



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELLES
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE JANGAS 2015**

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

AUTORA:

BACH. OLGA ROCIENDA VEGA SAENZ

ASESOR:

DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERU

2016

**CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE JANGAS, 2015**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Mgter. Alberto Enrique Broncano Díaz

Presidente

Dr. Félix Rubina Lucas

Secretario

Mgter. María Rashta Lock

Miembro

Agradecimiento

Ante todo agradezco infinitamente a Dios por su inmenso amor y estar siempre conmigo en todo momento, permitiéndome ser cada día más humilde, ya que ha puesto en mí todo el saber, la sencillez y la humildad para la culminación de mi carrera profesional.

A la universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - ULADECH porque ha inculcado en mí un sentido de seriedad, responsabilidad, los valores profesionales académicos.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez, Docente Tutor Investigador, por su dedicación, sus conocimientos, sus orientaciones, su paciencia y su motivación ya que han sido fundamentales para la culminación de mi tesis.

A los Docentes de la Escuela de Contabilidad quienes han contribuido con sus conocimientos en mi formación profesional.

A mis amigos por sus consejos y por su visión crítica en muchos aspectos cotidianos.

OLGA

Dedicatoria

A mis padres Marcelina y Alejandro, por ser el pilar más importante en mi vida por demostrarme siempre su cariño, sus consejos, su comprensión ayuda en los momentos difíciles y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia para lograr mis objetivos.

A mis hermanos que me apoyaron siempre, hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños y también a mis amigas(os) y compañeros de la universidad por motivarme y darme la mano para lograr mi meta, y ser una gran Profesional.

OLGA

Resumen

El objetivo logrado de la presente investigación es determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, puesto que se describe el Control Interno y sus componentes de la Municipalidad. El diseño fue Descriptivo no experimental. Se obtuvo los siguientes resultados: El Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las actividades de control conllevan al 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) Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal. 2) No cuenta con un plan de administración de riesgos. 3) No se ha evidenciado acciones de rotación del personal y la cultura de evaluación del costo-beneficio. 4) No se ha evidenciado Directiva interna que norme la administración de la información. 5) La entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

Palabras Clave:

Control Interno, Municipalidad.

Abstract

The goal achieved in this research is to determine the Internal Control in the District Municipality of Jangas 2015. The methodology used is qualitative and the level of research is descriptive, since the Internal Control and components of the Municipality described. The experimental design was descriptive no. The following results were obtained: The control environment is the foundation for the operation of the other components, the risk assessment identifies risks in the organization and the impact it can cause its manifestation, Control Activities involve compliance and how right to do the assigned functions, quality and timeliness of the Information and Communication allows management to make appropriate decisions, monitoring evaluates the performance of the Internal Control and identifies weak controls. Finally, the following conclusions were obtained: 1) it is necessary to strengthen training activities staff. 2) Does not have a risk management plan. 3) it has not been demonstrated actions of staff turnover and the culture of evaluation of the cost-beneficio.4) has not been demonstrated internal directive that regulates the administration of information.5) The entity does not periodically conduct self-assessments that allow propose plans improvement.

Keywords:

Internal Control Municipality.

Índice

	pág.
Título de la Tesis	ii
Firma del jurado y asesor	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice	viii
I. INTRODUCCIÓN	01
II. REVISIÓN DE LITERATURA	05
2.1 Bases teóricas	28
2.2 Marco conceptual	34
III. METODOLOGÍA	71
3.1. Diseño de la investigación	71
3.2. Población y muestra	72
3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	73
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	76
3.5. Plan de análisis	77
3.6. Matriz de consistencia	78
3.7. Principios éticos	79

IV. RESULTADOS	80
4.1. Resultados	80
4.2. Análisis de los resultados	84
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	93
5.1 Conclusiones	93
5.2 Recomendaciones	95
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	97
Referencias bibliográficas	97
Anexos	104

I. Introducción

El presente trabajo investigación tiene como título el control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, periodo 2015 deriva de la línea de investigación denominado la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la supervisión, medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en 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 de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.

En la Municipalidad Distrital de Jangas, el control interno es realizado por todos los funcionarios de la entidad, sin embargo, el Órgano de Control Institucional no se encuentra implementado en su totalidad acorde a las normas emitidas por la Contraloría General de la República. En consecuencia, el control interno se lleva de manera empírica y no de manera metódica y estructurada, en coordinación con la Contraloría General de la República, a pesar de existir manuales y directivas para su aplicación.

Según las normas de control interno, el concepto de control abarca lo siguiente: El 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 siguientes objetivos gerenciales. A) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los

servicios públicos que presta. B) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos. C) cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones. D) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. E) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

El comité de control interno del Gobierno Regional de Áncash a efectos de planificar, organizar, ejecutar y evaluar la implementación del Sistema de Control Interno, el proceso de implementación del Sistema de Control Interno considera las fases de planificación, ejecución y evaluación. En la primera fase que formuló el plan de trabajo que incluye procedimientos orientados a implementar adecuadamente el control interno en base a un diagnóstico previamente elaborado; en la segunda fase, se implanta el sistema de control interno en sus procesos, actividades, recursos operaciones y actos institucionales; y en la tercera fase, se evalúa los avances logrados y las limitaciones evidenciadas durante el proceso de implementación y así velar por su eficaz funcionamiento en las diferentes unidades Orgánicas del Gobierno Regional de Ancash. (Región Ancash, 2013).

Ante la realidad el problema queda planteada de la siguiente manera: ¿Cómo es el control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas periodo 2015?, para responder dicho problema se ha propuestos los siguiente objetivo general: conocer el control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, periodo 2015. Para lograr el objetivo general nos hemos trazados los objetivos específicos a raíz de la investigación que son:

Describir el ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015.

Describir la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015.

Describir las actividades de Control Interno la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015.

Describir los mecanismos de información y comunicación la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015.

Describir el monitoreo en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015.

El trabajo de investigación se justifica teóricamente, porque permite conocer el control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas y las propuestas normativas para implementar y desarrollar un sistema de control interno efectivo que le permite alcanzar los estándares mínimos de un buen gobierno, lo cual se traduce en productividad y cumplimiento del control interno en la Municipalidad de Jangas. En la práctica para la tesista será útil en la medida en que le permita ampliar y profundizar sus conocimientos y así poder aplicarlos en su vida profesional. Esta investigación también es importante porque a través de ello cumplimos con lo establecido por la Uladech Católica en su reglamento de investigación el cual nos permite obtener el título profesional de contador público. Desde el punto de vista metodológico, el estudio es importante porque en la ejecución del proyecto se aplicaron nuevos métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Finalmente la metodología de la investigación es cualitativa de nivel descriptivo, ya que se basa en la descripción de las principales características del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas.

El método que se utilizó en la investigación es diseño no experimental descriptivo; la técnica de recolección de datos fue la revisión bibliográfica y documental,

cuyo instrumento fue el fichaje. El presente estudio es viable porque se cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para la ejecución del trabajo de investigación.

Esta problemática se concreta en falta de productividad, en incumplimiento de la responsabilidad social interna y externa y el cuidado de estos recursos para su buena distribución, lo que termina afectando no sólo a la Municipalidad sino también a los directivos, funcionarios, trabajadores y a la población en general.

Con el aporte teórico de varios autores, esta investigación sirvió de base para constatar que el control interno tiene mucha incidencia en el logro de los objetivos trazados por las Municipalidades, por lo que a su vez identificado, analizado y comprendido aspecto, éste se constituye en base fundamental para impulsar el desarrollo, mejorar los procesos del control interno en las Municipalidades y el promover el desarrollo y el crecimiento dentro de la sociedad. Finalmente, esta investigación es relevante ya que beneficia a los futuros profesionales e incrementa el acervo bibliográfico de la universidad.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes.

Internacional

Se ha determinado la existencia de varios trabajos relacionados con el control interno. También existen trabajos sobre gobierno y gestión de la municipalidad.

Existen una serie de trabajos de investigación, donde se hallaron temas relacionados con el problema planteado en este estudio.

Gámez (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, tuvo por objetivo: determinar el control en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas. El tipo de investigación fue cualitativa, de nivel descriptivo simple; diseño no experimental, la población muestra fueron la recopilación de documentos mediante la entidad pública de sanitarias. La técnica de recolección de datos fue la revisión bibliográfica y documental, cuyo instrumento fueron las fichas analíticas. Las conclusiones permitieron establecer procedimientos 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. El trabajo se centra, especialmente, en la adecuación del control interno de las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas a las recomendaciones establecidas en el INFORME COSO.

Blas (2009) en su tesis sobre sistemas del control interno, tiene como objetivo principal determinar el sistema de control interno en conjunto de planes, métodos y

elementos de control interno, el tipo de investigación fue cualitativa, de nivel no descriptivo, la población y muestra no es necesariamente por encuestas, gráficos es a través de documentos confidencialmente por la entidad. la técnica de recolección de datos fue la revisión bibliográfica y documental, cuyo instrumento fue las fichas analíticas, en conclusión no son evaluados, a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las conclusiones sobre las funciones del personal, entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, en recomendación debe ser correcta pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas, no contándose con información actualizada sobre los saldos presupuestales disponibles y de los montos comprometidos que permanecen pendiente de ejecución dificultando la distribución de los gastos por cada período.

Benítez (2014) en su estudio sobre; diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, Ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Presentado para la obtención la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría C.P.A. en la universidad técnica del norte, Ecuador. La investigación tuvo como objetivo general; Diseñar un sistema de control interno administrativo, contable – financiero para “ferretería My Friend”, ubicada en la ciudadela Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. La metodología fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo o experimental. Las técnicas que utilizaron fueron; encuesta, entrevista y observación la población fue de 3 empleados, se aplicó un censo, recogiendo la información a todo su personal. Es

así el autor obtuvo los siguientes resultados; Durante el desarrollo del proyecto de grado encontramos dentro de la ferretería la ausencia de un sistema de control de procedimientos para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo interno de la institución y la atención al cliente. Además de no contar con una organización estructural y funcional definida, su personal no ha logrado aún definir su rol y funciones de acuerdo a su perfil profesional dentro de la microempresa. En conclusión se debe implementar el control de procedimientos para una mayor seguridad, en recomendaciones la organización debe contar con una organización estructural para un mejor seguimiento de los objetivos y metas. Los procesos se los maneja de forma empírica sin que exista un manual de procedimientos administrativos y financieros en la ferretería “My Friend”, que evalúe la gestión normativa, administrativa, operativa y financiera dentro de la misma, que permita detectar debilidades en torno a la comercialización de sus productos al cliente. El impacto que generará el proyecto en cuanto a lo económico, social, se ha determinado como positivo, lo cual hace ver que mediante la ejecución del sistema de control interno se logrará mejorar la gestión administrativa y financiera con miras a generar los mejores impactos sobre el cliente. Este estudio a su vez servirá de base a cada una de las microempresas que se dedican a similar actividad económica comercial.

Zambrano (2012) en su tesis de maestría titulada Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía, Quito. El objetivo general sobre mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía, el tipo de investigación fue cualitativa, de nivel descriptivo simple;

diseño simple no experimental, la población y muestra no es aplicable por tratarse del caso. La técnica de recolección de datos fue la revisión bibliográfica y documental, cuyo instrumentos fueron las fichas analíticas, lo cual esta investigación se enfocó directamente en encontrar los puntos débiles del sistema del control interno, de las áreas que conforman la tesorería como son: recaudación, pagaduría y coactivas, y de acuerdo el resultado de análisis de riesgos se propuso mejorar las deficiencias halladas, y en conclusión se desarrolla lo siguiente: diseñar la reestructuración de organigrama estructural y de posición del departamento de tesorería describir las funciones, responsabilidades de cada uno de los empleados del departamento describir los procedimientos que se realizan en las diferentes áreas adicionalmente describir lo procedimientos que se realizan en el departamento de rentas ya que existe una relación directa con la tesorería. En recomendación se debe cumplir con toda la normatividad, procedimientos en la tesorería del municipio para una mejor información.

