



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE
ABASTECIMIENTO Y CONTROL PATRIMONIAL DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYAN -
HUARMEY, 2019

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

AUTOR:

QUEZADA ANGELES, JOSÉ LUIS

ORCID: 0000-0003-4447-7743

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE
ABASTECIMIENTO Y CONTROL PATRIMONIAL DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYAN -
HUARMEY, 2019

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

AUTOR:

QUEZADA ANGELES, JOSÉ LUIS

ORCID: 0000-0003-4447-7743

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

Autora:

Quezada Ángeles, José Luis

CODIGO: 0000-0003-4447-7743

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote,
Perú

Asesora:

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

Jurados de Investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
0000-0003-3776-2490
Presidente

Mgtr. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS
0000-0002-5909-3235
Miembro

Dra. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI
0000-0003-0621-4336
Miembro

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
0000-0002-6880-1141
Asesora

AGRADECIMIENTO

Primeramente, A Dios fuente inagotable de mis fortalezas en este camino de mi vida.

A mis padres y Hermanos:

Padres: Esther y Manuel, Hermanos: Jorge y Roger por haberme dado la vida, a mi madre por el afecto que me ha dado y me sigue brindando, por su apoyo permanente desde que decidí hacerme profesional.

A cada una de las personas que contribuyeron en la elaboración, conducción y realización del mismo, con sus conocimientos, experiencia y sobre todo con sus oraciones, de forma especial a la Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel, por compartir su testimonio de vida dedicado a la investigación en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, a quienes también agradezco por la formación integral brindada.

DEDICATORIA

**A mi esposa Silvia Dominga
Ramírez Tovar, por su apoyo
Siempre Moral.**

**A mis hijas: Marina Janilu
Quezada Ramírez y Maily
Lucero Quezada Ramírez.**

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarney, 2019. Este estudio fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para recoger la información se empleó un cuestionario pre estructurado de preguntas cerradas y fichas bibliográficas, el mencionado cuestionario se aplicó al jefe de la unidad de abastecimiento y control patrimonial del caso de estudio por medio de la técnica de la entrevista; hallando los resultados siguientes: Los autores nacionales y regionales no demostraron significativamente la predominación del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú; no obstante, las bases teóricas nos indican que sí existe una estrecha relación entre el control interno y la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial, de igual modo, se pudo evidenciar a groso modo que, la Municipalidad Distrital de Huayan-Huarney no tiene una aceptable utilización de su sistema de control interno; entonces, el control interno no está influyendo de forma positiva en la gestión administrativa, gracias a la carencia de su utilización, al final, concluimos que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se demostró la predominación del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial.

Palabras Clave: Control Interno Patrimonial, Gestión Administrativa, Municipalidades.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: To describe the influence of internal control in the administrative management of the supply and wealth control unit of the municipalities of Peru and the District Municipality of Huayan - Huarney, 2019. This study was designed non-experimental - bibliographic - documentary and case, to collect the information a pre-structured questionnaire of closed questions and bibliographic records was used, the aforementioned questionnaire was applied to the head of the unit of supply and patrimonial control of the case study through the interview technique; Finding the following results: The national and regional authors did not significantly demonstrate the domination of internal control in the administrative management of the heritage supply and control unit of the municipalities of Peru; However, the theoretical basis indicates that there is a close relationship between internal control and the administrative management of the unit of supply and wealth control, in the same way, it was clear that, the District Municipality of Huayan-Huarney it does not have an acceptable use of its internal control system; then, internal control is not positively influencing administrative management, thanks to the lack of its use, in the end, we conclude that both domestically and in the case of study, the prevalence of internal control in the administrative management of the unit of supply and patrimonial control.

Keywords: Internal Patrimonial Control, Administrative Management, Municipalities.

CONTENIDO

CARATULA.....	
CONTRACARATULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
HOJA DE AGRADECIMIENTO.....	v
HOJA DE DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS.....	xii
I. INTRODUCCION.....	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	18
2.1 Antecedentes:.....	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales.....	21
2.1.3 Regionales.....	26
2.1.4 Locales.....	31
2.2 Bases teóricas.....	33
2.2.1 Teorías del control interno.....	33
2.2.2 Teoría de Municipalidades.....	36
2.2.3 Tipos de control.....	36
2.2.4 Objetivos del control interno.....	38
2.2.5 Importancia del control interno.....	38
2.2.6 Limitaciones del control interno.....	40
2.2.7 Componentes del control interno.....	41
2.2.8 Principios del control interno.....	47
2.2.9 Fases o etapas del control interno.....	50
2.2.10 Clasificación del control interno.....	51
2.2.11 Ventajas del control interno.....	52
2.2.12 El control interno en el sector público.....	56

