispensable que la información disponible cumpla con los requisitos de oportunidad que permita el control práctico y efectivo de los acontecimientos y actividades para tener una respuesta rápida frente a las causas económicas y comerciales y aspectos de control, mediante el plan informático en el mediano aplazamiento relacionado a decisiones trascendentales. Asimismo, es necesario destinar los recursos suficientes para el desarrollo permanente para modernizar con una tecnología de información nueva; promoviendo estrategias para la trasmisión a través de asambleas con acuerdos de información, encuentros con el staff y permanentes inspecciones programadas o inopinadas en horas de labores con el fin de dinamizar la comunicación y escuchando las recomendaciones que puedan aportar los empleados para la mejora continua de la entidad.

**5. El componente de supervisión y monitoreo.** - Es un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado.

Así mismo el componente tiene como finalidad detectar los errores e irregularidades que no pudieron detectarse en las anteriores actividades de control; este hecho permite efectuar una serie de modificaciones y correcciones que son necesarias para el adecuado funcionamiento de la entidad. Esta actividad se ejecuta de dos maneras en la supervisión:

Las actividades permanentes, incorporadas a las actividades normadas que tiene por fin a la generación de respuestas inmediatas a través de un seguimiento sistemático que son realizadas por las diversas estructuras que conforman la dirección; siendo las evaluaciones muy puntuales que ejecutan los responsables de área; mediante las auditorías internas y externas. Este componente se cumple a través de la estructuración de las normas siguientes “Evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno.

### **Importancia del control interno**

Su importancia radica por cuanto el control interno se puede verificar mediante dos direcciones: “El control interno administrativo y el control interno contable”; sin embargo, su integración se considera como un todo” El control administrativo: comprende los métodos y procedimientos relacionados con las operaciones financieras no financieras de la entidad edil y con las directivas establecidas en las políticas e informes de carácter administrativo; refiriéndose a los estados financieros. Aunque se puede describir generalmente como si fuera un plan de organización, procedimientos y registros que tratan sobre los procesos de la decisión administrativa, dando lugar a la autorización de las operaciones; garantiza las actividades reales que se ajusten a las actividades planeadas. Por eso, es importante que las entidades deben

garantizar la protección de los recursos contra todo tipo de robo, el control debe ser permanente; cuando se cuenta con una buena contabilidad, permitiendo que el sistema de Control Interno funcione bien. De esta manera, estas actividades se convierten en el punto de partida para establecer el Control Interno Contable.

El Control Interno contable: consiste en la aplicación de los métodos, procedimientos y el plan de organización referentes a la protección de los activos y el aseguramiento de las cuentas para que los informes financieros, se caractericen por ser confiables.

### **Características del control interno**

Todo Control Interno constituye un proceso; por esta razón puede ser evaluado en cualquier aspecto de su desarrollo; porque constituye un conjunto de actividades estructuradas y coordinadas; considerándose como un medio para el logro de los objetivos de la entidad. Por lo tanto, es responsabilidad de los directivos, funcionarios y trabajadores, que prestan servicios en los diferentes niveles de la dirección, así como en las diferentes áreas de la entidad.

En esta perspectiva si todas las personas que trabajan en los diferentes niveles de la organización, no se trata la existencia de manuales, directivas y procedimientos; sino es responsabilidad de la totalidad de personas que conforman la organización. Se debe tener un punto de vista claro que ningún manual de organización y funciones agrupa los riesgos reales que pueda presentarse en los controles; y tampoco presenta respuestas efectivas ante cualquier riesgo. En este sentido, todas las personas de la entidad deben estar

en la capacidad de responder en cualquier riesgo inherente de acuerdo al puesto laboral que se encuentra y/o área de trabajo que se encuentre; en este caso el responsable del Control Interno es el jefe inmediato; según lo establecido en los niveles de autoridad. Donde todos los trabajadores deben participar en el logro de los objetivos y metas de la entidad. En consecuencia, los controles internos permiten la promoción de los objetivos y la ejecución de los procesos mediante la reducción o solución de problemas frente a los riesgos.

### **Salvedades de un sistema de Inspección Interno.**

La definición como “seguridad razonable” tiene una relación específica que afirma la objetividad de una serie de restricciones relacionados íntimamente con el control interno.

Cuando se ejecutan los controles, muchas veces pueden presentarse la comisión de errores, en algunos casos como resultado de errores de interpretación de los instrumentos, errores en el juicio de valoración, descuido del trabajador por la distracción y fatiga ocasionados por la exigencia del puesto laboral.

La adopción de controles puede ampliarse en una entidad cuando está limitada por los aspectos de costo; de esta manera no será factible el establecimiento de controles que puedan proporcionar una protección absoluta contra el fraude y del desperdicio de recursos, esfuerzos y tiempo. Por lo tanto, será necesario establecer controles, que eficientemente garanticen una seguridad razonable con relación a los costos que ocasione a la entidad.

### **Obligatoriedad**

En este aspecto es necesario enfatizar en los siguientes puntos:

Todo sistema de control interno de una institución, si se consideran sus características deben estar orientados al establecimiento de las acciones y medidas de control interno para ser de estricto cumplimiento por todos los involucrados cuya responsabilidad es para el adecuado funcionamiento de la entidad. El sistema de control interno se aplica en todo el sistema empresarial del país; así como en todas las entidades del estado, las unidades o áreas de presupuesto, el sistema bancario nacional y el nivel corporativo empresarial.

Todo manual de procedimientos será elaborado con base a los criterios establecidos en las normas generales de control interno, emitidos por la contraloría general de la república del Perú.

#### **2.4 Marco legal y documental**

Estas Normas de Control Interno se basan normativamente en las siguientes leyes nacionales y acuerdos internacionales.

- “Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades
- La Constitución Política del Perú, promulgada el 29 de diciembre de 1993
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado.
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Manual de Auditoría Gubernamental, aprobado mediante R.C. N° 152-98-CG
- Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado, aprobado mediante R. C. N° 004-2017-CG

- Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 1992.
- Guía para las normas de control interno del sector público, INTOSAI, 1994”.

**Según la ley N° 27785**, 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 administrativos, presupuestal, operativo y financiero de las entidades públicas, independientemente del régimen que las regula. El Sistema está conformado por los siguientes órganos: La Contraloría General de la República (CGR), como ente rector; Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental encabezado por el órgano de control institucional (OCI); Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General de la república y contratadas durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades públicas del estado.

#### **El control interno en los Gobiernos Locales:**

Tal como señala el concepto de Control Interno, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del alcalde, de los funcionarios y de los servidores de la municipalidad. Aunque con distinto énfasis y de acuerdo a las funciones de cada uno, la aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas.

## **Diagnóstico situacional del control interno en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas.**

### **a) Ambiente de control.**

El área de contabilidad de Municipalidad Provincial de Huaylas, cuenta con un ambiente de control interno reconocido por todo el personal involucrado en el cumplimiento de la Visión y Misión. Así mismo la alta dirección apoya las actividades de control preventivo y simultáneo, en tanto que en un nivel destacado se encuentra los factores de control referidos a la filosofía de la dirección e Integridad y Valores Éticos. Además de ello el personal que abarca en el área de contabilidad es designado de acuerdo a la recomendación del alcalde.

### **b) Evaluación de riesgos.**

El área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas, no ha desarrollado el planeamiento y la identificación de riesgos alineado al modelo COSO y a las normas de la CGR respecto a los riesgos, razones por las cuales no se realizan en forma efectiva el control patrimonial de la entidad.

### **c) Actividades de control gerencial.**

En el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas, existe los Procedimientos de Autorización y Aprobación; controles sobre el acceso a los recursos o archivos, verificaciones y conciliaciones; vienen desarrollándose adecuadamente, porque esta especificada, asignada y formalmente comunicada que contiene los procesos, actividades y actividades.

**d) Información y comunicación.**

El área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas, los elementos de información y comunicación no tienen los niveles de acceso claramente delimitados y a cada empleado se le ha establecido un perfil para acceder a la información que le es pertinente conocer para gestionar sus funciones de manera eficiente.

Amerita reforzar la capacitación en el manejo del sistema de información con que se cuenta, para incentivar su uso eficaz.

**e) Actividades de supervisión.**

En el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas, No se desarrollan las actividades de prevención y monitoreo. La OCI no cumple su papel de controlador posterior. Por lo tanto, los estados financieros, información presupuestal y estados patrimoniales solo se realizan revisiones al concluir un ejercicio económico y no al momento del examen a la información para la cuenta general de la república.

**Diagnóstico a nivel de procesos en el área de contabilidad.**

En la Municipalidad Provincial de Huaylas el área de contabilidad está encargado por un Contador Público Colegiado al cual el registro de la información se efectúa a través del sistema de administración financiera del sector público (SIAF-SP) tal como lo indica en la norma legal N° 28708 ley general del sistema nacional de contabilidad. Dicho sistema constituye el medio oficial para el registro, procesamiento y generación de la información relacionado con la administración del sector público, cuyo funcionamiento y operatividad se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los

órganos rectores las cuales son el plan contable gubernamental, instructivos contables formulados por la contaduría pública de la nación y directivas internas aprobados por la entidad. Además de ello los módulos que se utilizan dentro del área de contabilidad son los siguientes; modulo administrativo y contable.