Guerrero (2010) tesis de maestría sobre Análisis de la estructura tributaria como fuente de ingresos propios en el Municipio Tovar del Estado Mérida. Para su desarrollo el objetivo general, fue identificar los tributos establecidos en el municipio, el tipo de investigación fue cualitativa, describir los procesos de liquidación, recaudación y fiscalización, establecer el impacto de la recaudación en los ingresos propios, para luego examinar la estructura tributaria, cumpliendo con los objetivos propuestos. La investigación es descriptiva, de campo, basada en una revisión documental durante su primera fase cuyos instrumentos fueros las fichas bibliográficas. Una vez obtenidos los resultados, luego de aplicar la guía de entrevista a los funcionarios de la Dirección de Hacienda, se pudo conocer que la estructura tributaria del Municipio Tovar está

conformada por impuestos y tasas. En conclusión la dicha estructura le permite captar recursos por varios conceptos; sin embargo, la cuantía de los recursos obtenidos no es satisfactoria, por cuanto el municipio objeto de estudio presenta serias debilidades en lo concerniente a la liquidación, recaudación y fiscalización, pues en recomendación debe existir una base de datos confiable, lo cual conduce a un nivel de recaudación mucho menor al que potencialmente se podría alcanzar. Además, se carece de recursos técnicos y humanos que permitan ejecutar los procesos de recaudación de una manera óptima. Igualmente la falta absoluta de fiscalización propicia la evasión fiscal y, por tanto, repercute en la generación de ingresos propios.

Jiménez (2010) en su tesis sobre Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del 10 Ministerio del Poder Popular para la infraestructura; (tesis de maestría) Venezuela, universidad centro occidental Lisandro Alvarado, esta investigación tuvo como objetivo general la evaluación del control interno del departamento de Almacén del Centro Estatal de coordinación Falcón del Ministerio del poder popular, el tipo de investigación fue cuantitativa de nivel descriptivo, población 10 ministerio y la muestra 8 trabajadores del almacén. Las técnicas que se utilizaron fueron mediante encuestas entrevistas y muestras ubicado en la ciudad de Coro del Estado de Falcón. La información se obtuvo de 8 trabajadores del almacén. El cuestionario estaba conformado por 43 preguntas, aplicado al personal del departamento con el resultado, fin de determinar las funciones de depósito, abastecimiento y suministro en las dependencias de la institución. En conclusión los resultados evidenciaron debilidades en el sistema de control interno que brinda seguridad a los activos, así como la inexistencia de controles de seguridad para la

protección física de los materiales y bienes. La aplicación de los correctivos implica que la mejora en el almacén pueda dar índices de respuestas efectivas en beneficio de la gestión pública. En recomendación se debe implementar el control interno dentro del departamento del almacén del centro estatal.

Medina (2011) en su tesis sobre evaluación de los procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela; el propósito fundamental de la presente investigación es evaluar el control interno aplicado al proceso de compras que se llevan a cabo en el Ministerio del Poder Popular para la Infraestructura (MINFRA) y de esta manera diagnosticar la situación del mismo. La situación estuvo enmarcada dentro de una investigación de campo de tipo descriptiva de carácter evaluativo apoyada en una revisión documental y de investigación acción, dado que se llevó a cabo por medio de un proceso de observación directa, procediéndose a la recogida y análisis de información suministrada por los responsables de compras, obteniéndose la información para lograr los objetivos. Los resultados obtenidos arrojaron como resultados debilidades en los procedimientos de control interno aplicados, en conclusión la evaluación de los procesos de control interno del proceso de compras se observa que hay debilidades, por lo que se recomienda fortalecer los mismos para garantizar la eficacia y la eficiencia en el proceso de compras y por ende del Minfra Flacón.

Velásquez (2011) en su investigación sobre; Evaluación de Procedimientos de Control Interno en las Áreas de Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar y Activos Fijos en una Institución Educativa Privada de Enseñanza Media. Presentado previo a conferírsele el Título de Contador Público y Auditor en la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Tuvo como objetivo principal facilitar a este tipo de entidades la metodología que les permita conocer lo relacionado a la evaluación del control interno y para el estudiante de la facultad de ciencias económicas en la carrera de contaduría pública y auditoría contar con una guía de los procedimientos básicos que son aplicables a esta clase de instituciones. La metodología que se utilizó fue cualitativo descriptivo – aplicada dentro de la sistematización de todos los pasos de una revisión, de manera que permita la formulación de conclusiones válidas en el menor tiempo posible y debe incluir el conocimiento de la entidad, familiarización con los ciclos y/o funciones a auditar, puede desarrollar en este paso los métodos de narrativas, cuestionarios y flujo gramas o una combinación de los mismos y verificación del cumplimiento. el autor llegó a las siguientes conclusiones; Se verificó la existencia del fondo de caja chica, no se realizan arqueos sorpresivos, no hay formatos pre-definidos para liquidar los gastos, no hay tiempo límite para la liquidación de los anticipos otorgados por este medio, finalmente Existe riesgo ya que no se elaboran oportunamente las conciliaciones bancarias. Adicionalmente la persona encargada de realizar la misma, tiene dentro de su responsabilidad el registro de los depósitos y cheques emitidos. No hay segregación de funciones en cuanto a cada una de las actividades descritas anteriormente. No firma la persona que elaboró, revisó y autorizó las conciliaciones bancarias.

Lima &Martínez (2011) en su tesis titulado; Propuesta de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo para el Colegio Nacional Nocturno Catamayo. Tesis presentada previa a Optar el Grado de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor. Estuvo desarrollado de acuerdo a los objetivos generales, tales como: Diseñar procedimientos y métodos de control administrativo que

nos permita supervisar y evaluar el cumplimiento de las políticas institucionales en todas las fases del control interno, así como también elaborar documentación soporte para el control de las operaciones financieras, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable de los registros contables orientados al departamento de colecturía, diseñar procedimientos de control para las autoridades y personal administrativo a fin de salvaguardar los recursos públicos y lograr la eficiencia y eficacia institucional, y por último elaborar flujo gramas orientados al mantenimiento y custodia de los bienes de larga duración, de acuerdo a las leyes, normas y reglamentos establecidos para el sector público, de acuerdo a las necesidades del Colegio, el tipo de investigación fue cualitativa, de nivel descriptivo simple; diseño no experimental, la población y muestra no es aplicable por tratarse del caso. La técnica de recolección de datos fue la revisión bibliográfica y documental, cuyo instrumento fueron las fichas analíticas, en base a la información proporcionada por el personal que labora en la institución. Para la realización de este trabajo fue necesaria la aplicación de materiales y métodos que permitió la compilación de información en lo referente al control interno y mediante las entrevistas aplicadas al Rector y Colectora de la Institución se obtuvo como resultado datos que sirvieron para la ejecución de la propuesta, una vez cumplidos los objetivos se llegó a determinar que el Colegio carece de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo que le permita realizar un control adecuado de las operaciones que efectúa la institución, por lo tanto se puede establecer que no está acatando las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado en la que se menciona que cada institución elaborará procedimientos de control que permitan el buen funcionamiento de la misma. Como alternativa de solución a las falencias encontradas

se elaboró un sistema de control interno financiero y administrativo que coadyuve al desarrollo institucional, salvaguardando los recursos, asegurando la corrección y fidelidad de los registros para el cumplimiento de objetivos; cabe recalcar que es deber de los directivos la estructura de procedimientos que les permitan mantener un control adecuado de las operaciones que se realizan.

Ortiz (2008) en su tesis titulada, la administración de control de Inventarios, desarrollado en la Universidad de Maracaibo, Venezuela 2008, tiene como objeto general el control interno en la administración de control de inventarios, donde permitieron alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios. El tipo de investigación fue cualitativa de nivel descriptivo simple, diseño no experimental. La técnica de recolección de datos fue la revisión bibliográfica y documental, cuyos instrumentos fueron las fichas analíticas, un sistema de control interno es el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente; las conclusiones permitieron asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras, asegurar el cumplimiento de las políticas normativas económicas de la entidad y evaluar el desempeño de los trabajadores.

Nacional.

Campos & Gupioc (2014) en su tesis titulado; Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología, presentado para Obtener el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general, 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, el tipo de investigación fue cuantitativa de nivel descriptivo, las técnicas de instrumentos que se utilizaron fue ; encuestas, entrevistas y la observación a la población, por ello que compete a los Gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, procurando eficiencia, eficacia, economía, calidad en su trabajo y en la utilización de los recursos, asociada al cumplimiento de las Normas de Control Interno. 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 flujo gramas para obtener, analizar los resultados por medio de cuadros comparativos y evaluar los resultados obtenidos. En conclusión efectuada 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.

Espinoza (2013) en su estudio titulado; El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Presentado Para Optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad San Martín de Porres. El objetivo principal, el tipo de investigación fue cualitativo, de nivel descriptivo simple; de diseño no experimental, la técnica de recolección de datos fue la revisión bibliográfica y documental, cuyo instrumento fueron las fichas analíticas, analiza el caso del control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos en el período comprendido al año 2011; el cual se constituye como un factor de suma importancia al interior de las organizaciones, es por ello que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad en mención, para de esta forma optimizar su rendimiento global. El tema que se investigó, está referido al control interno, el cual es un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos son efectuados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Los problemas o deficiencias por lo que viene atravesando la municipalidad de Chorrillos con respecto al tema tratado se da mayormente debido a

que muchas veces carecen de una adecuada planificación, las cuales son detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión, lo que debe ser comunicado a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Para poder dar respuesta a estas deficiencias, se optó por hacer encuestas para el diagnóstico y revisión del control interno, así como entrevistas utilizándose el programa SPSS versión 19, para que podamos hacer uso de las acciones necesarias para la óptima gestión de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos.

Carbajal & Rosario (2014) en su investigación titulado; 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 tuvo como objetivo 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 se 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 demostró de qué manera el control interno del efectivo mejoro 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 laboro en la empresa. Finalmente planteamos conclusiones puntuales obtenidas del desarrollo global del trabajo y proponemos

recomendaciones puntuales que fortalecieron la eficiencia del control interno del efectivo y permitió 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.

De la Cruz & Jara (2013) en su tesis titulado; El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huaura. Se desarrolló la presente investigación, el objetivo general es establecer si el control interno, impacta en la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huaura; para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo desde el desarrollo de su primer capítulo hasta su culminación, con el fin de establecer si todas las acciones influyen favorablemente en la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huaura Huacho. La investigación facilitó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con relación a las variables: control interno y gestión administrativa, el mismo que se trabajó a nivel de los Gerentes Municipales de la Municipalidad Provincial de Huaura, quienes con sus aportes desde el punto de vista conceptual nos ayudó a conocer la trascendencia que tienen ambas variables y demostrando que todas las acciones de control buscan influir en la gestión administrativa en la municipalidad, la cual generar una mejor atención y servicios en bien de la comunidad. Para lo cual el estudio de campo se utilizó las técnicas de encuestas la misma que estuvo integrada por 20 preguntas, las cuales fueron tomadas a los gerentes quienes tienen mayor experiencia en la gestión municipal, dicha entrevista nos ayuda de tal manera que los resultados fueron procesados en la parte estadística y gráfica, y luego nos permito realizar la contratación de hipótesis, conclusiones y las correspondientes recomendaciones.

Finalmente la tesis concluye con los aportes que consideramos importantes y que se presentan como resultado de la contratación de la hipótesis, las cuales arriban en conclusiones, como resultado de la situación problemática planteada.

Regional.