2.2.13	Fundamentos de control interno en el sector público.....	57
2.2.14	Roles y responsabilidades del control interno en el sector público	60
2.2.15	La contraloría general de la república: normas o leyes sobre en control interno.....	61
2.2.16	Gestión Administrativa.....	63
2.2.17	Funciones de Gestión Administrativa.....	64
2.3	Marco conceptual:.....	66
2.3.1	Definiciones del control interno.....	66
2.3.2	Definiciones de las municipalidades.....	67
2.3.3	Definiciones de gestión pública.....	67
2.3.4	Que es gestión administrativa.....	68
2.3.5	Definiciones de abastecimiento.....	69
2.3.6	Definiciones de control patrimonial.....	70
III.	HIPOTESIS.....	71
IV.	METODOLOGÍA.....	71
4.1	Diseño de la investigación	71
4.2	Población y muestra	71
4.2.1	Población.....	71
4.2.2	Muestra.....	72
4.3	Definición y operacionalización de las variables e indicadores.....	72
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	72
4.4.1	Técnicas.....	72
4.4.2	Instrumentos.....	72
4.5	Plan de análisis.....	73
4.6	Matriz de consistencia.....	73
4.7	Principios éticos.....	73
V.	RESULTADOS.....	75
5.1	Resultados:	75
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	75
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	81
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	84
5.2	Análisis de resultados:	86

5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	86
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	87
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	90
VI.	CONCLUSIONES.....	93
6.1	Respecto al objetivo específico1.....	93
6.2	Respecto al objetivo específico2.....	94
6.3	Respecto al objetivo específico3.....	94
6.4	Conclusión general.....	95
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	96
7.1	Referencias Bibliográficas.....	96
7.2	Anexos.....	105
7.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	105
7.2.2	Anexo 02: Fichas bibliográficas.....	106
7.2.3	Anexo 03: Cuestionario de recojo de información.....	107

ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

Cuadro N° 01: Objetivo específico 1.....	75
Cuadro N° 02: Objetivo específico 2.....	81
Cuadro N° 03: Objetivo específico 3.....	84

I. Introducción

La presente trabajo de investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para recoger la información se empleó un cuestionario pre estructurado de preguntas cerradas y fichas bibliográficas, el mencionado cuestionario se aplicó al jefe de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de la municipalidad del caso de estudio por medio de la técnica de la entrevista; hallando los resultados siguientes: Los autores nacionales y regionales no demostraron significativamente la predominación del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú; no obstante, las bases teóricas nos indican que sí hay una estrecha relación entre el control interno y la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial, de igual modo, se ha podido evidenciar a groso modo que la Municipalidad Distrital de Huayan-Huarmey no cuenta con un adecuado accionamiento de su sistema de control interno; entonces, el control interno no está influyendo favorablemente en la gestión administrativa del mencionado gracias a la carencia de su utilización. Al final, concluimos que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se demostró la predominación del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú y de la municipalidad cuyo caso estudiamos.

Es crucial que toda municipalidad cuente con un apropiado sistema de control interno el cual se debe ejecutar, en concordancia con la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado al establecer que la Contraloría General de la República es el órgano idóneo para dictaminar la normativa técnica de control que encamine a la efectiva instauración y ejercicio del control interno en las entidades del

Estado, así como su correspondiente evaluación. Cabe mencionar, que las entidades apliquen controles internos en sus operaciones ya que estos contribuyen a afianzar la ejecución de los objetivos de la entidad; sin ellos, los procesos, acciones y recursos que se destinen no tendrían ninguna razón de ser.

El Control Interno facilita información administrativa respecto a las operaciones de la entidad y asiste a la toma de decisiones de una manera informada, lo cual ayudará a concretar sus objetivos. El propósito del control interno apunta a que la administración de los recursos, bienes y operaciones de la institución se realicen de manera acertada y eficiente, para el éxito de los objetivos y la misión institucional. El control interno, como función, radica en cautelar y vigilar el cumplimiento de lo planificado de acuerdo a lo que la población necesita **(Contraloría General de la Republica, 2015)**.

La finalidad de que la entidad esté sujeta a un control, se basa en que el manejo de sus recursos, bienes y operaciones se hagan de manera oportuna y eficiente. Este control interno contiene acciones que son ejecutadas por el responsable Titular de la entidad el mismo que debe promover y supervisar el funcionamiento de dicho control a fin de coadyuvar al logro de los objetivos y misión trazados por la entidad **(Contraloría General, 2016)**.

En la actualidad encontramos municipalidades cuya adaptación a las nuevas exigencias que implica una gerencia renovada, tanto en recursos nuevos de que disponen, debido a las nuevas atribuciones y competencias que deben cumplir, se advierten limitadas competencias institucionales que se ponen de manifiesto en diferentes formas y grados conforme cada municipio tales como: Diseños organizacionales que no van de acuerdo con la misión de la entidad, la incomprensión

e incorrecto uso de las herramientas de gestión, la carencia en la práctica de medición del desempeño institucional y del control interno preventivo para asegurar el logro de los objetivos y misión de la institución.

A pesar de ello, existe una función con un menor desarrollo y práctica a nivel institucional que se aleja del ciclo gerencial, es la función de control cuya idea y aplicación ha estado entendida que solo la responsabilidad recae sobre los órganos de control. En menoscabo de una comprensión integral de dicha función, pues esta involucra la participación de las diferentes gerencias, funcionarios y autoridades. Pues la aplicación de un control interno sólido favorece la gestión local de manera significativa (**Khoury, 2015**).