**Esquema de procesos críticos dentro del área de contabilidad.**

<b>Unidad orgánica</b>	<b>Procesos críticos</b>	<b>Propuestas de mejora</b>
<b>Área de contabilidad</b>	Elaboración de Estados Financieros Trimestrales y Anuales.	Entregar a Contabilidad la información pertinente para la Elaboración de Estados Financieros Trimestrales y Anuales, en fecha oportuna.
	Conciliación de Cuentas Trimestrales por Cobrar	Tesorería y Rentas entreguen a Contabilidad reportes conciliados a nivel de detalle.
	Conciliación entre Libro bancos y Estados bancarios	Tesorería entregue a Contabilidad Información conciliada de Libro Bancos y Estados Bancarios

### **III. Hipótesis.**

Si el control interno se lleva a cabo en forma integral y coherente, entonces influye satisfactoriamente en la administración de la Municipalidad provincial de Huaylas.

#### **IV. Metodología.**

##### **4.1. Diseño de la investigación.**

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño descriptivo - no experimental dado que se estudió sin deteriorar las partes más relevantes de la variable y a la vez fue de corte transversal puesto que sólo se tomó el periodo 2017.

Investigación no experimental: Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural. (Hernández, Fernández & Baptista, 2004).

##### **4.1.1 Tipo de investigación:**

El trabajo de investigación fue de tipo cuantitativo.

Investigación cuantitativa, es el tratamiento de información cuantificable, la cual se obtendrá mediante la aplicación de técnicas e instrumentos también cuantitativos, tales como encuestas, entrevistas u observación, cuyos resultados se pueden expresar en frecuencias, porcentajes o índices, y son generalizables a sujetos o poblaciones con características similares de los sujetos o población estudiada.

##### **4.1.2 Nivel de la Investigación.**

El trabajo de investigación fue de nivel descriptivo, ya que se basó en la descripción de los componentes del control interno. De tal manera que la labor de la investigación se realizó teniendo en cuenta los datos nominativos sin entrar en detalles respecto a las cantidades.

Una teoría debe ser capaz de describir y explicar el fenómeno o fenómenos a que hace referencia. Describir implica varias cuestiones: definir al fenómeno, sus características y componentes, así como definir las condiciones en que se presenta y las distintas maneras en que puede manifestarse. (Hernández, Et, al. 2004)

#### **4.2.Población y muestra.**

La provincia de Huaylas es una de las veinte provincias que conforman el departamento de Ancash, bajo la administración del gobierno provincial de Huaylas, en el mapa del Perú. Limita al norte con la provincia de Yungay y la provincia de Huaylas, al este con la provincia de Huari, al sur con la provincia de Recuay y la provincia de Aija, y al oeste con la provincia de Casma y la Provincia de Huarmey.

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó la encuesta, debido a que la información recolectada se encontrará en las fuentes de información obtenidas en la municipalidad, así mismo se tendrá en cuenta la técnica de revisión documental y bibliografía.

#### **Dónde:**

Población = la municipalidad provincial de Huaylas y el área de contabilidad en un total de 20 trabajadores.

Muestra = Muestra conformada por 18 trabajadores y observación de las variables: control interno y área de contabilidad.

#### 4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores.

Titulo:	El Control Interno en el Área de Contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017				
Objetivo:	Determinar el control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas, 2017				
Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems o preguntas
CONTR OL INTER NO	Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos gerenciales.	Según la contraloría general de la república del Perú. Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	¿La alta dirección de la municipalidad provincial de Huaylas promueve, reconoce y valora los aportes del personal del área de contabilidad?
				Conducta ética	¿El titular, los funcionarios y servidores cultivan los valores éticos?
				Administración estratégica	¿Es de conocimiento general la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la municipalidad provincial de Huaylas?
				Gestión de personal	¿Se designó una comisión de concurso para el proceso de selección del personal en el área de contabilidad?
				Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Se asigna claramente al personal del área de contabilidad sus deberes y responsabilidades?
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos	¿Se desarrolla planes, métodos y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo?
				Valoración de los riesgos	¿La entidad ha implementado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas, personal y procesos dentro del área de contabilidad?
				Respuesta al riesgo	¿La Gestión estuvo orientada a satisfacer las demandas de la comunidad?

	(COSO, 1992).		Actividades de control gerencial	Segregación de funciones	¿Las funciones están establecidas sistemáticamente a un cierto número de cargos para asegurar la existencia de revisiones efectivas?
				Evaluación de desempeño	¿Se efectúan evaluaciones constantes de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y normativa vigente?
				Rendición de cuentas	¿Se realizan rendición de cuentas de manera periódica?
				Revisión de procesos, actividades y tareas	¿Se realizan revisión de procesos, actividades y tareas en el área de contabilidad en forma periódica?
			Información y comunicación	Calidad de información	¿Se maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control?
				Flexibilidad al cambio	¿Los sistemas de información son revisados periódicamente y de ser necesario rediseñados?
			Monitoreo	Monitoreo del control interno	¿Las medidas de control implementado son objeto de monitoreo oportuno?
				Seguimiento de medidas correctivas	¿Cuándo se detecte o informe sobre errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos?

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1 Técnica:**

La técnica que se aplicó en la investigación es la de revisión bibliográfica, documental, encuesta, entrevista, mediante la revisión de libros, revistas, páginas web, periódicos y documentos de la entidad relacionados con el objeto de estudio. A continuación, damos el aporte de algunos de los autores: Según Fidias (2012, Pág.31: Metodología de la Investigación) "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

Además, la investigación se realizó a través de la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al nuestro las cuales de analizaran al determinar los resultados.

##### **4.4.2 Instrumentos.**

Fichas bibliográficas de las fuentes de origen de la información teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información, a su vez se ha utilizado cuestionario para realizar las encuestas e entrevistas.

##### **Medios de recolección de información.**

**Encuesta:** Es un procedimiento de investigación, dentro de los diseños de investigación descriptivos (no experimentales) en el que el investigador busca recopilar datos por medio de un cuestionario previamente diseñado o una

entrevista a alguien, sin modificar el entorno ni el fenómeno. Los datos se obtienen realizando un conjunto de preguntas dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio, con el fin de conocer estados de opinión, ideas, características o hechos específicos.

Además de ello se utilizó fichas textuales y de resumen: teniendo como fuentes textos de educación superior, tesis, resoluciones, directivas, publicaciones especializadas, informes y documentos de la Municipalidad tales como POI, MOF, ROF, CAP de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Por lo tanto, además de la encuesta las fichas textuales fueron muy importantes en la presente investigación ya que fue un instrumento muy importante para realizar las fichas bibliográficas es por ello los estudios descriptivos llegaron finalmente a conclusiones generales construidas por medio de abstracciones, que dan cuenta de los hechos observados y se llaman generalizaciones empíricas.

#### **4.5. Plan de análisis.**

**Técnicas:** Investigación bibliográfica y documental, mediante la revisión de libros, revistas, páginas web, periódicos y documentos, encuesta y entrevista de

**Instrumentos:** Cuestionario, observación, fichas bibliográficas relacionadas a la variable de investigado, Los datos obtenidos de la encuesta se analizaron utilizando la hoja de cálculo Excel. entidades relacionadas con el objeto de estudio.

#### 4.6. Matriz de consistencia.

<b>El Control Interno en el Área de Contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017.</b>			
<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Metodología</b>
¿Cómo es el control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas, 2017?	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar el control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas, 2017.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> Determinar el ambiente de control interno en el área de contabilidad de la Municipalidad provincial de Huaylas, 2017. Describir la evaluación de riesgos en el área de contabilidad de la Municipalidad provincial de Huaylas, 2017. Determinar las actividades de control interno en el área de contabilidad de la Municipalidad provincial de Huaylas, 2017. Describir los mecanismos de información y comunicación en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas, 2017. Describir la supervisión y monitoreo en el área de contabilidad de la Municipalidad provincial de Huaylas, 2017.</p>	Si el control interno se lleva a cabo en forma integral y coherente, entonces influye satisfactoriamente en la administración de la Municipalidad provincial de Huaylas.	<p><b>El tipo de investigación.</b> Enfoque cuantitativo.</p> <p><b>Nivel de investigación.</b> Nivel descriptivo.</p> <p><b>Diseño de la investigación.</b> Descriptivo no experimental.</p> <p><b>Plan de análisis.</b> Procesamiento de datos en Excel</p> <p><b>Principios éticos.</b> El conocimiento informado, anonimato, honestidad.</p>

#### **4.7. Principios éticos:**

Los datos que se obtuvieron en el presente trabajo de investigación se utilizaron con fines académicos sin dañar la integridad de la unidad de observación para anteponer beneficios, a fin de proteger la dignidad humana y el bienestar de toda persona que se encuentre sumergido en la investigación, en ese mismo sentido se tuvo en cuenta la privacidad y confidencialidad de los datos, de igual forma la información que se obtuvo en la investigación no se podrá utilizar sin autorización de los responsables.

- El conocimiento informado: este principio se cumplió a través de la información previa a los empleados del área de contabilidad; previo conocimiento del gerente general.
- Anonimato: se aplicó la encuesta y la revisión bibliográfica y documental indicándoles a los trabajadores que la investigación será anónima y que la información obtenida será sólo para fines de la investigación.
- Honestidad: se les informó a los trabajadores los fines de la investigación, cuyos resultados se encuentran plasmados en el presente estudio.