Mendoza (2015) en su tesis titulado; Caracterización del control interno en la información financiera de la municipalidad distrital de Sepahua Pucallpa- Periodo 2014. La investigación, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno en la información financiera de la municipalidad distrital de Sepahua – Pucallpa periodo 2014. La investigación fue de tipo cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 18 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra poblacional representativa de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sepahua, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a las principales características del control interno: El 75% de los encuestados conoce la ley del control interno, el 25% no pone en práctica el principio de eficiencia, el 20% no pone en práctica el principio de eficacia, el 5% no aplica el principio de transparencia, en conclusión fueron que el 10% no aplica el componente de ambiente de control, el 15% no aplica el componente de actividades de control. Respecto a las principales características de la información financiera: El 35% no aplica el objetivo de la información financiera: tomar decisiones de inversión y crédito en la municipalidad, el 30% no aplica las características de la información financiera presupuestal: confiabilidad, el 50% no aplica el objetivo de los estados financieros: suministro de información, el 60% no

aplica el objetivo de los estados financieros: evaluar la solvencia y liquidez, el 15% no aplica los objetivos de los estados financieros: en recomendación debe formar un juicio sobre el manejo del negocio y la gestión administrativa.

Larrea (2015) en su estudio titulado; "Caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Bellavista – Sullana – 2014". La investigación tuvo como objetivo general, determinar las principales características del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Bellavista – Sullana – 2014. se ha desarrollado utilizando la metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental descriptivo, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 13 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra no probabilística de trabajadores de la municipalidad distrital de Bellavista, obteniendo como principales resultados los siguientes: El 70% afirmaron que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales, El 50% tuvieron una opinión negativa sobre la mejora del uso de los recursos mediante el control interno, El 70% negaron tener conocimiento de la estructura de control interno. En conclusiones: Se ha determinado que la caracterización del Control Interno incide directamente en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Bellavista Sullana 2014, de acuerdo a los siguientes resultados empíricos: el 70% desconocen las normas de control interno que rigen el sistema de abastecimientos, el 50% desconoce las funciones del área de abastecimientos, el 70% no tienen conocimiento de los subsistemas de abastecimientos y el 60% negaron tener conocimiento del diseño y organización del área de abastecimientos. En

Recomendación debe implementarse el control interno de acuerdo a las leyes y normas para proteger los recursos de la entidad.

Mnihuari (2014) en su tesis titulada; caracterización del control interno y la información financiera en la municipalidad distrital de Yarinacocha – Periodo 2013. La presente investigación, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno y la información financiera en la municipalidad distrital de Yarinacocha periodo 2013. La investigación fue cuantitativa-descriptiva, para la población y muestra de la información se escogió al azar a 69 empleados de la municipalidad distrital de Yarinacocha, a quién se les aplicó un cuestionario de 20 preguntas cerradas tipo Likert, aplicando la técnica de la encuesta tipo Likert. Obteniéndose los siguientes resultados: respecto a las principales características del control interno: El 62% conoce la ley del control interno, el 73% no pone en práctica el principio de eficiencia, el 80% no pone en práctica el principio de eficacia, el 71% no aplica el principio de transparencia, el 83% no aplica el componente de ambiente de control, el 78% no aplica el componente de actividades de control. Respecto a las principales características de la información financiera: El 80% no aplica el objetivo de la información financiera: tomar decisiones de inversión y crédito en la municipalidad, el 74% no aplica las características de la información financiera: confiabilidad, el 70% no aplica el objetivo de los estados financieros: suministro de información, el 74% no aplica el objetivo de los estados financieros: evaluar la solvencia y liquidez, el 79% no aplica los objetivos de los estados financieros: formar un juicio sobre el manejo del negocio y la gestión administrativa, el 68% no aplica los objetivos de las NICs en la presentación y revelación de los estados

financieros, el 68% no aplica el marco conceptual de las NIIFs en la presentación y revelación de los estados financieros.

Zarpan (2013) en su tesis de titulación acerca de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012. Cuyo objetivo fue; evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la municipalidad de Pomalca. Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. En resultados 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 cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. Así mismo en conclusión corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. Recomendación se debe tener en práctica el control interno en área de abastecimiento e implementar las contingencias de evaluación de riesgos.

Romani & Vila (2012) tesis de titulación sobre la Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la

municipalidad distrital de Colcabamba. Cuyo objetivo fue; determinar de qué manera la aplicación del sistema de control interno mejoro la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba. Metodología del trabajo Población: gobiernos locales de la provincia de Tayacaja; muestra: no probabilística diseño metodológico Tipo aplicada, nivel descriptivo – explicativo, diseño no experimental, Método inductivo – descriptivo. En conclusión de que todos son indispensables e importantes para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento, pero el más resaltante en el proceso de contratación es el componente actividades de control gerencial, que comprende políticas y procedimientos establecidos por el titular de la institución para asegurar que el proceso de contratación se lleve a cabo adecuadamente y así no afectar a los objetivos de la entidad, contribuyendo al cumplimiento de éstos.

Salas (2012) en su tesis de titulación sobre mejoramiento de la recaudación del impuesto predial mediante la implantación del SIAF-Rentas-GL en la gerencia de rentas de la municipalidad Provincial de SATIPO; el objetivo general , determinar el mejoramiento de la recaudación del impuesto predial mediante la implantación del SIAF-Rentas-GL. El tipo de investigación fue cuantitativa descriptiva, las técnicas que se utilizaron fueron encuestas, entrevistas y muestras. La problemática radicó en que el sistema informático de administración tributaria, no brindaba información oportuna, adecuada y confiable, para la toma de decisiones que permita aumentar la recaudación del impuesto predial, muchos de los datos de los contribuyentes y de los predios eran datos ficticios teniendo direcciones que nunca van a ser ubicadas, o encontrando a otros contribuyentes que no tienen nada que ver con la deuda del predio, incrementando así la

lista de los contribuyentes no habidos, se empleó los procesos de implantación, aceptación y mantenimiento del sistema de la metodología métrica versión 3, se procedió con la implantación del sistema de recaudación municipal (SIAF-Rentas-GL) del Ministerio de Economía y Finanzas involucrando a la Unidad de Catastro de la Gerencia de Desarrollo Urbano para la elaboración del plano catastral, obteniendo así a los predios con las direcciones exactas de los contribuyentes, la data del plano catastral fueron cargados al Sistema (Sector con manzanas catastrales; habilitaciones urbanas y vías con sus respectivos número de cuadras), nos permitió tener información verídica de todos los contribuyentes tanto en el plano como en el sistema, permitiendo a la administración tributaria tener un mejor registro de las declaraciones juradas, de esta manera se reduciría la lista de los contribuyentes no habidos con la finalidad de mejorar la recaudación del Impuesto Predial. El presente trabajo jugó un papel muy importante en el tratamiento de la información, debido a que la recaudación para el año 2011 mejoró en más del 50% con respecto al año anterior.

Local.

Díaz (2013) en su investigación titulada; El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Independencia - Huaraz, 2011. En la presente investigación se logró el objetivo general: Determinar si el control interno incide en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2011. Estudio de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, diseño de investigación descriptiva simple, población 30 Directivos y trabajadores. La muestra estuvo conformada por 15 representantes de las gerencias de Presupuesto, Administración y Gerencia Municipal de la municipalidad distrital de Independencia. Se utilizó la técnica

de la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Los resultados obtenidos mostraron que el 73% opinan que logran los objetivos del control interno, el 67% conocen las clases del control interno, el 80% conocen los principios del control interno, el 73% conocen las fases del control interno y otro 67% la estructura del control interno, el 93% saben de las características, el 67% aplican todos los componentes del control interno, el 73% dicen lograr todos los objetivos, el 93% cumplen adecuadamente sus funciones, el 93% ejecutan ordenadamente las etapas del proceso presupuestario, el 73% sabe de las ventajas del presupuesto, el 100% aplican los principios regulatorios del sistema nacional de presupuesto, el 86% afirman que el control interno incide en el área de presupuesto. Conclusión: Se ha verificado la determinación del control interno, que incide directamente en el área de presupuesto, de acuerdo a los resultados, el 86% según la (Tabla N° 16) opinan que el control interno incide directamente en el área de presupuesto. En recomendación se debe incentivar a la población el manejo de control interno dentro de la municipalidad distrital de independencia de Huaraz.

Curo de Figueroa (2013) en su investigación sobre; El control interno en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Jangas, 2012. El objetivo logrado en la investigación fue determinar cómo es el control interno, de la Unidad de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Jangas 2012. El tipo, nivel y diseño fue Cuantitativo – Descriptivo y aplicado: la población igual a 48 y una muestra no probabilística de 15, la técnica e instrumento la encuesta. Resultados: el 67% no tiene opinión favorable sobre diseño para enfrentar los riesgos, el 60% negaron el cumplimiento de objetivos y 53% afirmaron que este sistema contribuye al logro de

objetivos institucionales, el 60% niega que este se adecúa al marco legal peruano, el 74% negaron tener conocimiento de su estructura. Se ha descrito los procesos de implementación del Sistema de Control Interno conceptos teóricos obtenidos en el presente estudio, complementados con datos empíricos que difieren en sus resultados, también se ha determinado que no cuenta con las actividades relacionadas al control y no es eficaz en concordancia con la normatividad y no se conoce efectivamente estos aspectos de control. Queda determinado el cumplimiento de las Normas en La Unidad de Abastecimientos, según la Contraloría; aunque un 60% no conoce si se adecua al Marco Legal. De acuerdo a las propuestas teóricas y los resultados empíricos en conclusión existe una relación directa entre el control interno y La Unidad de Abastecimientos en la municipalidad Distrital de Jangas 2012.

Vílchez (2010) en su tesis sobre el Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga períodos: 2006 – 2007”; tiene como objetivo primordial, el control interno y su incidencia en la ejecución de la municipalidad provincial huamanga, el tipo de investigación fue cualitativa, de nivel descriptivo simple, diseño no experimental. La técnica de recolección de datos fue la revisión bibliográficas y documental, cuyo instrumento fueron las fichas analíticas , donde sostiene que en la Municipalidad Provincial de Huamanga no está implementado un sistema de control interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; se ha observado que no se realiza

el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

Carvajal (2009) en la tesis titulada, investigación sobre Implementación del sistema de control interno en la Municipalidad de Miraflores. Tiene como objetivo general determinar el sistema de control interno de la municipalidad de Miraflores, lo cual el tipo de investigación es cualitativa de nivel descriptivo simple , no experimental, las técnicas de recolección de datos fue mediante revisión bibliográficas y documental, cuyo instrumento fueron las fichas bibliográficas, en conclusión está conformado por el conjunto de políticas, normas, planes, metodologías y registros debidamente organizados, con el propósito que ésta logre su misión y objetivos institucionales, en concordancia con lo establecido en la Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N° 27972, y la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley N° 27785. El Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Miraflores es entendido, considerado y valorado como una herramienta de gestión de las diversas unidades orgánicas, funcionarios y autoridades, la misma que les debe ayudar en la prevención de riesgos y la optimización de la gestión, teniendo en cuenta la eficiencia, eficacia y economía en la administración de los recursos de la municipalidad.

Blas (2015) en su investigación titulado; Control interno en el área de abastecimiento del gobierno local de chavín, 2014. El objetivo logrado en la presente

investigación fue: Determinar el control interno en el área de abastecimiento del gobierno local de Chavín en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población maestra estuvo conformada por 32 funcionarios y trabajadores; se operacionalizaron las variables; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignó los principios éticos. Los resultados fueron: el 78% promovía la efectividad, eficiencia y economía en la municipalidad, el 94% protegían y conservan los recursos públicos, el 65% elaboraban la información financiera válida y confiable, el 66% participaron en el control interno previo, el 94% participaron en el control interno simultáneo y el 100% participaron en el control interno posterior, el 66% participaron en la evaluación de riesgos, el 59% realizaron la información y comunicación del control interno, el 56% que ejecutaron la supervisión y monitoreo del control interno, el 81% que afirmaron ingresar al almacén institucional los bienes y servicios adquiridos. Conclusión: Queda determinado que el control interno incide directamente en el área de abastecimiento en el gobierno local de Chavín en el 2014; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos de la muestra de estudio y las propuestas teóricas de los investigadores consignados en los antecedentes y bases teóricas.