El control interno comprende un conjunto de normas, métodos y medidas, que son acogidas por una organización con la intención de resguardar sus recursos y activos, facilitar información de manera oportuna, adecuada y segura; para lograr un eficiente manejo de los recursos disponibles, alineando planes, organizaciones y procedimientos. Lo cual conlleva a las autoridades y al personal que laboran a involucrarse con el cumplimiento de los objetivos y misión de la entidad (**Charry, 2016**).

En lo concerniente a la Municipalidad Distrital de Huayan, se ubica en la provincia de Huarmey, cuya actividad principal es brindar un buen servicio a los administrados, contribuyentes y usuarios; cuenta con personal calificado. Pero no se tiene conocimiento de que la institución aplique o no el control interno, en cuanto a la información hallada sobre nuestras variables encontramos más información a nivel nacional, que la de nivel internacional; y en el nivel regional y local son escasos los estudios que se relacionan con las variables estudiadas.

Por lo antes mencionado, la investigación se formula a través del siguiente enunciado: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Huayan – Huarmey, 2019?**

Para responder al enunciado del problema, se establece el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, 2019**

Para conseguir el objetivo general, se plantean los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú, 2019
2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, 2019
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, 2019

La justificación del presente trabajo de investigación radica, en que nos permitirá de manera más profunda describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, asimismo de poseer un claro conocimiento relacionado al control interno el cual guarda una estrecha relación con la gestión administrativa y que por

medio de la puesta en marcha de los elementos esenciales del control interno se pretende optimizar los resultados en la gestión administrativa de la Municipalidad, a su vez posibilita el logro de metas y objetivos institucionales de los organismos del Estado para el transparente, eficiente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los bienes del Estado.

Además, la investigación de estudio ayudará como antecedente y base teórica para investigaciones posteriores. Por último, se justifica también porque mediante su realización, sustentación y aprobación, ayudará a obtener mi título profesional de Contador Público, lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren los estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de una tesis, conforme lo dispone la Nueva Ley Universitaria.

La metodología a usar fue no experimental porque la información obtenida fue de lo que se encontró en el presente, descriptivo porque se limita en la recolección de datos, bibliográfica porque se necesitó de información de los antecedentes, nacionales, regionales y locales.

Como resultados se obtuvo que la mayoría de los investigadores de estudio concluyan que las entidades públicas del Perú, están fuera de los lineamientos del control interno establecidos en el informe COSO, siendo el control interno un conglomerado de componentes organizacionales los cuales buscan conseguir los objetivos y políticas institucionales de manera armónica

En conclusión, por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la municipalidad, implementar formalmente el control interno en la misma, para mejorar la gestión, lo que redundará en beneficio de la comunidad de dicho municipio.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo el trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier localidad, ciudad y país del mundo, menos Perú, sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

En Nicaragua, **Arceda (2015)** en su trabajo de investigación denominado: Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A del municipio de Jinotega durante el año 2014, en la ciudad de Jinotega, Nicaragua; cuyo objetivo general fue evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A del municipio de Jinotega durante el año 2014. Asimismo, se planteó los siguientes objetivos específicos: Describir los procedimientos de Control Interno que se aplican en la Agrícola Jacinto López S.A. Identificar las dificultades de los procedimientos de Control Interno que se presenta en las Áreas de Administración y Contabilidad en al Agrícola Jacinto López S.A. Determinar la incidencia de los procedimientos de Control Interno en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa. Proponer un Manual de Control Interno basado en normas y principios que garanticen la confiabilidad de la información. Quienes, para demostrar los objetivos planteados, utilizaron las técnicas de la entrevista, verificación documental, observación y cuestionarios de Control Interno; llegando a los siguientes

resultados: se logró una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. La propuesta permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

En Ecuador, **Guzmán y Vera (2015)** en su trabajo de investigación titulado: El Control Interno como parte de la gestión Administrativa y Financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de Atención y Cuidado diario El Pedregal de Guayaquil - Ecuador, el mismo que tuvo como objetivo general analizar la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y Financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario caso: Centro de Atención y Cuidado Diario El Pedregal de Guayaquil, a través de principios, normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del Centro de Atención. Asimismo, se planteó los siguientes objetivos específicos: Analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos a las unidades departamentales implementado en el Centro de Atención y Cuidado Diario El Pedregal. Determinar las acciones de toma de decisión que los directivos de los centros de apoyo y cuidado diario realizan para el cumplimiento de la gestión

administrativa, para obtener los fines, objetivos y metas planteados. Evaluar la gestión financiera de los administradores mediante la toma de decisiones sobre las necesidades financieras con respecto a la utilización de los recursos óptimos para la consecución de los objetivos sociales. Establecer estrategias de gestión operacional y financiera de mejoramiento del sistema de control interno que apoye la correcta aplicación de los procesos en el Centro de Atención y Cuidado Diario El Pedregal. Esta investigación conlleva a las siguientes conclusiones: En base al cumplimiento del primer objetivo, al analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, se concluye que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada a la Ing. Yolanda Zerega indica que no existe un manual, ni procedimiento por escrito, No existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos, sólo los indicados en el anexo 7. Ello sumado a que la estructura organizacional actual no permite diferenciar funciones, ver gráfico 4.9, capítulo IV, siendo repetitivas las funciones en los puestos. La conclusión del cuarto objetivo se resume en la tabla 4.4 que muestra la matriz de riesgos del Centro de Atención y Cuidado Diario en donde se especifica las consecuencias y se da recomendaciones de las mismas.