## V. Resultados.

### 4.8. Tablas.

**Tabla 1**

*Distribución de la muestra según la alta dirección de la municipalidad provincial de Huaylas promueve, reconoce y valora los aportes del personal del área de contabilidad.*

<b>Políticas y prácticas en la gestión</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	15	83%
No	3	17%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 2**

*Distribución de la muestra según práctica de valores éticos por el titular, los funcionarios y servidores públicos.*

<b>Integridad y valores éticos</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	12	67%
No	6	33%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 3**

*Distribución de la muestra según el conocimiento general de la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la municipalidad provincial de Huaylas.*

<b>Administración estratégica</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	13	72%
No	5	28%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 4**

*Distribución de la muestra según la designación de una comisión de concurso para el proceso de selección del personal en el área de contabilidad.*

<b>Gestión de personal</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	10	56%
No	8	44%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 5**

*Distribución de la muestra según la asignación clara al personal del área de contabilidad sus deberes y responsabilidades.*

<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	16	89%
No	2	11%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 6**

*Distribución de la muestra según el desarrollo de planes, métodos y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo.*

<b>Planeamiento de la gestión de riesgos</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	7	39%
No	11	61%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 7**

*Distribución de la muestra según la implementación de un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas, personal y procesos dentro del área de contabilidad.*

<b>Valoración de los riesgos</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	8	44%
No	10	56%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 8**

*Distribución de la muestra según la gestión orientada a satisfacer las demandas de la comunidad.*

<b>Respuesta al riesgo</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	15	83%
No	3	17%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 9**

*Distribución de la muestra según las funciones establecidas sistemáticamente a un cierto número de cargos para asegurar la existencia de revisiones efectivas.*

<b>Segregación de funciones</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	18	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 10**

*Distribución de la muestra según el desarrollo de evaluaciones constantes de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y normativa vigente.*

<b>Evaluación de desempeño</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	17	94%
No	1	6%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 11**

*Distribución de la muestra según el proceso de rendición de cuentas de manera periódica.*

<b>Rendición de cuentas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	10	77%
No	8	23%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 12**

*Distribución de la muestra según las revisiones en forma periódica de procesos, actividades y tareas en el área de contabilidad.*

<b>Revisión de procesos, actividades y tareas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	6	67%
No	12	33%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 13**

*Distribución de la muestra según el manejo adecuado de la comunicación e información de las actividades operativas, financieras y de control.*

<b>Calidad de información</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	11	61%
No	7	39%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 14**

*Distribución de la muestra según revisiones periódicas y de ser necesario rediseñados de los sistemas de información.*

<b>Flexibilidad al cambio</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	78%
No	4	22%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 15**

*Distribución de la muestra según las medidas de control implementados con el objetivo de un monitoreo oportuno.*

<b>Monitoreo del control interno</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	13	72%
No	5	28%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

**Tabla 16**

*Distribución de la muestra según adopción de medidas más adecuadas para el monitoreo cuando se detecte o manifieste errores y deficiencias en la entidad.*

<b>Definición y desarrollo de actividades de control</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	6	33%
No	12	67%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad).

## **5.2. Análisis de Resultados.**

Las municipalidades llamadas también como gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes que cuenta con elementos tales como; el territorio, la población y la organización. Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines. Dichos datos concuerdan con lo establecido en el capítulo II de la ley orgánica de municipalidades al cual se menciona en el artículo N° 3, las municipalidades son los órganos de gobierno local que tienen una autonomía y administrativa en sus asuntos de su competencia.

El Área de Contabilidad en la municipalidad provincial de Huaylas, existe un jefe de área, quien depende de la oficina de gerencia de administración finanzas y tributaria, en el cual cumple las siguientes funciones dentro de la municipalidad:

- Proyectar, establecer, elaborar, inspeccionar y regular los movimientos del área de contabilidad integrada dentro de la institución, consignado a elaborar los estados financieros de acuerdo a las normas peruanas vigentes.
- Examinar los expedientes que sustenten las compras solicitados mediante orden de compra o servicio; cuyas compras expedidas por las áreas orgánicas de la municipalidad elaborando de forma permanente y necesaria la inspección previa de las operaciones sujetas al registro contable.
- Verificar las conciliaciones, reclasificaciones y concordancias de las cuentas en los libros y registros contables conservando el registro metódico de cada caso.
- Proyectar la distribución de precios de los arbitrios municipales para los diversos servicios que brinda la Municipalidad con la colaboración de las diversas áreas orgánicas según sea de su competitividad, efectuando la persecución de su ejecución y facilitando los reportes a la gerencia de su competencia.
- Concertar con la gerencia de presupuesto para la correcta aplicación de todas las partidas presupuestarias y el cumplimiento de la correcta ejecución presupuestal.
- Verificar el registro contable de la ejecución del presupuesto de municipalidad previniendo la correcta aplicación legal del presupuesto de egreso, cumpliendo de acuerdo a la programación de pago y a las cantidades presupuestados.

- Desarrollar la inspección de recaudación de los impuestos y arbitrios municipales, y de los demás ingresos que cuenta la Municipalidad, desarrollando el registro adecuado de los ingresos en el sistema integrado de administración financiera (SIAF-GL).
- Cumplir de acuerdo a las reglas de intervención interno al cual incumbe al método desarrollado en el área de teneduría y al control previo, concurrente inherente a la unidad u área orgánica.
- Preparar y cumplir con la presentación mensual al área de los estados financieros emitidos a través del (SIAF-GL) y previa presentación a otras instancias dentro de los plazos señalados.
- Participar en la elaboración, programación y ejecución del Presupuesto Municipal.
- Registro de la contabilidad municipal.
- Desarrollar resúmenes e informes en forma mensual a la contaduría pública de la nación.

Las funciones del área de contabilidad están detalladas dentro de la Ordenanza aprobados por la municipalidad provincial de Huaylas, en el artículo N° 63 al cual indica que la unidad orgánica u área de contabilidad en el cual está a cargo de un jefe, quien depende de la dirección de administración.

Hipotéticamente el control interno cuenta con cinco componentes para su logro, es así que es necesario un adecuado ambiente de control interno, la valoración de riesgo inherente a las acciones de la entidad, las acciones de inspección gerencial, la indagación y comunicación y el monitoreo al cual

agrupa las acciones de preparación, supervisión, alcance de resultados y compromiso de eficiencia.

Sin embargo, lo que dice el marco teórico y lo que muestran los resultados de la investigación son parcialmente diferentes, tal como se muestra a continuación: Con respecto al entorno de control interno, la filosofía de la orientación existente en el gobierno local provincial de Huaylas, de la totalidad de indagación desarrollado mediante la encuesta, el 83% señalan que la alta dirección promueve, reconoce y valoran los aportes del personal, así mismo, el 67% reconoce que siempre el titular, los funcionarios y servidor cultivan los valores éticos, del mismo modo, existe un significativo 72% que precisan que es de conocimiento general la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la municipalidad, por otro lado un 56% reconoce que siempre se designa una comisión de concurso para los proceso de selección de personal, en esta misma línea un 89% precisa que siempre se les asigna claramente sus deberes y responsabilidades en tanto que solo un 11% menciona que nunca se les asigna estas responsabilidades y deberes. (Ver Tabla del N° 1 al 5). Estos resultados son coherentes con lo encontrado por Samaniego (2013) en donde en sus resultados manifiesta que el 58% de los representantes optaron la elección “Si”, por lo tanto, la micro empresa cuenta con un ambiente de control apropiado, mientras que el 31% de los representantes optaron como respuesta “No”, y solo un 12 % definieron que “Desconocen”. Así mismo los resultados obtenidos concuerdan con los objetivos del control interno de acuerdo a la Resolución N° 320, emitida en por Contraloría General de la república en el año 2006, al cual indica que una entidad pública para mejorar la gestión a través de control,

necesitan emprender los objetivos del control interno en las operaciones, asimismo promover la eficacia en la prestación de los servicios públicos que proporciona, reducir costos, ejecutar las normas aplicables a la municipalidad y a sus movimientos.

En base a la teoría expuesta en contraste con la realidad de los resultados obtenidos, se puede apreciar que existe un entorno de control favorable dentro del gobierno local provincial de Huaylas, resumiendo las dimensiones para el sector gubernamental se puede identificar a modo eficiente.

En ese sentido la situación actual en el gobierno provincial de Huaylas en el área de contabilidad existe un adecuado control interno con una filosofía direccionada hacia un ambiente de confianza fomentada por la gerencia a lograr que todos sus trabajadores conozcan y practiquen en todo momento los valores asumidos; con relación a la actitud y el comportamiento de los valores éticos, de acuerdo a la encuesta realizada se llegó a determinar que el área de contabilidad cuenta con un reglamento de conducta ética que regula la ética de los trabajadores a través de su comportamiento dentro del cumplimiento de sus labores; en cuanto a la administración estratégica la municipalidad cuenta con los instrumentos de gestión tales como el plan estratégico institucional y plan operativo al cual se encuentran debidamente estructurados que se cumple con buena práctica a través de sus objetivos.