Hurtado (2011) en su tesis de titulación sobre control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas La Joya S.A.C; realizado en la provincia de Huaraz, el objetivo general fue describir las principales características del control interno y la rentabilidad en la empresa hotelera La Joya S.A.C, esta es una investigación cualitativa, de nivel descriptivo, con un diseño no experimental para realizar las descripciones y realizará esta investigación de manera óptima se encuestó a una muestra de 20

trabajadores de una población de 40; a quienes se les aplicó un cuestionario de 18 preguntas, para ello usamos la técnica de la encuesta, las Conclusiones obtenidos fueron los siguientes: Respecto Datos generales del encuestado, la edad de los trabajadores fluctúan entre 22 – 25 años con 35%, el 60% de los trabajadores es de sexo femenino, el 40% de los trabajadores tienen estudios universitarios completos, 65% de trabajadores no especifica profesión; respecto al perfil de las empresas hoteleras; el 35% afirma servicios de hospedaje, alimentación y asesoría de eventos, 35% afirma que las tres áreas producen ingresos. Respecto al control Interno; El 65% afirma tener un comité de control; el 57% afirma que el comité es muy malo; El 69% cree necesario la implementación de un comité, el 55% cree que el área de hotel es mayor fiabilidad, el 60% cree necesario un control con normas y reglamentos, el 55% de los cree ser necesario un comité de control para el incremento de utilidades. Respecto a la rentabilidad; el 60% respondió con mayor inversiones incrementaría la rentabilidad, el 65% confirmo que el año 2011 la rentabilidad mejoró, el 75% de los encuestados cree que con adecuado control interno mejoraría la rentabilidad a favor de entidad. Se recomienda profundizar el control interno y aplicar a los trabajadores de la empresa hotelera la Joya.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas están conformadas por las generalidades del control interno administrativo y contable de las cuales se describen a continuación.

Principio de amplitud del control.

Chiavenato, (1997) menciona el control como principio, pero en este caso le

llama principio de amplitud del control y este principio destaca que cada superior no debe tener más que un cierto número de subordinados que varía según el nivel de los cargos y la naturaleza de los mismos, indica también que el supervisor no solo supervisa personas sino también, y principalmente las relaciones entre esas personas. Urwick no contempla la amplitud del control y solo lo enfoca a la administración del personal, olvidando procesos, procedimientos y actividades que hacen parte actualmente de la implementación del control interno.

Fayol, (1925) quien decía: “El mejor método para examinar una organización y determinar las mejoras necesarias, es estudiar el mecanismo administrativo para determinar si la planeación, la organización, el mando, la coordinación, y el control están adecuadamente atendidos”.

El enfoque de Fayol estaba hecho específicamente hacia la evaluación del proceso administrativo con el objeto de detectar las fallas y determinar mejoras generales en la organización.

a) Teoría general del control

La palabra control ha sido incorporada no hace mucho tiempo a la lengua española con dos significados:

- ✓ Inspección, fiscalización, intervención.
- ✓ Dominio, mando, preponderancia.

En la doctrina y dentro del campo administrativo, el control se consideraba como la actividad de utilizar información para compararla con patrones determinados a fin de localizar oportunidades para tomar decisiones.

El control no puede quedarse en detectar el error o la irregularidad, también se debe señalar los aspectos positivos y fundamentalmente: producir acciones de propensas

a la mejora del sistema. (Ibarra, 2011).

b) Teoría del Control Interno.

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y controlar sus operaciones. Este es definido por (Catacora, 2001) como: "la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable, de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables. Es decir que, si cualquier organización presenta una debilidad importante del control interno, o su sistema de control interno es poco confiable, esto representa un aspecto negativo dentro de la estructura del sistema contable.

Según (Catacora, 1997) el control interno se clasifica en control interno administrativo y control interno contable.

Control interno administrativo: comprende el plan de la organización y los procedimientos que se relacionan con el proceso de decisiones, por lo consiguiente el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la organización y se establece en todas las etapas del proceso administrativo.

Control interno contable – financiero: comprende el plan de la empresa y los registros que conciernen a salvaguardar los activos y a confiabilidad de los registros contables, es decir; está orientado hacia las actividades contables de la organización.

c) Las teorías del control interno según Dorta

Según Dorta (2005), desde la perspectiva organizativa, el concepto de control no es único y está supeditado a las diversas corrientes de pensamiento existentes, cita a Monllau (1997) el cual concluye, en la literatura organizativa se produce una evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve en control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos. La teoría de la agencia se limita a aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control. La teoría de los sistemas abiertos considera al control como un sistema que tiene por finalidad establecer un feed-back entre el entorno en el que se mueve la empresa, y la propia empresa. La teoría contingente, partiendo de la teoría de los sistemas abiertos, considera que el diseño de control de la empresa depende de factores que caracterizan tanto el entorno de la empresa, como de los que caracterizan a la propia empresa.

d) Teoría de Control Interno de Capital de Trabajo.

En este punto se tratara todo lo relacionado con el origen y definición, así como todas las partidas que conforman el capital de trabajo desde el efectivo, cuentas por cobrar e inventario hasta las cuentas por pagar (Instituto Mexicano de Contadores Públicos).

Incrementar los resultados de la organización a través de la planeación.

f) Teoría humanista

Generar aprendizajes y formas de comportamiento en el individuo para organizar sus esfuerzos e integrar lo en grupos de trabajo dando la facilidad de asignar responsabilidades por capacidad y suficiencia de cada individuo, compartiendo conocimientos y experiencias para fortalecer el grupo de trabajo, promoviendo la eficiencia y eficacia trabajo.

g) Teoría del control social de Hirschi y Gottfredson

La ausencia de control social, causa la desviación de los procedimientos establecidos, si no se cometen actos desviantes se debe a nuestro estrecho lazo con la sociedad. Si el lazo se debilita, se saltan las reglas y se cometen actos desviantes.

Hay cuatro vías por las cuales los individuos establecen lazos con la sociedad

1. Por medio de lazos con personas o instituciones convencionales.
2. Por implicación.
3. Por estar inmersos en actividades convencionales.
4. Por una creencia en el valor moral de las reglas sociales.

Este esquema evoluciona hacia la idea de la falta de autocontrol, el principal sistema de control social está en la mente de los individuos. Gran cantidad de comportamientos desviados están relacionados con la ruptura de los mecanismos íntimos de control social: alta impulsividad, insensibilidad y falta de prudencia. Reckless: Contención de los impulsos errantes: control interno y externo. Braithwaite: El principal sistema de control social es la vergüenza: expresión de desaprobación social dirigida a la invocación de remordimiento en el proscrito. Por lo tanto, son los sistemas de control social informales los que mejor funcionan.

h) Teoría científica del control interno en la administración

Según Fayol para analizar el Gobierno Corporativo y algunos de sus componentes, como es el caso del Sistema de Control Interno, fue importante considerar distintas teorías de la administración que se vertieron para definir esta temática.

Cuando se remonta a las bases de las teorías administrativas, se reconoció que desde hace varios cientos de años, se analizaron conceptos que hoy en día se traducen como componentes básicos del control.

Una encomienda indudable de la administración, es implantar y operar un modelo que permita a la organización hacer el mejor uso de los recursos para lograr sus objetivos. Por ello, los administradores de cualquier nivel y departamento, y de cualquier tipo de empresa (pequeña, mediana, grande, con o sin fines de lucro, nacionales o multinacionales), son responsables de desarrollar forzosamente las cuatro funciones básicas de la teoría científica de la administración de Henry Fayol:

1. Planeación (misión y visión)
2. Organización
3. Dirección y Ejecución
4. Control.

Por ello, para hablar de Gobierno Corporativo y del Sistema de Control Interno es necesario reconocer que estos conceptos, de ninguna manera están aislados de los procesos administrativos, ni de la evolución científica de la administración, sino están absolutamente inmersos. De hecho, nacen de ellos. A continuación se analizan los cuatro conceptos básicos de la administración y se establece la relación directa con el Gobierno Corporativo.

2.3 Marco Conceptual

Historias de control interno.

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual formaba parte, se evidencia que de alguna manera se tenía tipos de control para evitar desfalcos. Las auditorias como profesión fue reconocida por primera vez bajo la ley británica de sociedades anónimas de (1862), profesión de auditor creció rápidamente en Inglaterra y cuyo objetivo principal era la detección del fraude.

Hacia 1900 llegó a Estados Unidos y allí se estableció con un concepto diferente, dándole a la auditoria como objetivo principal la revisión independiente de los asuntos financieros y de los resultados de las operaciones. Casi alterno a la anterior, se empezó a desarrollar el modelo de auditoría interna y del gobierno lo que permitió el desarrollo de la Auditoria como un proceso integral y asesor al interior de las empresas, permitiendo así el desarrollo de un sistema de control propio para cada una de ellas.

"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". (William, Chapman, Procedimientos de

Auditoría, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires, 1965).

Hernández (2008) Control eficaz y Gerenciamiento corporativo aplicado a los Gobiernos Locales. En este trabajo el autor menciona la falta de eficiencia económica y efectividad de los gobiernos locales en el cumplimiento de su misión institucional por lo que propone un modelo de control que facilite el gerenciamiento corporativo de los gobiernos locales, lo que permitirá finalmente tener los servicios que exige la comunidad

La Municipalidad tiene un programa de seguridad ciudadana y un equipo de serenazgo, que tiene la función de brindar seguridad a la ciudadanía en general, la principal finalidad de la Municipalidad es de obtener más recursos, con los cuales se tenga la opción de ejecutar obras de envergadura, con la finalidad de ofrecer de mejores servicios básicos de saneamiento, agua, electrificación, pavimentación, parques, pistas, etc. Con el único fin que el Distrito de Jangas sea una ciudad que avance con el desarrollo de su pueblo.

En Distrito de Jangas mediante la Municipalidad se realiza constantes obras públicas como el mantenimiento de sus vías de comunicación, fomentando el desarrollo sostenible de la sociedad cubriendo así las principales necesidades, la perseverancia de los agricultores por obtener una buena producción de frutales y hortalizas para venta por mayor; el mismo que requiere fortalecer notablemente las capacidades de organización, comercio de exportación y mejorar la calidad de vida con la atención básica.

Control interno

“El Control Interno es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos. El Control Interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la entidad, la esencia del Control Interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones dichas medidas incluye corregir las deficiencias y mejorar las operaciones”.

“El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía; que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción. El Sistema Nacional de Control evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas. El sistema Nacional de Control es descentralizado: en cada Municipalidad debe existir un órgano de control institucional que depende directamente de la Contraloría General de la República, sin embargo, esto no ocurre en un gran número de Municipalidad es distritos, no porque se quiera evadir las acciones de control sino porque su economía no lo permite. Por tal razón, es permitido que las Municipalidades Distritos coordinen con las provinciales a fin que estas cumplan con prestarles el apoyo necesario”.

“Comprende las acciones de control previo, simultánea y de verificación posterior que realiza la Municipalidad, con la finalidad de que la gestión de sus recursos,

bienes y operaciones se realicen eficiente y correctamente. El Control Interno es previo, simultáneo y posterior. Lo que se busca con el control previo es anticiparse a los problemas que pudieran presentarse en el ejercicio de la gestión, a partir de la detección de posibles errores en la acción municipal”.

“Con el control simultáneo se busca corregir los problemas conforme estos se vayan presentando en el ejercicio de la gestión municipal. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad”.