En Ecuador, **Moncada y Pilamunga (2016)** en su trabajo de investigación titulado: Propuesta de Control Interno para el Área de Costos e Inventarios de la Empresa Camaronera Filacas S.A., la cual tuvo como objetivo general Proponer mejoras al sistema de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa camaronera Filacas S.A. Asimismo se planteó los siguientes objetivos específicos: Diseñar estrategias de control interno, tomando como base las fallas existentes en la empresa. Proponer la compra de un sistema operativa para el

área del control interno de costos e inventarios. Capacitar al personal para que manejen el nuevo sistema de control interno. Valorar los resultados emanados de la aplicación de las guías correspondientes del control interno. Para demostrar los objetivos planteados los investigadores utilizaron como instrumentos, la entrevista y la encuesta, las mismas que fueron aplicadas a una población total de 21 personas. Tras esta investigación se llegó a las siguientes conclusiones: La empresa no cuenta con un control interno que le permita obtener estrategias, políticas y procedimiento que detecten los problemas que existe. Las áreas y departamento de la empresa Filacas S.A al no contar con un sistema de control interno propio existía un gran índice de riesgo en el manejo de los inventarios. La empresa no contaba con el personal capacitado para el manejo de este sistema por lo que tenían que realizarlo por medio de la empresa Expalsa. Filacas S.A al no contar con un sistema adecuado del control de inventario no reflejaban la realidad de sus inventarios por lo que no era confiable la información.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier Ciudad del Perú menos en la Región Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Moreto (2016) en su trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404- Salud Utcubamba 2015, realizado en la ciudad de Bagua Grande. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los

instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404- Salud Utcubamba. Referente a la metodología que se utilizó fue de tipo descriptiva correlacional propositiva, con un diseño no experimental cuantitativo. Se realizó y aplicó una encuesta elaborada mediante la escala de Lickert (28 ítems), diseñada específicamente para su desarrollo por parte de los trabajadores y beneficiarios (usuarios) de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba. Llegando a los siguientes resultados: Existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, además, se logró comprobar que la Gestión Administrativa en la misma es deficiente ya que la mitad de los trabajadores así lo indican. También el Grado de control interno en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba es bajo dado que el 40% está totalmente en desacuerdo en que los funcionarios y servidores destacan la importancia del Control Interno y solo el 27% está totalmente de acuerdo.

De la Cruz (2016) en su trabajo de investigación titulado: Incidencia del control interno en el Área de Logística- Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. La cual tuvo como objetivo general: determinar la incidencia del Control Interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad Provincial de Huarochirí. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque

(cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. La cual, por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no fue necesario considerar la población y muestra, llegando a las siguientes conclusiones: Se logró describir la incidencia del control interno en la gestión de los gobiernos locales ya que por norma es obligatorio el control interno gubernamental tanto interno como externo. Se logró determinar el modo como los lineamientos de los componentes del control interno gubernamental pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de logística-abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí. Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio.

Rodríguez (2017) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Guadalupito - Trujillo, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Guadalupito - Trujillo, 2016. Desde el punto de vista metodológico La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un

cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al Jefe de OCI de la institución del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú, sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la administración de las municipalidades del Perú. Se pudo evidenciar a groso modo que la Municipalidad Distrital de Guadalupito no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en su gestión administrativa.

Arévalo (2018) en su trabajo de investigación llamado: Diagnostico del Control Interno y la gestión organizacional de la Municipalidad Distrital de Lagunas- Provincia del Alto Amazonas - Región Loreto, 2014. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. La cual tuvo como objetivo general: Analizar la relación entre el control interno y la gestión organizacional que caracteriza a la Municipalidad Distrital de Lagunas - Provincia de Alto Amazonas - Región Loreto, año 2014; Desde el punto de vista metodológico siendo el tipo básico, de nivel correlacional; el diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, la técnica usada fue la encuesta y el instrumento aplicado fue el cuestionario; se consideró una muestra de 50 trabajadores de la entidad; encontrando los siguientes resultados: existe una

relación directa y significativa entre el control interno y la gestión organizacional que caracteriza a la entidad. Se encontró que existe relación directa y significativa entre cada una de las dimensiones de la variable 1: logro de objetivos del área, aplicación de la normatividad, y monitoreo, con la gestión organizacional que caracteriza a la entidad; además el personal percibe que el nivel de control interno que caracteriza a la entidad es regular, siendo prioritario el fortalecer las capacidades del personal directivo sobre la importancia de la implementación de las recomendaciones de control.