En cuanto al componente de evaluación de riesgos, el 39% indican que siempre se desarrolla procedimientos, técnicas y supervisión para así poder concretar operaciones en dictamen a la inseguridad u riesgo, pero un 61% indica que nunca se realizan estas actividades, asimismo un 56% reconoce que

la entidad gubernamental no ha efectuado un método de apreciación del riesgo pertinente a las técnicas, a los trabajadores y a los procesos, del mismo modo, en un 83% considera que la municipalidad Provincial de Huaylas su gestión está orientada a satisfacer las necesidades de la sociedad, (Ver Tabla N° 6 al 8). Los resultados antes mencionados coinciden con lo expresado por Samaniego (2013), al cual manifiesta que el 31% de los representantes estimados en la encuesta indicaron que, si llevan a cabo la valoración de conflictos, del mismo modo el 62% mencionaron que no lo desarrollan, no obstante, ostentan que si deberían realizarlo y solo el 8% ostentaron que desconoce sobre el argumento. por otra parte, los datos no guardan relación a los estudios realizados por Rodríguez (2013) quien sostiene que el elemento valoración de riesgos encomienda que dentro del área de Logística de Seda Chimbote mantenga finalidades claras y definidas que le admitan la fácil determinación, cuidado y contingencia de simulación e impactos significativos. Es así además de ello la entidad no identifica de manera oportuna los riesgos que se pueden presentar. Por lo tanto, dentro del área de contabilidad no se encuentra implementado un método de evaluación de certezas pertinente a los procedimientos, al personal y métodos.

En base a la teoría expuesta en contraste con la realidad de los resultados obtenidos, se puede ver que el componente de evaluación del riesgo en la Municipalidad Provincial de Huaylas es deficiente. Adicionalmente el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas no se establece un procedimiento de gestión de inseguridades diseñado de acuerdo con la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos definidos para identificar

los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, registros, etc.

Referido al componente de las actividades de control gerencial podemos indicar que el 100% precisa que las funciones son siempre establecidas constantemente a los trabajadores de las diferentes áreas a fin de aseverar a la efectividad en los trabajos realizados en forma periódica, del mismo modo un 94% consideran que a veces se efectúan evaluaciones a las diferentes áreas teniendo en cuenta los procedimientos y normativas vigentes aprobados por la Municipalidad Provincial de Huaylas, sin embargo el 67% de los encuestados que señalan que la Municipalidad Provincial de Huaylas en el área se contabilidad no se realizan las rendiciones de cuenta de manera periódica, (Ver Tabla del N° 9 al 12). Dichos resultados armonizan con lo expresado por Samaniego (2013) en donde se observa que el 88% de los representantes respondieron en forma afirmativa que las acciones de un adecuado sistema de control son importantes, mientras que el 12% afirmaron que desconocen. Por otra parte, el resultado obtenido no guarda relación a los estudios realizados por Velásquez (2014), al cual reconoce que no se dispone con un entorno de control destinado al registro, así mismo en el plan operativo institucional de la oficina de tesorería no se han determinado indicadores para valorar el funcionamiento y desempeño de los procesos.

Asumiendo la teoría expuesta en contraste con la realidad de los resultados obtenidos, efectivamente las acciones de control interno son importantes en el gobierno Provincial de Huaylas por que ayudan a la evaluación de la eficiencia de la gestión y medir resultados de esta manera se

puede apreciar que el componente de actividades de control gerencial es favorable. En ese sentido en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas, se encuentran instrucciones para la autorizar la aprobación de métodos, actividades, tareas; especificada, asignada y formalmente comunicada. De igual forma la segregación de funciones se encuentra determinadas en forma sistemática a un certero cuantía de obligaciones, con la finalidad de aseverar una presencia de exámenes en forma efectiva, es así que mediante el reglamento y manual de organización y funciones tienen segregado las funciones por áreas que cada uno de los funcionarios, empleados y encargados tienen la función de cumplir con las actividades de control gerencial identificando los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos dentro de dicha área tales como la formulación razonable de los estados financieros.

Con respecto al componente de información y comunicación actual dentro del gobierno municipal provincial de Huaylas, el 61% menciona que se maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control, empero, existe un significativo 78% que cita que los métodos de información son inspeccionados y/o diseñados en forma periódica, por tanto, podemos señalar al componente de información y comunicación como eficiente. Finalmente, debemos precisar que respecto al componente de supervisión 72% considera que las medidas de control implementadas son objeto de monitoreo oportuno, sin embargo, un 67% precisa que dicha municipalidad no adoptó disposiciones convenientes para lograr las metas al momento de detectarse errores o deficiencias, (Ver Tabla

del N° 13 al 16). Dichos resultados contrastan con lo expresado por Samaniego (2013) en donde se muestra que el 89% de los encuestados optaron como respuesta que, si se debe implementar un sistema de información para su correcto funcionamiento, mientras que 15,38% contestó que no y el 0,00% desconocía. Del mismo modo de la tendencia el 42% manifestaron que es importante la supervisión y monitoreo dentro de una entidad, mientras que el 43% negaron la respuesta y solo un 15% indicaron que desconocen sobre el argumento. Así mismo dichos resultados contrasta con lo obtenido por Velásquez (2014) quien sostiene la implementación óptima de información y comunicación les corresponden desarrollar al jefe de área de tesorería y la alta dirección, para facilitar la realización, la formación y el uso adecuado de información para el respaldo de la actividad del control interno y por así incurrir positivamente en los éxitos de la gestión de la entidad u empresa evaluada. En cuanto al componente de monitoreo los resultados obtenidos concuerdan con la investigación realizado por Zarpan (2013) en donde sostiene que las actividades de control y monitoreo son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Por lo tanto dentro en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas se realizan supervisiones con respecto a todos los procesos y operaciones al cual se detalla en los exámenes de estudio desarrollados en forma mensual a través de métodos y programaciones; restableciendo que al descubrir errores o carencias, la gerencia acoge las ordenes más adecuadas para lograr las finalidades propuestos posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones

preventivas o correctivas. Para ello cuenta con una cultura organizacional que propicia cada día el autocontrol orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno con respecto a los estados financieros razonables. El estudio realizado no guarda relación con los estudios realizados por Rodríguez (2013) en donde indica que la ausencia del monitoreo no ayuda al beneficio de visiones y objetivos, en el cual su impacto es altamente perjudicial en el cumplimiento de los resultados de mandato, ya que no permite la retroalimentación de un método en conjunto.

Entonces no hay una supervisión en forma adecuada es por eso que se desarrollan u efectúan los malos movimientos en cuanto a los recursos que cuenta una entidad; ello se expone principalmente en la defectuosa aptitud de brindar un bien u servicio en el cual percibe una ciudad de parte de las entidades gubernamentales, en tanto si no alcanzan a rendir al máximo de sus capacidades crean una imagen dentro de las gerencias de ineficiente, burocrático y desintegrado. En tanto, por el contrario, según la investigación realizado por Velásquez (2014) sostiene que el miembro de inspección institucional también conocido como (OCI) y las SOAS forman parte del sistema de control que cumple un papel preponderante controlando y aconsejando sobre la razonabilidad del control interno y de acuerdo a ello emite observaciones mediante papeles de trabajo, acotaciones y seguimiento de recomendaciones en la valoración del control interno dentro área de tesorería.

En resumen, se puede apreciar que también el componente de supervisión es deficiente porque la entidad no adopta medidas más adecuadas al momento de detectarse errores o deficiencias. Además, dicho componente de control es

muy trascendental para lograr un mejor resultado ya que mediante el monitoreo y la supervisión continua se cumple las metas y objetivos establecidas mediante ordenanzas aprobadas por el titular y funcionarios de línea, por ende, obtener mejores resultados dentro de la Municipalidad Provincial de Huaylas. Así mismo se afirma que existe una brecha significativa deficiente con respecto al control interno implementado dentro del área de contabilidad, en resumen, la dimensión del control interno para el sector gubernamental se puede identificar como deficiente y favorable tal como se muestra en el siguiente cuadro:

<b>Componentes</b>	<b>Situación en la Municipalidad Provincial de Huaylas.</b>
Ambiente de control	Favorable
Evaluación de riesgo	Deficiente
Actividades de control gerencial	Favorable
Información y comunicación	Deficiente
Supervisión y monitoreo	Deficiente

## **VI. Conclusiones y recomendaciones.**

### **5.1 Conclusiones.**

Mediante los resultados y análisis de los resultados obtenidos, nos permitió lograr conclusiones relacionados de acuerdo a lo objetivos planteados en el proyecto de investigación:

El control Interno queda determinado como deficiente, en tanto que dicha dimensión comprende los componentes definidos por el entorno de inspección, evaluación de riesgo, acciones de inspección gerencial, averiguación y declaración y monitoreo u vigilancia, el cual se detalla líneas abajo.