“El control interno posterior es ejercido por los superiores del servidor o funcionario municipal ejecutor de la actividad, y fundamentalmente por el órgano de control institucional. El control posterior busca corregir los problemas luego de que estos se presentan (Contraloría general de la República ,2006 Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú”.

MODELOS

Modelo cadbury

Desarrollado por el llamado Comité Cadbur (UK Cadbur y Committee). Adopta una interpretación amplia del control. Mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control en su conjunto-financiero y de cualquier tipo, con el objetivo orientado a proporcionar una razonable seguridad de efectividad y eficiencia de las operaciones.

- ✓ Confiabilidad de la información y reportes financieros.
- ✓ Cumplimiento con leyes y reglamentos

- ✓ Limitación en la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de los financieros. Vera, F. (2007).

Modelo Coco

Incluye aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la organización.

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Para crecer y mejorar la rentabilidad, las organizaciones necesitan enfocarse en la eficiencia y efectividad de sus operaciones reducir costos, incrementar ingresos, mejorar la gestión y el control, mejorar la operación y dar el mejor uso a los activos.

Confiabilidad de la información financiera.

El objetivo general de la información financiera es proporcionar información útil que permita la toma de decisiones

Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas.

Los objetivos organizacionales se cumplieron con la efectividad y eficiencia de las operaciones en cuanto a servicio al cliente, salvaguarda y uso eficiente de los recursos, cumplimiento de obligaciones sociales y seguridad de que los riesgos son debidamente identificados y administrados.

Confiabilidad de los reportes internos y externos mantenimiento de registros contables adecuados con una confiabilidad de la información utilizada.

El costo del control debió ser proporcional a los beneficios esperados.

Modelo coso:

Definición de control interno:

Es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías:

Efectividad y eficiencia de las operaciones

Para crecer y mejorar la rentabilidad, las organizaciones necesitan enfocarse en la eficiencia y efectividad de sus operaciones – reducir costos, incrementar ingresos, mejorar la gestión y el control, mejorar la operación y dar el mejor uso a los activos.

Confiabilidad de la información financiera

El objetivo general de la información financiera es proporcionar información útil que permita la toma de decisiones.

Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas.

Estructura del control interno

“Se denomina al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del Control Interno. El Control Interno discurre por cinco elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia”.

“Para operar la estructura de Control Interno se refiere a la implementación de sus elementos, que se encuentran interrelacionados al proceso administrativo. Tales elementos pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad, los que se describen a continuación.

a. Ambiente de control

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del Control Interno y una gestión escrupulosa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estimulan los riesgos”.

“Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Las normas generales para el ambiente de control son:

- ✓ Filosofía de la Dirección. Integridad y valores éticos. Administración estratégica.
Estructura organizativa.
- ✓ Administración de recursos humanos. Competencia profesional.
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad”.

Importancia

Es la base o andamiaje de todo sistema de Control Interno. Determina las pautas de comportamiento en la organización e influye en el nivel de concientización del personal respecto del control. No obstante, su trascendencia radica en que como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento, o debilidad de políticas y procedimientos en una organización.

Evaluación de riesgos

“Consiste en evaluar la efectividad de los Sistemas de Contabilidad y el Control Interno establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones manuales

identificadas, generalmente se evalúa el riesgo de control a un nivel alto en relación con una aseveración”.

“Por otro lado el riesgo se define como la probabilidad de un evento o acción que afecte adversamente a la entidad; estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que puede afectar el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Las normas generales para la evaluación de riesgos son:

- Establecer objetivos.
- Identificación de eventos.
- Evaluación del riesgo.
- Respuesta al riesgo”.

Importancia

Todas las organizaciones independientemente de su tamaño, naturaleza o estructura, enfrentan riesgos. Los riesgos afectan la posibilidad de la organización de sobrevivir, de competir con éxito para mantener su poder financiero y la calidad de sus productos o servicios. El riesgo es inherente a los negocios. No existe forma práctica de reducir el riesgo a cero. La dirección debe tratar de determinar cuál es nivel de riesgo que se considera aceptable y mantenerlo dentro de los límites marcados.

Actividades de control

“Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y niveles ejecutivos componentes, en relación con las funciones asignadas al personal a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Las normas generales para las actividades de control gerencial son:

Procedimientos de autorización y aprobación. Segregación de funciones.

- Evaluación costo - beneficio.
- Control es sobre el acceso a los recursos o archivos.
- Verificación y conciliaciones. Evaluación del desempeño. Rendición de cuentas.
- Documentación de procesos, actividades y tareas. Revisión de procesos, actividades y tareas.
- Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones.
- Los principales controles en una auditoría de estados financieros necesarios para establecer y mantener una estructura de control interno, se indican a continuación:
- Control es de protección de activos. Controles de presupuesto. Control es de cumplimiento.
- Controles de información financiera”.

Importancia

Las actividades de control constituyen el núcleo de los elementos de control interno. Apuntan a minimizar los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos generales de la organización.

Es menester que cada control esté en consonancia con el riesgo que previene, teniendo presente que los controles exagerados son tan perjudiciales como el riesgo excesivo, y reducen la productividad.

Información y comunicación

“A través de los cuales el registro, procesamiento integración y divulgación de la información, con bases de datos soluciones informáticas accesibles y modernas, sirve efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y Control Interno institucional.

Las normas generales para la información y comunicación son:

- Funciones y características de la información. Información y responsabilidad.
- Calidad y suficiencia de la información. Los sistemas de información.
- Flexibilidad al cambio. Archivo institucional. Comunicación interna.
Comunicación externa. Canales de comunicación”.

Importancia

Es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

Prevención y Monitoreo

“Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del Control Interno.

Las normas generales para la prevención y monitoreo son:

- Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo.
- Normas básicas para el seguimiento de resultados. Normas básicas para los compromisos de mejoramiento”.

Importancia

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. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo,

necesitan ser reforzados o se impone directamente su remplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

Modelo guía turnbull

Es la adopción de un enfoque basado en riesgos para establecer un sistema de control interno y revisar su efectividad.

- ✓ Desarrollado por el llamado Comité Cadbury (UK Cadbur y Committee).
- ✓ Adopta una interpretación amplia del control.
- ✓ Mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control en su conjunto-financiero y de cualquier tipo.

Objetivos orientados a proporcionar una razonable seguridad de:

- a. Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b. Confiabilidad de la información y reportes financieros.
- c. Cumplimiento con leyes y reglamentos

Los elementos clave de este modelo son en esencia similares al modelo COSO, salvo la consideración de los sistemas de información integrados en los otros componentes y un mayor énfasis respecto a riesgos.

Limitación en la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de los financieros. (Vera, F. 2007)

Propósitos del control interno

Según el informe COSO (1997, p. 16), el control interno es: “un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una

entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Fiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables”.

La utilización de esta acepción amplia del control interno conlleva una consecuencia inmediata: desborda el ámbito contable para situarse en una posición más general que cubre toda la organización, abandonando el uso de los términos “control interno contable” y “control interno administrativo”, confirmando el deseo de aportar nuevos conceptos y romper con fijaciones funcionales de pronunciamientos procedentes principalmente de la contabilidad y la auditoría.

No obstante, estamos de acuerdo con (Colbert 1996 y Root 1998), al señalar que en el informe COSO existe una preeminencia del objetivo de información financiera con relación a cualquier otro tipo de información, hecho que puede resultar problemático en las organizaciones públicas y sin ánimo de lucro en las que la información no financiera tiene una gran relevancia.

Tipos

Control Interno Contable: Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable.

Control Interno Administrativo: Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables. Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones

de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos. Entonces el Control Interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad.

Estructura del control interno

“Se denomina al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del Control Interno. El concepto moderno del Control Interno discurre por cinco componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia”.

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgo.
- c) Actividad de Control.
- d) Sistema de Información y Comunicaciones.
- e) Monitoreo.

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”.

Ley orgánica del sistema nacional de control

Objeto y ámbito de aplicación

“El objeto de la Ley es propiciar el apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación”.

“Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General son aplicables a todas las entidades sujetas a control por el Sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen. Dichas entidades sujetas a control por el Sistema, que en adelante se designan con el nombre genérico de entidades, son las siguientes:

- ✓ El Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones.
- ✓ Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria.
- ✓ Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.
- ✓ Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por

ley, e instituciones y personas de derecho público.

- ✓ Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización.
- ✓ Las empresas del Estado, así como aquellas empresas en las que éste participe en el accionariado, cualquiera sea la forma societaria que adopten por los recursos y bienes materia de dicha o participación
- ✓ Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren”.

Control gubernamental

“El Control Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes; El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”. (Aldave & Meniz 2005, Auditoría y control gubernamental. Lima. Editora Gráfica Bernilla)

Clases de control interno

“El concepto de Control Interno, tradicionalmente estuvo relacionado con los aspectos contables y financieros. Desde hace algunos años se considera que su alcance

va más allá de los asuntos que tiene relación con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas, dado que incluyen también en el mismo concepto aspectos de carácter gerencial o administrativo. Aun cuando es difícil delimitar tales áreas, siempre es apropiado establecer algunas diferencias entre ambos”.

Control interno financiero

“Comprende, en un sentido amplio, el plan de organización y métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización, etc.”.

Control interno gerencial

“Comprende en un sentido amplio el plan de organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas”.

Incluye también actividades de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad o programa, así como el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades. Los métodos y procedimientos utilizados para ejercer el control interno de las operaciones, puedan variar de una entidad a otra, según la naturaleza, magnitud y complejidad de sus operaciones; sin embargo un control gerencial efectivo comprende los siguientes pasos:

Determinación de objetivos y metas mensurables, políticas y normas.

Monitoreo del progreso y avance de las actividades. Acción correctiva, en los casos que sean requeridos”. (Contraloría General de la República 2004, Manual de Auditoría Gubernamental. Lima. Editora Perú).

Planes y programas

“Proceso que permite a las entidades del sector público definir sus propósitos y elegir las estrategias para la consecución de sus objetivos institucionales, los planes y programas se realizan para tener pleno conocimiento de la problemática de la institución y evitar que ocurran distorsiones, en consecuencia es la etapa más importante del proceso de control, permite conocer el grado de satisfacción de las necesidades de aquellos a los que ofrece sus bienes y servicios”.

Gestión municipal

“Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden a lograr sus fines, objetivos y metas en un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño. La gestión es una actividad de la administración, que se refiere a la ejecución de las decisiones adoptadas en los diferentes niveles de la organización, estando realmente inmersos en las transformaciones sociales, políticas y económicas de la descentralización y la globalización”.

Marco legal

Ley N° 27785 – Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de república

Según la Ley N° 27785 – Ley Orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república, publicada a los trece días del mes de Julio del dos mil dos en su Art. 6° define al control gubernamental como un proceso que consiste en la

supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

Control Interno

El Art. 7° de la presente Ley menciona que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los

recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley.

Resolución de Contraloría N° 320-2006 – CG (Normas de Control Interno)

Según la resolución de contraloría N° 320-2006-CG aprobada el treinta de Octubre del dos mil seis define al Control Interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- ✓ 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.

Ambiente de Control

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Normas básicas para el Ambiente de Control

a) Filosofía de la Dirección

La filosofía y estilo de la Dirección comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe tender a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros.

Integridad y valores éticos

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

Administración estratégica

Las entidades del Estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

Estructura organizacional

El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

Administración de los recursos humanos

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

Competencia profesional

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado.

Asignación de autoridad y responsabilidad

Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

Órgano de Control Institucional

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, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control.

➤ Evaluación de Riesgos

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.

La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos.

Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro de margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento.

A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad.

Normas básicas para la Evaluación de Riesgos

a) Planeamiento de la administración de riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

b) Identificación de los riesgos

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y

tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

c) Valoración de los riesgos

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

d) Respuesta al riesgo

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo-beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

➤ Actividades de control

“El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos”.