Meléndez (2018) en su tesis llamada: El Control Interno como mecanismo de una Gestión Administrativa eficaz de las Municipalidades Provinciales de la Región de Madre de Dios. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. La misma que tuvo como objetivo general: Evaluar el Sistema de Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las Municipalidades Provinciales de la Región de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017. La metodología aplicada para su desarrollo estuvo definido por los métodos analítico, descriptivo y el deductivo, los que nos permitieron establecer nuestras conclusiones de la investigación; Los resultados se muestran en el siguiente resumen: Con respecto al objetivo 1, se establece que existe un bajo nivel de difusión del control interno a nivel de la entidad municipal, no se realiza diagnósticos del control interno por lo que se encuentra en una etapa inicial, se cuenta con el Plan estratégico pero que no es revisado ni actualizado periódicamente, la entidad cuenta con Manuales y Reglamentos pero que no son

aplicados adecuadamente, el Cuadro de Asignaciones del Personal y el Texto Único de Procedimientos Administrativos no se encuentran debidamente actualizados, los que inciden negativamente a la gestión administrativa de la entidad. Con respecto al objetivo 2, se establece que los cargos administrativos en su mayoría no fueron sometidos a concurso público, más bien responden a favores políticos de las autoridades, no se cuenta con personal suficiente que permitan desarrollar con normalidad las labores, no se realizan evaluaciones periódicas del desempeño laboral al personal de las oficinas, no se dan las condiciones laborales adecuadas en las diferentes oficinas de la entidad, por lo que no existe un clima laboral positivo.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la Región Ancash, menos en la Provincia de Huarney; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Gregorio (2017) en su trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su importancia en la optimización de la gestión del Área de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. La misma que tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno tendrá importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz. Desde

el punto de vista metodológico El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un control interno que tiene deficiencias, pero son superables con la aplicación correcta de las normas de control, lo que permite que la municipalidad alcance sus objetivos, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la aplicar correctamente el control interno gubernamental.

Huerta (2017) en su trabajo de investigación denominado: El Control Interno y la Gestión Administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz - Ancash, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Cuyo objetivo general fue: Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz, 2017. Desde el punto de vista metodológico se desarrolló un diseño no experimental de corte transversal y correlacional, se utilizó dos instrumentos uno para el control interno basado en el Informe COSO que contiene 111 preguntas y el segundo para la gestión administrativa con 13 preguntas, ambos tienen validez y confiabilidad. Los instrumentos se aplicaron a 85 trabajadores de las municipalidades distritales, sin considerar a los alcaldes, los datos recolectados fueron procesados y los resultados indicaron que existe correlación positiva media entre control interno

y gestión administrativa, es decir, un adecuado control interno, buena gestión administrativa o inadecuado control interno, mala gestión administrativa. Los resultados son similares cuando se correlaciona las dimensiones del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo) con la gestión administrativa, es decir la correlación es positiva media.

Capristano (2018) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote - Ancash, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. La cual tuvo como objetivo general: Describir el control interno y su influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017. Desde el punto de vista metodológico La investigación desarrollada fue de enfoque cualitativo de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario de preguntas aplicado al Abog. Juan Carlos Gómez Ucañay, Jefe del Órgano de Control Institucional (OCI) de la institución del caso. Se obtuvo los siguientes resultados: respecto a la revisión de literatura los autores nacionales, regionales y locales han descrito la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú; describen que el control interno no influye positivamente, así como las bases

teóricas establecen que el control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectiva permite una gestión óptima y una influencia favorable con resultados satisfactorios. Respecto a los resultados del caso, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, carece de un adecuado control interno, en consecuencia, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de la entidad, debido que los cinco componentes no son aplicados correctamente.

Pérez (2018) en su trabajo de investigación titulado: Control Interno en el Almacén Central de la Corte Superior de Justicia de Huaraz - Ancash, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Cuyo objetivo general fue: Determinar la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016. Desde el punto de vista metodológico el diseño fue descriptivo simple – no experimental – transversal; la población muestral estuvo conformada por 18 funcionarios y trabajadores del almacén Central de la Corte Superior de Justicia de Ancash; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado; se incluye la matriz de consistencia y los principios éticos. Resultados: el 83% considero que el objetivo de control interno consiste en prevenir fraudes, el 83% afirmaron haber utilizado el ambiente de control, el 72% que afirmaron haber participado en la información y comunicación del control interno, el 78% dijeron haber participado del control interno simultáneo, el 94% que participaron en el control interno posterior, el 89% indicaron haber

cumplido el principio de eficiencia y eficacia, el 89% que la economía y transparencia son principios del control interno, el 83% opinaron haber cumplido la legalidad y ética como principio del control interno, el 72% que afirmaron el almacén no es ente aislada, independiente del resto de las funciones de la institución, el 84% que afirmaron que la disposición del almacén exige menores esfuerzos para su funcionamiento. Conclusión: se ha determinado la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación.