- El ambiente de control queda determinado como favorable, esta valoración respeta y se muestra en los logros alcanzados durante la ejecución de la investigación, en las cual se determina que existe un eficiente liderazgo del titular y principales funcionarios jefes (el titular, reconocen y valoran los aportes de los colaboradores, hay continuo apoyo a los controles internos, promoción de la práctica de valores éticos por los funcionarios y servidores, comunicación al personal de la misión y visión, involucramiento al personal de línea en actividades de mejora y en los objetivos estratégicos de la municipalidad), gestión de personal adecuada, donde reconocen que se asignan claramente los deberes y responsabilidades aunado esto a un fomento del clima de confianza en el trabajo y de nivel de actualización de conocimientos del personal genera que el ambiente de control sea calificado como favorable.
- La evaluación de Riesgo es determinado como deficiente, debido a que el planeamiento de cuidado sobre la inseguridad es limitado, de esta manera

se cuenta con un escaso desarrollo en programar planes, métodos, y monitoreo para definir acciones en respuesta al riesgo, asimismo debemos precisar que solo un 56% reconoce que el Gobierno Provincial de Huaylas, no viene efectuando un método de evaluación del riesgo en referencia a los procedimientos, funciones y tareas, en consecuencia el planeamiento de la administración de riesgos no es suficiente porque no cuenta con métodos, técnicas definidas para interferir las operaciones en refutación al riesgo, asimismo se precisa que dentro de la entidad no se ha efectuado un método de evaluación de riesgo concerniente a los procedimientos, al personal y procesos, así mismo el 83% reconoce que la entidad escasas veces estuvo encaminado a la complacencia de las solicitudes de la población.

- Las actividades de control gerencial fueron determinadas como favorable, puesto que el 67% de los trabajadores encuestados reconocen que cuentan con disposiciones para autorizar la conformidad de desarrollar las actividades y tareas; especificada, asignada y formalmente comunicada. De igual forma el 100% de los encuestados precisaron que la segregación de funciones se encuentra determinadas en forma regular para el cumplimiento de funciones, así aseverar la presencia de exámenes de forma constante, en el cual la evaluación del desempeño se realizaron evaluaciones periódicas de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y normativa vigente, asimismo la revisión de procesos, actividades de gestión financiera y operativa de la municipalidad.

- El componente de investigación y transmisión también conocido como información y comunicación es determinado deficiente, pues se ha determinado que carece de calidad y suficiencia de información, sistemas de información deficiente (pocas veces se maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control). Así mismo el 78% de los trabajadores encuestados precisaron que no se desarrollan la revisión periódica de los sistemas de información, por tanto, se maneja un inadecuado canal de comunicación e información de las diferentes actividades operativas, financieras y de control dentro de la municipalidad.
- La dimensión de supervisión es definida como deficiente por lo demostrado en los resultados, toda vez que pocas veces la municipalidad ha practicado medidas más apropiadas para lograr los objetivos en el cual el 67% de los trabajadores encuestados precisaron que la entidad no adopta medidas más adecuadas al momento de detectarse errores o deficiencias, del mismo modo, se observa un escaso monitoreo del control interno establecido y deficiente seguimiento de medidas correctivas recomendadas. En el caso de las operaciones dentro del área de contabilidad, se ve la deficiencia de las mismas debido a que los controles no funcionan con la certeza necesaria. En consecuencia, las actividades desarrolladas no son reportadas en forma clara, en el cual no se desarrolla una supervisión continua de parte del encargado del área del órgano de control institucional (OCI).

➤ El control interno en el gobierno Municipal de Huaylas, está alegado de acuerdo a COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), asimismo está basado a una Resolución emitida por la contraloría general de la república N° 320 “Normas de Control Interno” emitida en el año 2006 y mediante la resolución de contraloría N° 458 emitido en el año 2008 que llevó como título ejemplos y lineaciones establecidas para la ejecución e implementación de un sistema de control en las entidades del Estado dichas resoluciones fueron promulgadas por la Contraloría General de la República , finalmente también están basados a las leyes propias emitidas para el sistema nacional de control, al cual nos referimos a la Ley N° 27785 “Ley Marco del Sistema Nacional de Control” y la Ley N° 28716 “Ley del Control Interno en las Entidades del Estado”. En consecuencia estas normas forman parte en el funcionamiento de las entidades gubernamentales del estado, es por ello queda determinado que el control interno está enfocado a los componentes señalados en el Modelo Coso, las cuales están establecidas de la siguiente manera: ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control gerencial, Información y comunicación y monitoreo, por lo tanto es inevitable esclarecer que dentro de los resultados obtenidos durante el desarrollo de la investigación se distingue que no se cumple con los objetivos propios de control interno debido que dentro de la municipalidad existen funcionarios, empleados que no calificados en el que se evidencia una clara tendencia a la indiferencia al fortalecimiento de la gestión y en beneficio de la sociedad por ende las diferentes áreas, oficinas

no son revisados en forma periódica por parte del órgano de control institucional.

## **5.2 Recomendaciones.**

- Con respecto al Ambiente de Control en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas, se recomienda difundir el Código de Ética de la función Pública en forma semestral.
- Con respecto a la Evaluación de Riesgos en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas, se recomienda, establecer un manual de control de riesgos preventivos que contenga actividades de identificación. al cual permita valorar los riesgos.
- Con respecto a las Actividades de Control en el área de contabilidad de la Municipalidad de Huaylas, se recomienda poner en práctica continua de los procedimientos operativos de autorización los cuales contribuirán a fortalecer el control y establecer directivas para las evaluaciones de costos y beneficios, todo ello a efecto de no cometer inversiones en gastos sobrevalorados.
- con respecto a la Información y Comunicación en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas, se recomienda mejorar la implementación mediante equipos modernos para que así la información interna y externa fluya y así poder evitar que la información y comunicación sea muy paulatina.
- Con respecto al Monitoreo en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas, se recomienda realizar evaluaciones continuas de la mano de los órganos de línea y la alta dirección y establecer procesos de

revisión en las diferentes áreas orgánicas establecidas en la municipalidad con la finalidad de aseverar que se desempeñen de acuerdo a normas y directivas y así lograr la eficiencia en el logro de metas institucionales.

- Con respecto al control interno existente en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huaylas se recomienda capacitación al personal por parte del titular de la municipalidad o en todo caso la gerencia perteneciente al área de contabilidad, a fin de optimizar el nivel de sensibilización respecto a la importancia del Control Interno previo y simultáneo, en armonía con los requisitos establecidos en las Normas de Control Interno.

**Aspectos complementarios:**

**Referencias bibliográficas.**

Aguilar, G. y Huerta, R. (2015) *Sistema de control interno y su incidencia en la transparencia de la gestión de contrataciones en el área de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Carhuaz, 2014.*

Tesis para optar el título de profesional de contador público en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Recuperado de <https://es.slideshare.net/JORGEMEJIAVALCARCEL>.

Camacho, C. (2012) *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior.* Tesis que para obtener el grado de maestro en administración en la Instituto Politécnico Nacional. Recuperado de <http://148.204.210.201/tesis/1360699454764TESISFINAL.pdf>.

Campos, F. y Gupioc, J. (2014) *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología,* Tesis para obtener el título profesional de: contador público en la Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/79/simple-search?query=CONTROL+INTERNO>.

Carbajal, M. y Marita, M. (2014) *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J ingenieros S.A.C. para el año 2014.* Tesis para obtener el título profesional de: contador público en la Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/331>.

- Contraloría General de la República del Perú, (2002). Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Recuperado de:  
<https://apps.contraloria.gob.pe/transparencia>.
- Contraloría General de la República del Perú, (2006). R.C. N.º 320-2006-CG, Normas de Control Interno. Recuperado de:  
<https://apps.contraloria.gob.pe/transparencia>.
- Contraloría general de la República, (2006). *Normas de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima. Recuperado de  
<http://www.contraloria.gob.pe>.
- Contraloría General de la República, (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Perú. Recuperado de  
[http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/5\\_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf).
- Espada, G. (2014). *Control interno y contrataciones de obras públicas en la empresa constructora SAGITTARIUS C & M SRL Huaraz 2012*. Tesis presentada para optar el grado de título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de  
<http://erp.uladech.edu.pe/biblioteca/virtual>.
- Fidias, G. (2012). *Introducción a la metodología científica*, 6º Edición: Editorial episteme librería virtual. Recuperado de:  
[http://listado.mercadolibre.com.ve/\\_CustId\\_84453555](http://listado.mercadolibre.com.ve/_CustId_84453555).
- Flores, J. (2015). *La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú*,

2013. Informe de tesis presentado para optar el grado de título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/biblioteca/virtual>.

Gottfredson, M. (2006). *Personalidad y Diferencias Individuales*, 55 (3), 218-223. Recuperado de: <http://www.udel.edu/educ/gottfredson/reprints>.

Hernández R. Fernández. & Baptista, P. (2004). *Metodología de la Investigación*. Cuarta Edición. Mc Graw-Hill Interamericana editores S.A

Hernández, D. (2011) *El control interno eficaz como soporte de mejora continua de la gestión gerencial las Universidades Públicas en la Región Huánuco, Año 2011*. Trabajo de investigación publicado en Internet. Recuperado de: [http://www.usuario/perfiles/domingo\\_hernandez\\_celis](http://www.usuario/perfiles/domingo_hernandez_celis).

Huerta, M. (2015). *El control interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014*. Tesis presentada para optar el grado de título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/biblioteca/virtual>.

Ley N.ª 27972, (2003, 26 de mayo) *Ley orgánica de municipalidades*. Diario oficial El Peruano, Lima, Perú. Recuperado de [http://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11859/PLAN\\_11859\\_Ley\\_Org%C3%A1nica\\_de\\_Municipalidades\\_Ley\\_N%C2%BA\\_27972\\_2011.pdf](http://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11859/PLAN_11859_Ley_Org%C3%A1nica_de_Municipalidades_Ley_N%C2%BA_27972_2011.pdf)

Lleclish, R. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora y consultoría "Corales" SRL – 2013 – Huaraz*.