“El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control”.

“Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y

procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades”.

“Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad”.

Normas básicas de Actividades de Control

a) 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.

b) 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.

c) 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.

d) 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.

e) 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.

f) Evaluación de desempeño

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

g) Rendición de cuentas

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

h) Documentación 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.

i) Revisión de procesos, actividades y tareas

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

j) Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones

La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas 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 misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

➤ Información y comunicación

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una

comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

Normas básicas para la Información y comunicación

“a) Funciones y características de la información

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión”.

“b) Información y responsabilidad

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna”.

“c) Calidad y suficiencia de la información

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno”.

“d) Sistemas de información

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas”.

“e) Flexibilidad al cambio

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias”.

“f) Archivo institucional

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento”.

“g) Comunicación interna

La 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

entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios”.

“h) Comunicación externa

La comunicación externa de la entidad 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 e imagen positivas a la entidad”.

“i) Canales de comunicación

Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional 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”.

➤ “Supervisión

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento”.

“Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios. En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento”.

a) Normas básicas para las actividades de Prevención y Monitoreo

a.1) Prevención y monitoreo

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

a.2) Monitoreo oportuno del control interno

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

b) Normas básicas para el seguimiento de resultados

b.1) Reporte de deficiencias

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

b.2) Implantación y seguimiento de medidas correctivas

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar, asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA

- ✓ Elaborar el plan de trabajo, es el documento que define el curso de acciones a seguir para la implementación del control interno
- ✓ El plan de trabajo debe tener una estructura organizativa, cronograma general, el detalle del plan de trabajo.
- ✓ La implementación se desarrollara de manera progresiva tomando en cuenta a nivel de la organización y el nivel de proceso.
- ✓ Elaborar el acta de compromiso para implementar el control interno
- ✓ Designar el comité de control interno, por ejemplo el titular y seis directivas.
- ✓ Elaborar el informe de diagnóstico: carátula, síntesis gerencial índice, antecedentes (origen, objetivos, alcance), base legal, diagnóstico del sistema de control interno (fortalezas y debilidades)

IMPLEMENTACION DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

A) AMBIENTE DE CONTROL:

- ✓ La dirección debe mostrar interés para implementar el control interno a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.
- ✓ En la organización deben conocer la misión, visión, metas y objetivos estratégicos.
- ✓ En las municipalidades y gobierno regional se tiene el Plan Desarrollo Concertado, Plan Estratégicos Institucional y Plan Operativo Institucional.
- ✓ La entidad debe contar con el organigrama, ROF, MOF, CAP Ypap.
- ✓ La entidad debe tener una estructura orgánica que se ajuste a la realidad en la base a la misión, objetivos y actividades de la entidad.

B) EVALUACION DE RIESGOS:

- ✓ Debe existir un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo y documentos de los riesgos.
- ✓ La organización debe contar con el plan de administración de riesgos.
- ✓ Se debe hacer un seguimiento periódico de los controles de riesgos.

C) ACTIVIDADES D CONTROL:

- ✓ Se debe practicar la rotación periódica del personal asignado a puestos susceptibles a riesgos de fraude.
- ✓ Los controles no deben de superar el beneficio que se puede obtener.
- ✓ Deben existir políticas procedimientos documentos para utilizar y proteger los recursos o archivos.
- ✓ Se debe evaluar los indicadores de desempeño conforme a los planes de la entidad.

- ✓ Los procesos, actividades y tareas de la entidad están definidas establecidas y documentadas
- ✓ La entidad cuenta con un plan operativo informativo y plan de contingencias.
- ✓ Los programas informativos cuentan con licencias y autorizaciones de uso.

D) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- ✓ La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para toma de decisiones.
- ✓ La entidad tiene documentos que regulan y orientan la comunicación interna.
- ✓ Las canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara ordenada y oportuna.
- ✓ Existen políticas procedimientos para preservar y conservar los archivos electrónicos, magnéticos y físicos.
- ✓ El portar de transparencia de la entidad se encuentra actualizado.

E) SUPERVISIÓN:

- ✓ Existen acciones de supervisión a las unidades orgánicas, para conocer si los procesos se realizan conforme a procedimientos establecidos.
- ✓ Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables para que tomen acciones para su acción.
- ✓ La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.

PROCEDIMIENTOS PARA REVISAR LAS AREAS CRÍTICAS EN LA ENTIDAD PÚBLICA

ABASTECIMIENTO:

- ✓ Programación
- ✓ Adquisiciones, licitaciones y concursos.
- ✓ Almacenamiento y distribución de bienes.
- ✓ Control patrimonial (inventarios, SIMI, SIAF).
- ✓ Servicio de mantenimiento de unidades de transporte.

CONTABILIDAD:

- ✓ Estados financieros.
- ✓ Estado de presupuestarios
- ✓ Estados patrimoniales
- ✓ Estados financieros del CAFAE
- ✓ Libros de registros contables
- ✓ Conciliaciones

PLANIFICACION, PRESUPUESTO, RACIONALIZACION Y

ADMINISTRACION:

- ✓ Formulación de políticas y estratégicas.
- ✓ Elaboración de planes y programas.
- ✓ Evaluación de planes
- ✓ Formulación y aprobación de presupuesto.
- ✓ Control físico financiero del gasto.
- ✓ Organización estructural y funcional.
- ✓ Procedimientos administrativa- TUPA.
- ✓ Desarrollo organizacional

- ✓ Software

PRE INVERSION E INVERSION:

- ✓ Gerencia de proyectos.
- ✓ Estudios de pre inversión.
- ✓ Plan multianual de inversión.
- ✓ Expedientes técnicas de obra.
- ✓ Ejecución y supervisión de obras.
- ✓ Liquidación de obras.

TESORERIA:

- ✓ Procedimientos de la fase de pagos.
- ✓ Procedimientos para el registro de ingreso de fondos.
- ✓ Administración de las cuentas bancarias.
- ✓ Administración de fondos.
- ✓ Documentación fuente de área de tesorería.
- ✓ Libros y registros contables.
- ✓ Controles y arqueos de tesorería.
- ✓ Rendiciones de cuentas.
- ✓ Cierre de operaciones.

ADMINISTRACION DE PERSONAL:

- ✓ Controles y evaluación de personal.
- ✓ Remuneraciones y bonificaciones.
- ✓ Pago de pensiones y provisiones.
- ✓ Selección y asignación de personal.

- ✓ Procesos administrativas disciplinarios.
- ✓ Proceso de promoción y estímulos.
- ✓ Pago de dietas.
- ✓ Declaraciones juradas.

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL:

- ✓ Cumplimiento de metas y objetivos.
- ✓ Cumplimiento de plan anual de control.
- ✓ Evaluación de plan anual de control.
- ✓ Software para el OCI, autorizado por la contraloría general de la república.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

Tipo.-El trabajo de investigación es de tipo cualitativo.

Se llama cualitativo porque se utilizó primero para descubrir y mejorar preguntas de investigación. Pero a veces no necesariamente se prueban hipótesis. Con frecuencia se basó en métodos de recolección de datos sin medición numérica, como las descripciones y las observaciones” (Hernández et al, 2003; p.5)

3.2 Nivel de la investigación de las tesis

Nivel. -El trabajo de investigación es de nivel descriptivo, ya que se basó en la descripción de las principales características del control interno la municipalidad distrital de Jangas Periodo 2015

3.3 Diseño de la investigación

Es muy importante la utilización de un diseño de investigación, teniendo en cuenta la técnica de revisión documental y bibliográfica y documental a aplicarse en la investigación es necesario definirlo a través del aporte de algunos investigadores:

Según Trochim(s/f) un diseño de investigación es: “El diseño de investigación fue pensado como la estructura de la investigación, es el pegamento que sostiene juntos a todos los elementos en el proyecto de investigación.”

Arias (2004) considera a la investigación documental como el proceso basado en la búsqueda y análisis de datos secundarios, es decir, datos registrados por otros investigadores en fuentes documentales, impresas, audiovisuales o electrónicas.

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño descriptivo - no experimental.

Descriptivo porque sólo se describió las partes más relevantes de las variables en estudio es decir; solo se describió las principales características de la unidad de observación que para este presente trabajo de investigación es la Municipalidad Distrital de Jangas.

No experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto.

Investigación no experimental: Es aquella que se realizó 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, 2004)

3.4 Población y Muestra

Población: toda la documentación perteneciente a la municipalidad distrital de Jangas.

Muestra: documentos de gestión administrativa contable financiera y otros instrumentos de gestión de la municipalidad distrital de Jangas.

3.5 Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DIM ENSIÓN	VARIABLE	ITEMS	ESCALA DE MEDISION
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> -Filosofía de la dirección - Integridad y valores éticos - Administración estratégica - Estructura organizacional - Administración de RR.HH - Competencia profesional - Asignación de autoridad y responsabilidades - Órgano de control institucional 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuenta con misión y visión? - ¿Se practican valores éticos? - ¿Cuenta con instrumentos de gestión para la administración estratégica? - ¿Cuenta con organigrama? - ¿Cuenta con cuadro de asignación de personal-CAP? - ¿Tiene en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores? - ¿Cuenta con MOF y ROF? - ¿Existe OCI? 	<ul style="list-style-type: none"> nominal nominal nominal nominal nominal nominal nominal nominal
	Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> -Planeamiento de la gestión de riesgos - Identificación de los riesgos - Valoración de los riesgos - Respuesta al riesgo 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Existe un plan estratégico para administrar los riesgos? - ¿Cuenta con mecanismos para identificar el tipo de riesgos? - ¿Tiene en cuenta la magnitud de los riesgos que pueden afectar a la entidad? -¿Está preparada la entidad para afrontar los riesgos? 	<ul style="list-style-type: none"> nominal nominal nominal nominal

Actividades de Control	-Procedimientos de autorización y aprobación	- ¿La ejecución de las actividades cuentan con la autorización y aprobación de los funcionarios?	nominal
	- Segregación de funciones	- ¿La segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude?	nominal
	- Evaluación de Costo – Beneficio	- ¿El costo – Beneficio contribuye a la implementación de cualquier actividad?	nominal
	- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	- ¿Existe una política de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad?	nominal
	- Verificaciones y conciliaciones	- ¿Las verificaciones y conciliaciones se realizan en base a las fuentes respectivas?	nominal
	- Evaluación de Desempeño	- ¿Se realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión?	
	- Rendición de Cuentas	- ¿Se lleva a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la entidad?	
	- Revisión de procesos, actividades y tareas.	- ¿La revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras?	nominal
	- Controles para las tecnologías de información y comunicaciones (TIC)	- ¿Las TIC's ayudan a tener un buen control en la entidad?	nominal
			nominal

<p>Información y Comunicación</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Funciones y características de la información - Información y responsabilidad - Calidad y suficiencia de la información - Sistemas de información - Flexibilidad al cambio - Archivo institucional - Comunicación interna - Comunicación externa 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿La transmisión de las informaciones son confiables y oportunas? - ¿La información que brinda la entidad permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades? - ¿Cómo es la calidad de información en la entidad? - ¿Para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la entidad sistemas de información? - ¿La entidad está preparada para adoptar nuevos cambios? - ¿Se han establecido políticas y procedimientos para la preservación y conservación de los documentos o informaciones de la entidad? - ¿Es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la entidad? - ¿Es correcta y oportuna la información que se brinda a la ciudadanía en general? 	<p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p>
<p>Monitoreo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo - Normas básicas para el seguimiento de resultados - Normas básicas para los compromisos de mejoramiento 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones? - ¿Se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados? - ¿Existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados? 	<p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p>

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica de la revisión documentaria es a través de revistas, libros, revisión documentaria, pagina web. Es muy importante la utilización de un diseño de investigación, teniendo en cuenta la técnica de revisión documental y bibliográfica y al aplicarse en la investigación es necesario definirlo a través del aporte de algunos investigadores:

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

En cambio Latorre, Rincón y Arnal (2003, pág. 58) a partir de Ekman, (1989) definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información.