Zarzosa (2018) en su trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su incidencia en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Centro Comercial Obregón S.A.C. - Chimbote, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. El mismo que tuvo como objetivo general: Determinar y describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Centro Comercial Obregón S.A.C. - Chimbote, 2017. Desde el punto de vista metodológico la investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario que se aplicó al gerente general y trabajadores de la empresa en estudio; encontrándose los siguientes resultados: Los autores nacionales, regionales, y locales se han dedicado a describir la influencia del control interno

en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, mas no lo han demostrado estadísticamente. Sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno no influye en la gestión de inventarios de las empresas. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa Centro Comercial Obregón S.A.C., no está aplicando correctamente cada componente del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión del área de inventarios de dicha empresa.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecha por otros autores en cualquier Ciudad de la Provincia de Huarney; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Antúnez (2017) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. La misma que tuvo como objetivo general: La caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017. Desde el punto de vista metodológico la investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas aplicado a los señores funcionarios a través

de la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se encontró lo siguiente: La mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite mejorar la administración y así cumplir con los objetivos planteados.

Tuya (2017) en su trabajo de investigación denominado: Control Interno de la Obra Mejoramiento e Implementación de los servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney - Ancash, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Cuyo objetivo general fue: Evaluar la influencia del Control Interno en la optimización de la obra Mejoramiento de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney-Ancash 2017. Los resultados más trascendentes fueron que para los componentes: ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control e información y comunicación, se obtiene un estatus de implementación del sistema de control

interno BAJO; lo cual nos indica que se requieren mejoras sustanciales para establecer o fortalecer la implementación de un sistema de control interno; con respecto al componente supervisión, el resultado nos indica que el estatus de implementación del sistema de control interno es MEDIO, por tanto, se debe fortalecer el sistema de control interno en este componente. Se concluyó en que la evaluación del rango total de la obra Mejoramiento de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney-Ancash 2017, corresponde a un estatus de implementación del sistema de control interno BAJO, debido a que no se encuentra evidencias de la implementación de cada uno de los ítems de los componentes del control interno.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teorías del Control Interno

Según (**Oliveira, 2017**), los controles internos corresponden a los planes de organización y al conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas por una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directrices establecidas por la dirección de la empresa. Los controles internos representan una fuente importante y esencial para proporcionar información y apoyo a las decisiones más importantes de los administradores, ayudándoles a dirigir las empresas para la consecución de los objetivos previstos. Es importante tener en cuenta que tanto el estilo de gestión de negocios como la manera de gestionar la comunicación interna son factores que, de una compañía a otra, pueden causar una variación u otra de la finalidad y utilidad de los controles internos. Pero por regla general, las organizaciones que invierten fuertemente en

tecnología de la información y por lo tanto tienen sistemas altamente informatizados, tienen ventaja frente a la competencia, ya que sus controles internos les permiten una rápida detección y corrección de fallos y desajustes en sus diferentes procesos, lo que significa una gran ventaja competitiva (**Oliveira, 2017**).

Pickett (2014) citado por Ruíz (2015) en su libro Manual básico de auditoría interna señala que, para subrayar la necesidad de mantener un control, el informe anual que publican aquellas empresas que cotizan en la bolsa de valores y la mayor parte del sector público o de organismos públicos deberá incluir una exposición sobre el control interno. Esta exposición es un tema de fundamental importancia que viene dado por los sistemas complejos de disposiciones de procesos y de relaciones que se han establecido dentro de la empresa. Si esos controles llevan a la empresa hacia adelante y, al mismo tiempo, afrontan todos los riesgos conocidos que amenazan la trayectoria positiva, entonces se puede decir que existe un buen sistema de control interno.

Por otro lado, debido a la globalización de las organizaciones y de la actividad económica en el mundo, se ha hecho indispensable el desarrollo armónico de sistemas que otorguen certidumbre a los inversionistas y público en general sobre el correcto funcionamiento de las organizaciones; por ello los distintos organismos y agrupaciones de profesionales relacionados con temas financieros y empresariales tanto nacionales como internacionales se han preocupado por armonizar estos temas y hacerlos entendibles y accesibles para todos los interesados, tal es el caso de los temas relacionados con el Control Interno. Relacionado con los temas desde el interior de las entidades, el control interno

se entiende como el conjunto de planes, políticas y procedimientos que han sido diseñados por la administración de una organización con el fin de prevenir, detectar y corregir cualquier problema o desviación de los objetivos planteados por la misma que le impidan obtener información financiera confiable y oportuna, así como cumplir con las regulaciones; por otro lado, el control interno es de suma importancia, ya que fomenta la eficiencia en la operación y reduce el riesgo en la pérdida de valor de los activos. El Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. A su vez es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la entidad.