Tesis presentada para optar el grado de título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/biblioteca/virtual>.

Martínez, R. (2012). *Influencia del sistema de control interno en la mejora de la gestión del área de administración de la Dirección Regional de Educación de Áncash, 2012*, Tesis para optar el Título de Contador Público. Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/872>.

Portillo, A. y Guerrero, F. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de san Sebastián*, departamento de san Vicente, para implementarse en el año 2010. Trabajo de graduación presentado para optar al grado de: licenciada en contaduría pública en la Universidad de el Salvador. Recuperado de <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>.

R. C. N° 004-2017-CG, (2017, 20 de enero) *Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado*. Diario oficial el peruano, Lima, Perú. Recuperado de <http://doc.contraloria.gob.pe>

Región Ancash, (2013). *Portal del Gobierno Regional de Ancash*. Retrieved from. Recuperado de: <http://www.regionancash.gob.pe>.

Rodríguez, M. (2013). *Los componentes del control interno y su incidencia en los resultados de gestión del área de logística de Seda Chimbote*

S.A. Periodo 2012-2013”. Tesis presentada para optar el grado de magíster con mención en auditoría, en Uladech católica. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/id>.

Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial en la Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de [www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf).

Velásquez, N. (2014). *Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014*. Presentada en la Universidad del Santa para optar el grado maestría en contabilidad. Recuperado de: <http://www.com/trabajos12/coso/coso.shtml>.

Vino, E. (2015). *Componentes del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructoras “Corporación Ucayali” S.R.L., 2014*. Tesis presentada para optar el grado de título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/biblioteca/virtual>.

Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de -2012*, presentado para optar el título de contador público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de: [www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/.../crisologo\\_mf.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/.../crisologo_mf.pdf)

## Anexos

### Anexo 01: cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD

Reciba Usted mi cordial saludo:

Me presento ante usted con el debido respeto para hacer llegar un cordial saludo, de parte de la alumna Chávez Córdova Yanilu, estudiante de la carrera de contabilidad de la Universidad Los Ángeles de Chimbote con sede en Huaraz; estoy realizando un proyecto de investigación denominado: El CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS, 2017, Por lo cual solicito su participación en dar respuesta al presente cuestionario, con la finalidad de evaluar la comprensibilidad de las preguntas planteadas en la presente, las cuales serán de carácter anónimo, cuyos resultados solo se utilizará con fines estudiantiles. Agradezco por anticipado su cordial participación aportando datos y emitiendo respuestas a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar una investigación y luego formular el Informe de Tesis

CUESTIONARIO CONFIDENCIAL AMPARADO EN EL DECRETO LEGISLATIVO N° 604 – SECRETO ESTADÍSTICO.

**INSTRUCCIONES:** Estimado encuestado sírvase a marcar con (X) las alternativas que considere correcta. De la información proporcionada depende el éxito de nuestra investigación. La encuesta es estrictamente confidencial.

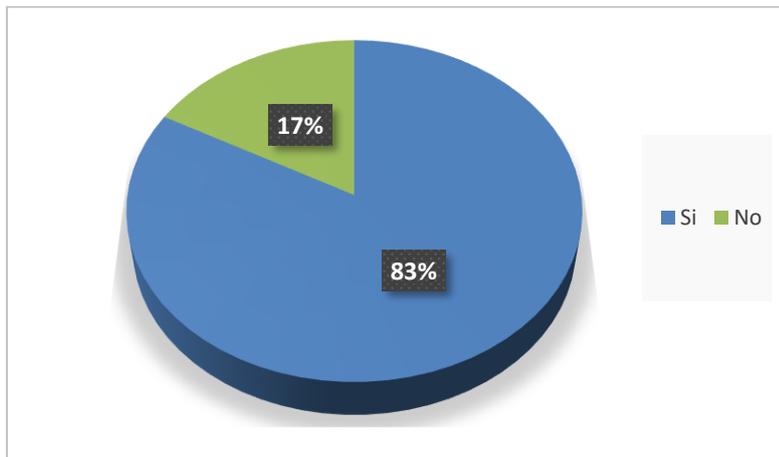
#### I. DATOS DE INFORMACIÓN:

1. Género: F  M
2. Edad:  Años.
3. Relación Laboral: Nombrado  Plazo Fijo  CAS  Practicante





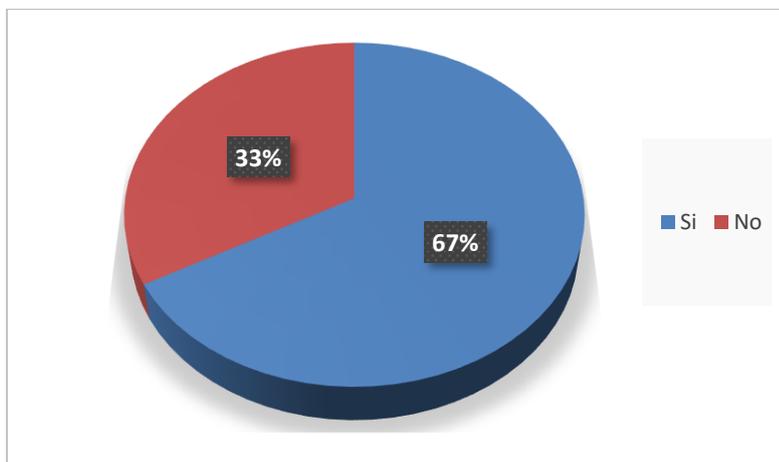
## Anexo 02: figuras



**Figura 1:** La alta dirección de la municipalidad provincial de Huaylas promueve, reconoce y valora los aportes del personal del área de contabilidad.

**Fuente:** Tabla 1.

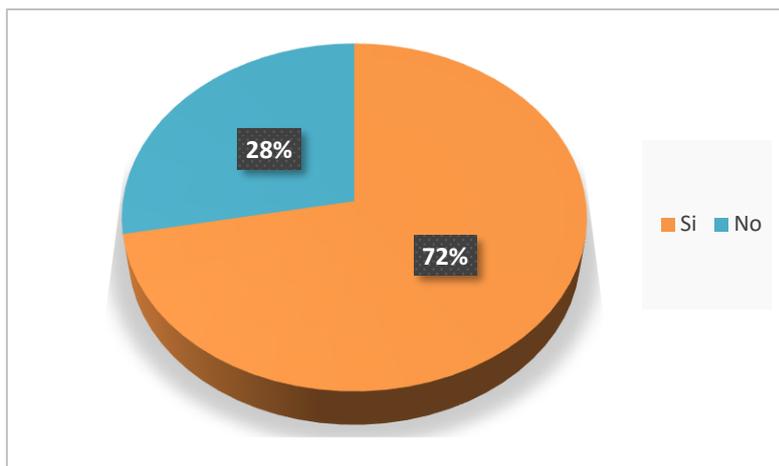
**Interpretación:** De los 18 trabajadores encuestados en la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 83% precisa que los directivos de la MPH promueven, reconocen y valoran los aportes del personal, y solo un 17% manifestaron que no lo desarrollan.



**Figura 2:** El titular, los funcionarios y servidores cultivan los valores éticos.

**Fuente:** Tabla 2.

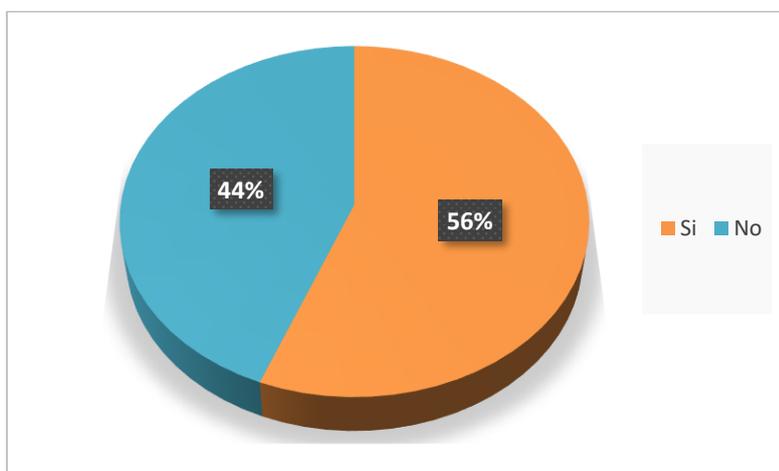
**Interpretación:** Del total de los encuestados, un 67% precisa que el titular, los funcionarios y servidores cultivan los valores de ética, mientras en un 33% manifestaron que no.



**Figura 3:** Es de conocimiento general la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la municipalidad provincial de Huaylas.