Como salvedad al proceso de recolección de información Lorenzo, Martínez y Martínez (2004) advierte que no resulta funcional que un investigador utilice un número excesivo de fuentes de información, sino que debe ser capaz de seleccionar aquellas que mejor respondan a sus necesidades e intereses, es decir, tienen que estar relacionados al tema de investigación.

Según Arias (2006, 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".

3.7 Plan de análisis

Técnicas: Investigación bibliográfica y documental, a través de la Revisión de libros, revistas, páginas web, periódicos y documentos de la entidad relacionados con el objetivo de estudio.

Instrumentos: Para el recojo de investigación se utilizó fichas bibliográficas relacionados a la variable de la investigación.

3.8 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JANGAS, PERIODO 2015

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
<p>ENUNCIADO DEL PROBLEMA.</p> <p>¿Cómo es el control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas periodo 2015?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cómo es el Ambiente de Control Internos la Municipalidad Distrital de Jangas? 2. ¿Cómo es la Evaluación del Riesgos de Control Internos en la Municipalidad Distrital de Jangas? 3. ¿Cómo es la Actividades de Control Internos en la Municipalidad Distrital de Jangas? 4. ¿Cómo es el mecanismo de Información y Comunicación de Control Internos en la Municipalidad Distrital de Jangas? 5. ¿Cómo es el monitoreo de Control Internos en la Municipalidad Distrital de Jangas? 	<p>OBJETIVO GENEALES.</p> <p>Conocer el control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas periodo 2015.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir el Ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015. 2. Describir la Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015. 3. Describir las Actividades de Control Interno la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015. 4. Describir los mecanismos de Información y Comunicación la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015. 5. Describir el monitoreo en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015. 	<p>Si el control interno se lleva a cabo en forma integral y coherente, entonces influye satisfactoriamente en la administración de la Municipalidad Distrital de Jangas periodo 2015.</p>	<p>TIPO: _Cualitativo</p> <p>NIVEL: _Descriptivo</p> <p>DISEÑO: _Descriptivo-no experimental</p>

3.9 Principios éticos

En el desarrollo de la presente investigación se tomaron en cuenta el principio del respecto a la dignidad humana: se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad.

Principio de Justicia: se comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- ✓ La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación en el estudio.
- ✓ El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Privacidad: toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los funcionarios y trabajadores, siendo útil sólo para fines de la investigación.

Honestidad: se informó a los funcionarios y trabajadores los fines de la investigación, cuyos resultados se plasmaron en el presente estudio.

IV RESULTADOS

4.1 Resultados

Ambiente de Control

Es la base de todos los demás componentes y sirve como fundamento para fomentar disciplina y estructura, los mismos que se logran mediante los siguientes factores: como los factores de su ambiente de control, que es necesario que la alta dirección formule una filosofía que comprenda conductas y actitudes que caractericen a la gestión de la Municipalidad respecto del Control Interno. Incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos es otro de los componentes que constituyen el Control Interno, indica que es necesario identificar los riesgos correspondientes a cada actividad con la finalidad de analizarlos y administrarlos. La importancia de cada riesgo en el control interno se basa en su probabilidad de manifestación y el impacto que puede causar en la organización. El riesgo puede ser tanto interno como externo y comprende situaciones que imponen a la organización barreras para su crecimiento o inclusive para su supervivencia. El plan de gestión de riesgos se requirió la designación de un equipo de trabajo conformado por personal multidisciplinario, que cuente con conocimientos de

administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración y análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

Actividades de Control

Según el resultado obtenido en la Municipalidad el objeto de estudio, en actividad de control interno hace referencia a las acciones que se realiza en la administración para cumplir con las funciones asignadas en su plan de trabajo y su plan operativo anual. La cual refleja que la actividad de Control Interno para la Municipalidad es el objeto de análisis que facilita la forma correcta de hacer las cosas, donde se vale de políticas y procedimientos para el logro de sus objetivos, lo que le permitió la protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos.

Las actividades de Control Gerencial tienen como propósitos posibilitar unas adecuadas respuestas a los riesgos de acuerdo a los planes establecidos para evitar, reducir compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos. Las actividades de Control Gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad donde incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre acceso a recurso y archivos conciliaciones, revisión al desempeño de operaciones, segregación de responsabilidad, revisión de procesos y supervisión.

Información y Comunicación

En la Municipalidad Distrital de Jangas, el mecanismo de información y comunicación se observa que es de forma fluida y constante, con enfoque sistemático y regular, aseguren el flujo de información en toda las direcciones con calidad y oportunidad y atención a la población así poder tener un mejor comunicación de los resultados de la gestión y los objetivos y obtener una información sobre el nivel de desempeño, también se informa sobre las que se va realizar y que se va cumplir de forma escrita y oral, donde la información y comunicación es de forma precisa y eficiente, los métodos, procesos, canales, medios y acciones, que con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con todas las responsabilidades, la alta gerencia forma una adecuada control eficiente de sus actividades, que tienen un sistema de información que sustenta una base única cuyo soporte es la telecomunicaciones, accesible para todos los usuarios de las áreas de presupuesto, tesorería, contabilidad y deuda pública, así evaluando los resultados de la gestión y los objetivos y obtener una información sobre el nivel de desempeño.

Monitoreo y/o Supervisión

La actividad de monitoreo y supervisión en la Municipalidad Distrital de Jangas, este componente es la implementación de las medidas de Control Interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza

mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales. Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

la prevención y monitoreo se debió efectuar sobre los diferentes documentos que regulen y sustenten el desarrollo de las actividades de la entidad sean éstos de gestión, operativos o de control, con la finalidad de tener una seguridad razonable de que se van a cumplir con los objetivos institucionales así como aquellos relacionados con el Control Interno, lo cual ayuda a ejecutar al personal que cumpla con sus actividades trazada de forma correcta y precisa en cada área, así informar a la gerencia de los cambios de control si lo hubiera para su posterior modificación.

Donde el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del Control Interno en el tiempo que permite reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Orientándose a la identificación de controles débiles o insuficientes, para promover su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

- ✓ Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad.
- ✓ De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control)
- ✓ Mediante la combinación de ambas modalidades.

4.2 Análisis de resultados

Ambiente de Control

Del análisis documental efectuado al Control Interno relacionado al ambiente de control en la Municipalidad distrital de Jangas, se ha determinado que esta entidad cuenta con procedimientos, normas e instrumentos de gestión que hacen posible el cumplimiento de este componente, aun cuando es necesaria la implementación total de acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 458-2008. Este resultado guarda relación con lo establecido por Álvarez (2007) quien describe que el ambiente de control interno se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimula e influencia y favorezca el ejercicio de las prácticas, valores y conductas. El ambiente de Control Interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Estos resultados son también coherentes con lo establecido en la Resolución de Contraloría General N° 320 – Normas de control interno (2006), la misma que estipula que el ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno, la entidad cuenta con un instrumento de gestión que están en proceso de actualización tales como: manual de organización y funciones (MOF), reglamento de organización y funciones (ROF), cuadro para asignación de personal (CAP), el presupuesto analítico de personal (PAP), el manual de procedimiento (MP), el reglamento interno del consejo

(RIC) y el texto único de procedimientos administrativos (TUPA), además cuenta con un código de ética de la función pública. La dirección ha difundido y es de conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Existe un plan estratégico, operativo y de contingencia, que se elaboran, conservan y actualizan según los procedimientos documentados. La Municipalidad Distrital de Jangas alcanza sus metas, objetivos, políticas y prácticas de recursos humanos eficientemente, dando así fortalecer una filosofía de dirección y estilo de gestión: lo cual refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos, actuando con independencia, competencia y liderazgo y asignar las responsabilidades a las autoridades y sus personales que lo conforma la organización.

Evaluación de Riesgos

De acuerdo a los resultados obtenidos a cerca de la evaluación de riesgos de la Municipalidad Distrital de Jangas, comparamos a lo que establece la norma general para el componente evaluación de riesgos que se encuentra en la Resolución de Contraloría General N° 320 – Normas de Control Interno (2006) donde hace mención que 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 de la gestión de riesgos, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la Municipalidad.

Es de forma inherente a cada acción o proceso, que se lleva a cabo dentro de la institución el problema es saber bien cuáles son los procesos, e identificar cada uno de

los posibles riesgos que pudiesen existir, riesgos que impidan la consecución de los objetivos o el mal uso de recursos, actualmente dentro de la Municipalidad no se han establecido los riesgos de Control Interno, tanto internos como externos, que nos permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos. Identificar y dar soluciones, solo se logró hacer mediante estudios a este componente del control interno.

De esta forma, los resultados encontrados guardan relación con los estudios de Álvarez (2007) quien determinó que la evaluación de la efectividad de los Sistemas Administrativos y Operativos de la Entidad, en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, en cuya virtud deben analizarse y evaluarse los factores o elementos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas u operaciones institucionales.

Para la Municipalidad el objeto de estudio implica la identificación, el análisis y manejo de los riesgos relacionados con los procesos gerenciales y la existencia de la entidad, así como con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas.

Esta actividad de auto – evaluación es de gran importancia para la Municipalidad, la dirección donde debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados, donde los elementos que deben de tener en cuenta son los objetivos que deben ser establecidos y comunicados, identificación de los riesgos internos y externos, gestión del cambio, evaluación de los objetivos, de los riesgos y

gestión del cambio. Una vez evaluados los riesgos, la Dirección determinó como responder a ellos. Las respuestas pueden ser las de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo. Al considerar su respuesta, la dirección evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costos y beneficios, y selecciona aquella que sitúe el riesgo residual dentro de las tolerancias al riesgo establecidas, pero aún falta desarrollar un plan de actividades de identificación análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.

Actividades de Control

Según los resultados obtenidos referentes a las actividades de Control de la Municipalidad Distrital de Jangas, estos se cumplen de acuerdo a la naturaleza y complejidad de las operaciones que como todo organismo tiene procedimientos de control poco riguroso. Los resultados obtenidos corresponden a lo mencionado por Pérez (2008) quien dice que las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, pero están implementados de manera poco rigurosa.

Según la norma general para el componente de actividades de Control de la Resolución de Contraloría General N° 320 – Normas de control interno (2006) manifiesta que comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que

pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento que hace referencia las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad en la actividad de control interno hace referencia a las acciones que realiza en la administración para su cumplir con las funciones asignadas en su plan de trabajo y su plan operativo anual. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas cual cuenta con la aprobación de funcionarios con el cargo respectivo competente, las instrucciones que se imparte a todos los funcionarios de la institución deben darse principalmente por escrito u otro medio susceptible de ser verificado y formalmente establecido.

La cual refleja que la actividad de Control Interno en la Municipalidad, el objeto de análisis le facilita la forma correcta de hacer las cosas, donde se vale de políticas y procedimientos para el logro de sus objetivos, que permitió la protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades.

Las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Jangas están establecidos por el titular, en este caso el Alcalde, tales como políticas de control que

se traducen en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control. Dichas actividades de control tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos identificados que puedan afectar al logro de objetivos de la entidad.

Las responsabilidades por cada proceso, actividad o tarea organizacional deberían estar claramente definidas, específicamente asignadas y formalmente comunicadas al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios de rango superior.