2.2.2. Teoría de las Municipalidades

Las municipalidades tienen como antecedente al cabildo, instancia de administración local creada durante el virreinato que adquiere roles de gobierno al regular la actividad económica local y en general la vida cotidiana local. Contaba con un alcalde, elegido por periodos anuales mientras que el cargo de regidor se obtenía por compra o herencia. El Cabildo es retomado durante los primeros años de la república prácticamente con las mismas características,

diferenciando a las “municipalidades de pueblos de peruanos” comunidades de indígenas específicamente, y posteriormente en 1823 se establece un régimen común. Existen 1855 municipalidades (1659 distritales y 196 provinciales) (**La Ley Orgánica de Municipalidades 27972**) establece un título especial el Título XI, con el objeto de promover el desarrollo municipal en zonas rurales.

2.2.3. Tipos de control

Atendiendo al momento de su aplicación, tenemos los siguientes tipos de control organizacional:

Los controles preventivos, son el conjunto de mecanismos y procedimientos que se utilizan para analizar las operaciones que se ha proyectado realizar, antes de su autorización o antes de que este en marcha, con el propósito de determinar la veracidad y legalidad de dichas operaciones, y finalmente su conformidad con los planes, programas y presupuestos (**Aula fácil, s.f.**).

Estos controles garantizan que antes de comenzar una acción se haya hecho el presupuesto de los Recursos Humanos, materiales y financieros que se necesitarán. Los presupuestos financieros, son el tipo más común de control preventivo a la acción, porque la adquisición de empleados, equipos y suministros requieren dinero. La programación es otro tipo importante de control preventivo, pues estas actividades preliminares también requieren que se invierta bastante tiempo (**Aula fácil, s.f.**).

El control preventivo es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté

integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor (**Aula fácil, s.f.**).

Los controles concurrentes, son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa. Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan. En la actualidad, los sistemas computarizados pueden ser programados para brindar al operador una respuesta inmediata si comete un error, o si se ha procesado una información equivocada, los controles concurrentes del sistema rechazarán la orden y le dirán donde se encuentra el error (**Aula fácil, s.f.**).

Los controles posteriores, son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las Auditorías Contables, estadística, contabilidad, etc. (**Aula fácil, s.f.**).

2.2.4. Objetivos del control interno

Según las Normas de Control Interno del sector público, el concepto de control abarca lo siguiente: 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:

- ✚ 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.

- ✚ Cumplir con 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 que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados.
- (Gobernanza Democrática y gestión territorial, 2015).**

2.2.5. Importancia del control interno

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella, la Administración Pública es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado; esa gestión debe regirse por los principios constitucionales y legales vigentes; además, la rendición de cuentas correspondientes tiene como destinatario último a la sociedad civil considerada de manera integral, pues las instituciones públicas se crean para satisfacer necesidades generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática. El control interno se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas. En ese ámbito, el concepto

de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las entidades públicas, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances recientes en las ciencias de la economía y la administración; estableciendo la aplicación de prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública. Es notorio que los mandatarios y los empleados subordinados han reconocido su responsabilidad por establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la entidad pública, así como promover las disposiciones necesarias para garantizar razonablemente una alta eficiencia en su implantación y funcionamiento, con el fin de estimular la eficiencia de las operaciones, mediante la aplicación de instrumentos idóneos de gerencia que fortalezcan el cumplimiento íntegro y oportunamente de su misión **(Gamboa, Puente & Ysidora, 2016)**.

2.2.6. Limitaciones del control interno

Las limitaciones del control interno hacen referencia a los sucesos que no pueden ser controlados por medio de la auditoría interna.

El objetivo general del Control Interno es la protección adecuada de los activos de la empresa; por lo tanto, la instauración de este departamento de calidad es responsabilidad de la administración, y su evaluación es de la revisoría fiscal o de la auditoría externa; así, cuando se establece el Control Interno, que puntualmente va orientado a la protección de los activos, también a al amparo y verificación de la información y los procesos y, en síntesis, la calidad. En el momento de establecer el control interno hay que revisar que, así como conlleva unos objetivos, y lineamientos, también nos podemos encontrar con

limitaciones. Las limitantes son aquellos factores que impiden que el Control Interno funcione o que el establecimiento sea el más adecuado para la ejecución de lo planeado, lo cual deberá ser revisado al inicio de cada proceso.

Algunas limitaciones son: Requerimientos de la administración. El control interno no puede costar más de los beneficios que se reciben, es decir se debe revisar la pendiente del costo-beneficio. En su mayoría el control interno está dirigido a las cuestiones de rutina y no a situaciones globales; por tanto, siempre debe ser pensado como un todo que se desprende de la punta de la pirámide de la empresa –gerencia-administración– y termina en la base –empleados– para evitar esa limitante del control interno en relación con unas determinadas operaciones de la compañía y no, unas más globalizadas. La colusión que se da cuando personas internas o externas se ponen de acuerdo para hacerle daño a un tercero, por ejemplo, el robo, el fraude, etc. Esta es una limitante porque puede suceder que desde el Control Interno haya un gran diseño para el logro de óptimos resultados, pero imposible resistir la ausencia de principios éticos por parte de las personas que componen el alma de la empresa. La violación por parte de la administración por abuso de autoridad. Si el control interno funciona como tal, y se deben cumplir unos parámetros, éstos deben ser respetados; de lo contrario, los resultados podrían ser inconclusos. Por ejemplo, la autorización de la salida de mercancía sin previa revisión. Errores humanos, el Control Interno puede obtener fallas cuando hay errores humanos por falta de información, o sencillamente confusiones normales propias de la interacción, que pueden ser manejadas desde el asertividad. Es función del auditor estar atento a estos

posibles sucesos que vienen con consecuencias quizá no muy positivas, pero manejables si se atienden a tiempo.