**Fuente:** Tabla 3.

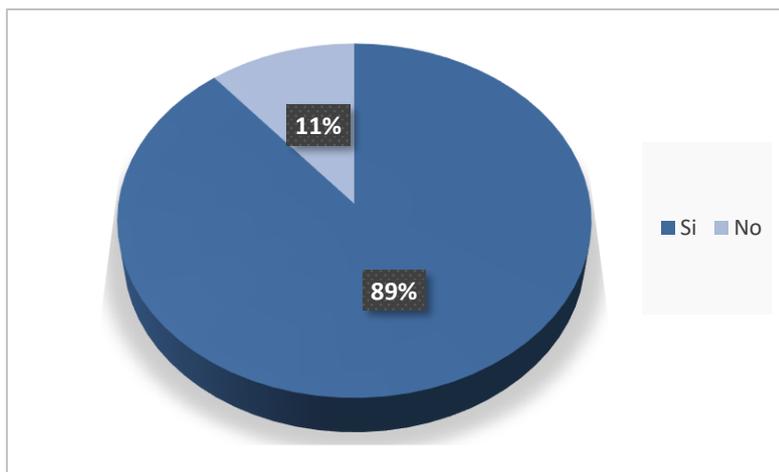
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 72% precisan que la dirección de la institución difunde y da a conocer la visión, metas y objetivos de la institución. y solo un 28% manifestaron que no.



**Figura 4:** Se designó una comisión de concurso para el proceso de selección del personal en el área de contabilidad.

**Fuente:** Tabla 4.

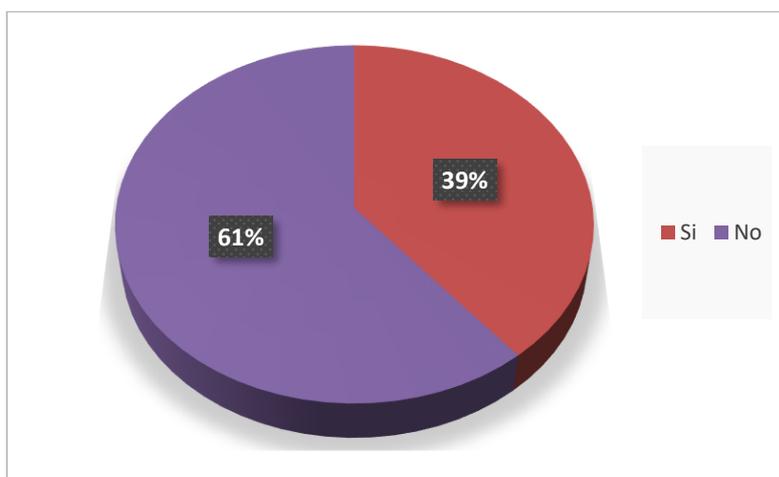
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 56% precisan Se designó una comisión de concurso para el proceso de selección del personal y un 44% manifestaron que no.



**Figura 5:** Se asigna claramente al personal del área de contabilidad sus deberes y responsabilidades.

**Fuente:** Tabla 5.

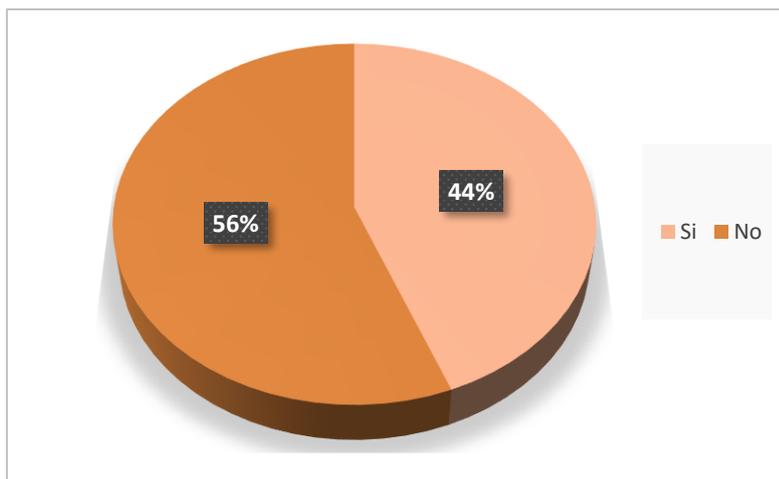
**Interpretación:** De los 18 trabajadores encuestados de la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 89% indica que siempre se asigna claramente sus deberes y responsabilidades al personal, mientras que el 11% precisa que nunca.



**Figura 6:** Se desarrolla planes, métodos y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo.

**Fuente:** Tabla 6.

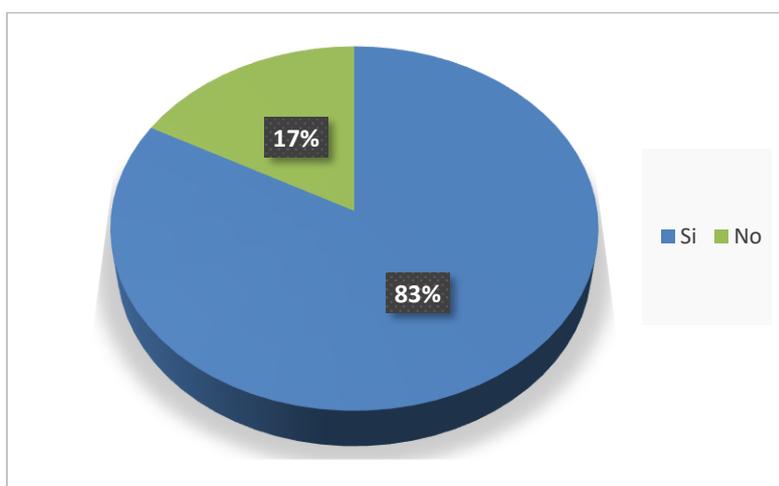
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados en la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 39% precisan que, si se desarrollan planes, métodos y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo, mientras un considerable 61% manifestaron que no lo desarrollan.



**Figura 7:** La entidad ha implementado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas, personal y procesos dentro del área de contabilidad.

**Fuente:** Tabla 7.

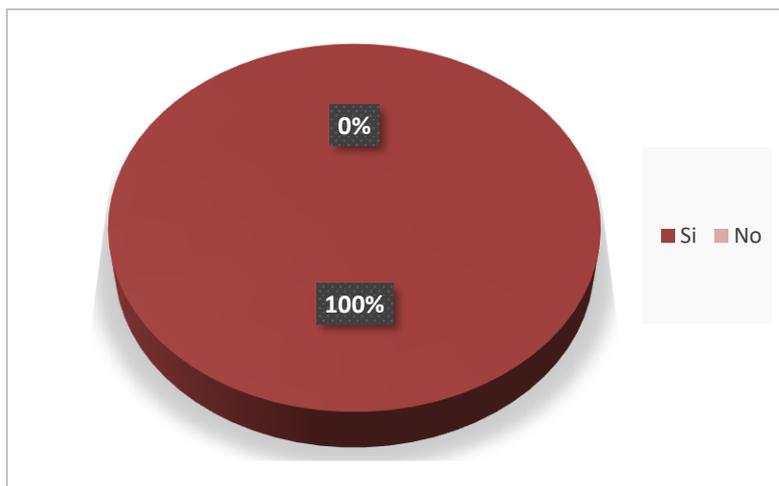
**Interpretación:** Del total de los encuestados el 56% precisa que no se ha implementado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas, personal y procesos, en tanto que un 44% indica que sí.



**Figura 8:** La Gestión estuvo orientada a satisfacer las demandas de la comunidad.

**Fuente:** Tabla 8.

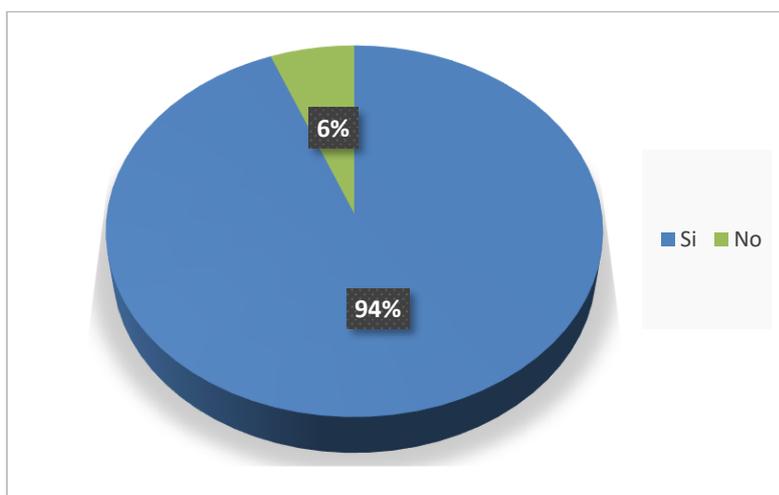
**Interpretación:** De los 18 trabajadores encuestados en la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 83% indica que siempre la gestión estuvo orientado a satisfacer las demandas de la comunidad y solo el 17% señala que no.



**Figura 9:** Las funciones están establecidas sistemáticamente a un cierto número de cargos para asegurar la existencia de revisiones efectivas.