Información y Comunicación

De acuerdo a los resultados obtenidos referente al mecanismo de información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Jangas, guarda relación con lo mencionado por Pérez (2008) quien manifiesta que se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitió cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permitió dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Desde el punto de vista gubernamental para Álvarez (2007) el sistema de información y comunicación consiste en la implementación de métodos registrar información sobre las operaciones, actividades y proyectos de una entidad, así como de mantener un flujo de comunicación permanente a través de los cuales, el procesamiento, la integración y divulgación de la información este basado en datos proporcionados por

la información y sirve en forma efectiva de dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia del control interno.

La comunicación implica también proporcionar un apropiado conocimiento sobre la gestión, la inversión y el rendimiento de los mismos, así como las responsabilidades individuales involucradas en el control interno por tanto, la calidad de la información que debe brindar el sistema afecta la capacidad de la gerencia para tomar decisiones adecuadas que permitan controlar y monitorear las actividades y operaciones de la entidad y la elaborar informes confiables.

El objetivo de implementar un sistema de información y comunicación, no es únicamente el mantenimiento de un método adecuado para procesar información sino también para proteger a la entidad a través de la transparencia de posibles desviaciones o actos ilegales

En la Municipalidad Distrital de Jangas la información y comunicación se observa mediante los medios, canales, métodos, procesos o acciones que con un enfoque sistémico y regular aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, y en base a ello se ha implementado políticas de comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas, entre otros. En cuanto a la comunicación interna se ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna. En cuanto a la comunicación externa se está implementando su portal web de transparencia, y sus mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención a los requerimientos externos de información.

Monitoreo y/o Supervisión

El resultado obtenido respecto al monitoreo y supervisión en la Municipalidad Distrital de Jangas, se compara con lo establecido por las normas de control interno que se encuentra en la resolución de contraloría general 320-2006 donde se estipula que el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identifica también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

Las actividades de supervisión se realizaron con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad.

Según Álvarez (2007) el monitoreo es un proceso para evaluar la eficacia del rendimiento del control interno en el tiempo y consiste en la revisión y la verificación permanente sobre el funcionamiento y logros obtenidos de las medidas de control

implantadas incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en los informes de auditoría a través del memorándum de control interno, de los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control (Contraloría General, OCI Y SOA).

En la Municipalidad Distrital de Jangas el monitoreo es la implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales. Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

V Conclusiones y Recomendaciones

5.1 conclusiones

1. Respecto al ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. El ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Jangas, se llega a la conclusión que se evidencia un adecuado funcionamiento de este componente por el apoyo y compromiso de la dirección, la estructura organizacional establecida, la práctica de valores éticos y demás aspectos propios del componente analizado. No obstante que la entidad requiere de la formulación de algunos manuales y códigos como es el Código de Ética.
2. Respecto a la evaluación de riesgos también es un componente que constituyen el control interno porque identifica los riesgos correspondientes a cada actividad con la finalidad de reducir los errores. En la Municipalidad Distrital de Jangas, en conclusión que, la municipalidad no tiene un adecuado sistema de Administración de riesgos que contenga actividades de identificación, valoración y respuesta al riesgo, tanto internas como externas, exponiéndose a posibles dificultades.
3. Las actividades de control son las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. La realidad de las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Jangas, en conclusión que, no se ha evidenciado que los procedimientos de la entidad no se encuentran sistematizados ni documentados. En muchos casos los procedimientos son implementados de manera verbal y acorde a la circunstancia poco rigurosa.

4. Respecto a la información y comunicación, constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La realidad de la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Jangas, en conclusión los datos no están siendo procesados ni difundidos utilizando las tecnologías de vanguardia y los mecanismos de comunicación se realizan empleando medios tradicionales. No se ha evidenciado directivas interna que norme la administración del informe de revisión de los sistemas de información, ni normativa interna que norme el procedimiento.
5. El monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran dado que en la Municipalidad Distrital de Jangas, en conclusión que, se ha evidenciado que la alcaldía y la gerencia municipal realizan autoevaluaciones de los procesos, sistemas, procedimientos y demás actividades, pero de manera empírica según la capacidad y experiencia de los funcionarios.
6. De la observación de la realidad, el análisis de los documentos y la comparación de la información recolectada del Control Interno dentro en la Municipalidad Distrital de Jangas, se llega a la conclusión que, estando en el marco normativo de la Ley N° 28716, la entidad tiene políticas, acciones, planes, normas entre otros, que permiten la consecución de objetivos institucionales; es decir; cuenta con un control interno adecuado y en pleno funcionamiento.

Recomendaciones

1. Se recomienda programar talleres, seminarios y charlas para sensibilizar al personal, poniendo en práctica el código de ética a fin de optimizar el ambiente de control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, así mismo formular los manuales e instrumentos de gestión para efectuar la divulgación conveniente.
2. Se recomienda con respecto a evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Jangas la implementación de un plan que contenga actividades de identificación, valoración y respuesta a los riesgos., tanto internas como externas y que permitan contrarrestar sus efectos mitigando y/o eliminando sus efectos.
3. Se recomienda con respecto a las actividades de control en la municipalidad distrital de Jangas que la gerencia municipal debe incentivar en control interno ante los funcionarios para que puedan cumplir con las políticas y procedimientos y la evaluación a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad en la actividad de control interno hace referencia a las acciones que realiza en la administración.
4. Se recomienda con respecto a la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Jangas, que se emita una directiva que norme el procedimiento para la revisión de los sistemas de información y la administración de la información que debe conocer los manejos dentro de la Municipalidad.
5. Se recomienda con respecto al monitoreo en la Municipalidad Distrital de Jangas la formulación de una directiva que norme la autoevaluación periódica de las actividades de la Municipalidad de manera que permita proponer planes de mejora continua y retroalimentación de mecanismos de supervisión para un buen manejo.

6. Que la Municipalidad Distrital de Jangas continúe aplicando lo establecido en la Ley N° 28716 – Ley del Control Interno de las Entidades del Estado, a fin de continuar con la dinámica desarrollada, de tal manera que permita su reforzamiento y mejora.

Aspectos Complementarios

Referencias bibliográficas

Álvarez, O. (2007). *Auditoria Gubernamental – técnicas y procedimientos*. Editorial el pacífico. Lima-Perú.

Benítez, C. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo, Financiero y Contable para la Ferretería My Friend, Ubicada en el Sector los Ceibos de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*. Presentado para la obtención la Obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A. en la Universidad Técnica del Norte, Ecuador. Recuperado de: [ghhttp://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf](http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf)

Blas, F. (2015). *Control interno en el área de abastecimiento del gobierno local de chavín, 2014*. Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público. Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

Blas, F. (2009). *Sistemas del control interno*. (Doctoral dissertation). Recuperado de: http://www.cibernetia.com/tesis_es/CIENCIAS_ECONOMICAS/ECONOMIA_SECTORIAL/SECTOR_DE_LA_EDUCACION/2

Campos, & Gupioc (2014). *Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología, periodo 2014*, presentado para Obtener el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de:

En la Universidad Privada Antenor Orrego

Carvajal, D. (2009). *Implementación del sistema de control interno en la*

Municipalidad de Miraflores. [Tesis de maestría]. Recuperado por:

Lima – Perú: Universidad Federico Villareal.

Carbajal, M. & Rosario, 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.

Presentado para Obtener el Título Profesional de Contador Público, en la

Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/331/1/CARBAJAL_MARITA_

[CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/331/1/CARBAJAL_MARITA_CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA.pdf)

Curo de Figueroa, V. (2013). *El control interno en la unidad de abastecimiento de la*

municipalidad Distrital de Jangas, 2012. Presentado para optar el Título

Profesional de Contador Público. Recuperado por:

Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

De la Cruz, P. & Jara, R. (2013). *El control interno y su impacto en la gestión*

administrativa en la municipalidad provincial de Huaura. Presentado para

Obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional José

Faustino Sánchez Carrión. Recuperado de:

<http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/381/EL%20CONT>

[ROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20LA%20GESTION](http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/381/EL%20CONT)

[%20ADMINISTRATIVA%20EN%20LA%20MUNICIPALIDAD.pdf](http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/381/EL%20CONT)

Díaz, N. (2013). *El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Independencia - Huaraz, 2011.* Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público. Recuperado por:

Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.* Presentado Para Optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad San Martín de Porres. Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf

Gámez, I. (2010). *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. Recuperado de: <https://www.google.com.pe/search?q=G%C3%A1mez%2C+I.+%282010%29.+Control+interno+en+las+%C3%A1reas+de+aprovisionamiento+de+las+empresas+p%C3%BAblicas>

Guerrero, R. (2010). *La Estructura Tributaria como fuente de ingresos propios en el Municipio Tovar del Estado Mérida.* Trabajo de Maestría. Venezuela: Universidad de Los Andes.

Hernández, R. (2004). *Metodología de la investigación.* Presentado para optar el título profesional de contador público. Recuperado por:

http://www.ecured.cu/index.php/Investigaci%C3%B3n_no_experimental

Hurtado, J. (2013). *Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas la joya S.A.C – Huaraz 2011.* Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público. Recuperado por:

Biblioteca virtual – ULADECH- Católica.

Jiménez, H. (2010). *Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del Ministerio del Poder Popular para la infraestructura.* [Tesis de maestría]. Venezuela: Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado”.

Larrea, F. (2015). *Caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Bellavista – Sullana – 2014.* Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de:

Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

Lima, P. & Martínez, C. (2011). *Propuesta de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo para el Colegio Nacional Nocturno Cata mayo.* Tesis presentada previa a Optar el Grado de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor. Recuperado de:
<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1626/1/TESIS%20SISTEMA%20DE%20C.I%20FINANCIERO%20Y%20ADMINISTRATIVO%20PARA%20EL%20C.N.N.pdf>

Medina, I. (2011). *Procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela*". (Doctoral dissertation). Recuperado de:
http://www.cibernetia.com/tesis_es/CIENCIAS_ECONOMICAS/ECONOMIA_SECTORIAL/SECTOR_DE_LA_EDUCACION/1

Mendoza, E. (2015). *Caracterización del control interno en la información financiera de la municipalidad distrital de Sepahua Pucallpa- Periodo 2014*. Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público. Recuperado por:
Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

Mnihuari J. (2014). *Caracterización del control interno y la información financiera en la municipalidad distrital de Yarinacocha – Periodo 2013*. Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público. Recuperado por:
Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

Ortiz, J. (2008). *Control de inventarios, desarrollado en la Universidad de Maracaibo, Venezuela 2008*. (Doctoral dissertation). Recuperado:
http://www.cibernetia.com/tesis_es/MATEMATICAS/CIENCIA_DE_LOS_ORDENADORES/CONTROL_DE_INVENTARIOS/1

Pérez, P. (2008). *Los cinco componentes del control interno*. Gerencia y Negocios en Hispanoamérica. Recuperado de:
http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno
o

- Romaní, K. & Vila, S. (2012).** *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba.* Tesis de Titulación. Huancayo: Universidad Nacional Del Centro Del Perú.
- Salas, E. (2012).** *Mejoramiento de la recaudación del impuesto predial mediante la implantación del SIAF-Rentas-GL en la gerencia de rentas de la municipalidad Provincial de SATIPO.* Tesis de Titulación. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Velásquez, L. (2011).** *Evaluación de Procedimientos de Control Interno en las Áreas de Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar y Activos Fijos en una Institución Educativa Privada de Enseñanza Media.* Presentado previo a conferírsele el Título de Contador Público y Auditor en la Universidad de San Carlos de Guatemala. Recuperado de:

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3718.pdf
- Vílchez, D. (2010).** *Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga períodos: 2006 – 2007.* [Tesis doctoral].

Recuperado por:

Huamanga: Universidad Nacional De San Cristóbal.
- Zambrano, G. (2012).** *Propuesta de mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía.*

Tesis para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Recuperado por:

Quito-Ecuador: Universidad Central del Ecuador.

Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012.* Tesis de Titulación. Recuperado de:
Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

ANEXOS



Municipalidad Distrital de Jangas

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JANGAS