**Fuente:** Tabla 9.

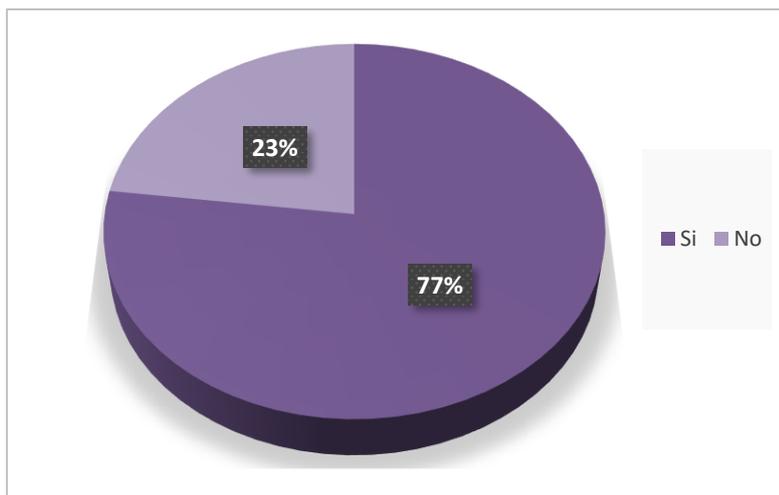
**Interpretación:** De los 18 trabajadores encuestados en la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 100% de los trabajadores del área precisan que las funciones están establecidas sistemáticamente a cierto número de cargos para asegurar la existencia de revisiones efectivas.



**Figura 10:** Se efectúan evaluaciones constantes de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y normativa vigente.

**Fuente:** Tabla 10.

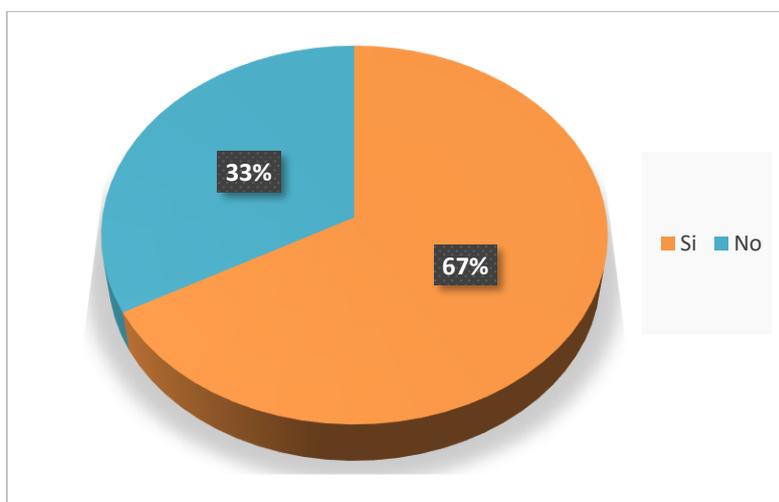
**Interpretación:** De los 18 trabajadores encuestados en la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), un 94% señala que siempre se efectúan evaluaciones de la gestión tomando como base los planes y normas vigentes y un 6% indican que nunca.



**Figura 11:** Se realizan rendición de cuentas de manera periódica.

**Fuente:** Tabla 11.

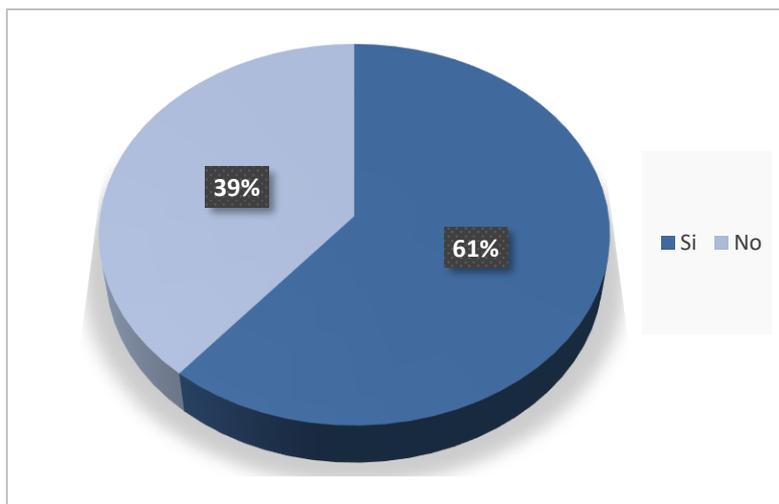
**Interpretación:** De los 18 trabajadores encuestados en la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 56% precisa que si se realiza la rendición de cuentas de manera periódica, el 44% señala que no.



**Figura 12:** Se realizan revisión de procesos, actividades y tareas en el área de contabilidad en forma periódica.

**Fuente:** Tabla 12.

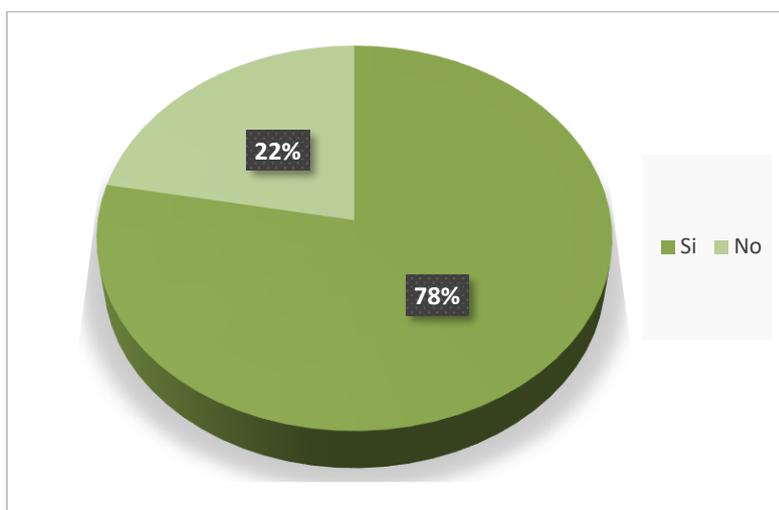
**Interpretación:** De los 18 trabajadores encuestados en la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 33% señala que si se realizan revisiones de procesos, actividades y tareas periódicamente, y en un considerable 67% mencionan que no.



**Figura 13:** Se maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control.

**Fuente:** Tabla 13.

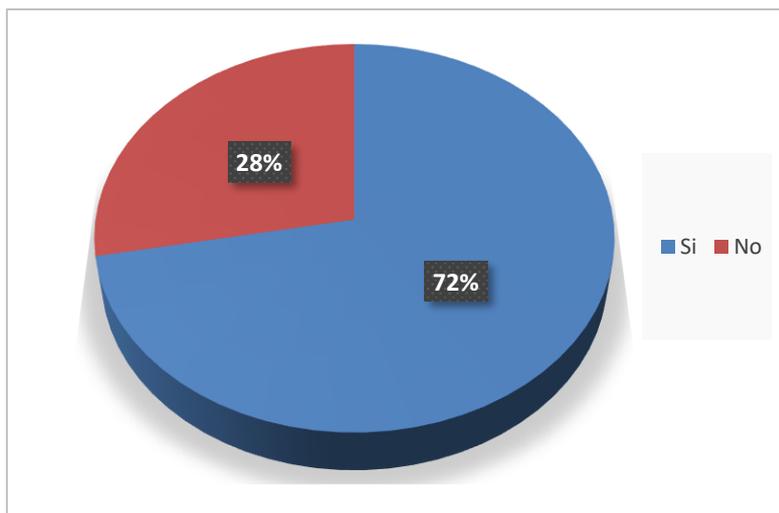
**Interpretación:** Del 100% de los encuestados en la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 61% precisan que se maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control y en un 39% manifestaron que no.



**Figura 14:** Los sistemas de información son revisados periódicamente y de ser necesario rediseñados.

**Fuente:** Tabla 14.

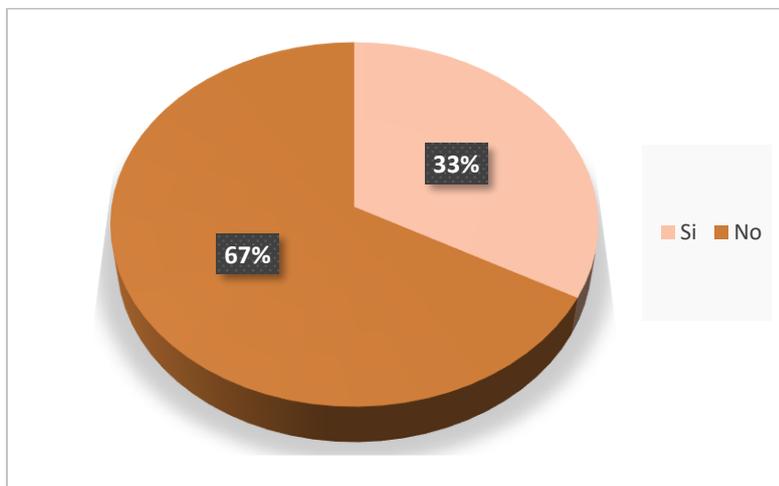
**Interpretación:** De los 18 trabajadores encuestados en la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 78% dio que si referente a la revisión periódica de los sistemas de información, el 22% precisa que no.



**Figura 15:** Las medidas de control implementado son objeto de monitoreo oportuno.

**Fuente:** Tabla 15.

**Interpretación:** De los 18 trabajadores encuestados en la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 72% precisa que si referente al monitoreo oportuno de las medidas de control implementados, en tanto que el 28% señala que no.



**Figura 16:** Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos.

**Fuente:** Tabla 16.

**Interpretación:** De los 18 trabajadores encuestados en la Municipalidad Provincial de Huaylas (área de contabilidad), el 33% menciona que la entidad siempre adopta las medidas más adecuadas cuando se detectan errores o deficiencias, y el 67% indicaron que no se adopta dichas medidas adecuadas.