Para terminar, se concluye que el control interno es inerte; por ello, se requiere disciplina por parte de los empleados y la administración, además de la constante vigilancia, ya que no implica procesos autónomos (**Actualícese, 2015**).

2.2.7. Componentes del control interno

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes interrelacionados sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso (**García, 2015**).

Aunque los cinco criterios deben cumplirse, esto no significa que cada componente haya de funcionar de forma idéntica, ni siquiera al mismo nivel, en distintas entidades. Puede existir una cierta compensación entre los distintos componentes, debido a que los controles pueden tener múltiples propósitos, los controles de un componente pueden cumplir el objetivo de controles que normalmente están presentes en otros componentes. Por otra parte, es posible que existan diferencias en cuanto al grado en que los distintos controles abarquen un riesgo específico, de modo que los controles complementarios, cada uno con un efecto limitado, pueden ser satisfactorios en su conjunto (**García, 2015**).

Por lo antes dicho, los componentes del control interno son los siguientes:

Entorno de control:

El entorno de control establece la forma en la que una organización opera, e influye en la forma de actuar de las personas; es el pilar básico del control

interno, y proporciona disciplina y estructura. La ausencia de un entorno de control adecuado ha causado enormes fracasos empresariales. El sistema financiero ha sido uno de los sectores más perjudicados, aunque no el único. Se han visto casos similares en el sector tecnológico y en multinacionales implicadas en casos de soborno y corrupción. Lograr un entorno de control sólido es más importante que nunca. Es lo que esperan los grupos de interés (accionistas, clientes, reguladores, empleados, proveedores) de cualquier organización, lo que exigen los reguladores y, sobre todo, a lo que aspira cualquier compañía (**García, 2015**).

Evaluación de los riesgos:

La evaluación de riesgos es la actividad fundamental que la Ley establece que debe llevarse a cabo inicialmente y cuando se efectúen determinados cambios, para poder detectar los riesgos que puedan existir en todos y cada uno de los puestos de trabajo de la empresa y que puedan afectar a la seguridad y salud de los trabajadores. Esta evaluación es responsabilidad de la Dirección de la empresa, aunque debe consultarse a los trabajadores o a sus representantes sobre el método empleado para realizarla; teniendo en cuenta que éste deberá ajustarse a los riesgos existentes y al nivel de profundización requerido. Para empezar, es recomendable examinar los accidentes, enfermedades y demás daños derivados del trabajo que hayan acontecido en los últimos años y de los que se tenga constancia. El objetivo fundamental de la evaluación es minimizar y controlar debidamente los riesgos que no han podido ser eliminados, estableciendo las medidas preventivas pertinentes y las prioridades de actuación en función de las consecuencias que tendría su materialización y de la probabilidad de que se

produjeran. La evaluación de riesgos es una actividad que debe ser realizada por personal debidamente cualificado y su procedimiento de actuación debe ser consultado con los representantes de los trabajadores (**García, 2015**).

Actividades de control:

Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran. Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra. Es en este momento cuando se observa con mayor claridad la naturaleza del Control Interno con sus enfoques de prevención y autocontrol, donde la organización será capaz de identificar sus puntos vulnerables y erradicarlos con oportunidad. La actividad de monitoreo puede ser efectuada por terceros (auditores externos, organismo superior, etc.) pero siempre será menos efectiva para los intereses de la entidad. Las actividades de control están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas. De este modo, las actividades de control en el área de operaciones también contribuyen al logro de una información financiera oportuna y con calidad, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden contribuir al

cumplimiento de la legislación aplicable, y así el sistema propicia un desempeño integrado. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros; los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente (**García, 2015**).

Información y comunicación:

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos y control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos (**Romero, 2016**).
2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información (**Romero, 2016**).

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo. Con frecuencia se pretende

evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados. Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles **(Romero, 2016)**.

Supervisión o monitoreo:

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados. Todo el proceso debe

ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias.

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. La actividad de supervisión continúa destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina (Pérez, s.f).

2.2.8. Principios del control interno

Principios del Modelo Estándar de Control Interno Los principios en los que se sustenta el Modelo Estándar de Control Interno 2014 son los siguientes:

1. El Autocontrol

Este principio hace referencia a la capacidad que debe tener cada institución pública para llevar a cabo:

- ✚ Evaluación y control de su trabajo.
- ✚ Identificación de desviaciones.

- ✚ Aplicación de acciones correctivas.
- ✚ Mejoras en los procesos.
- ✚ Administración eficaz y transparente, solicitando ayuda en caso de considerarlo necesario.

Para lograr este Autocontrol, las Administraciones Públicas requieren apoyarse en los siguientes instrumentos:

Contar con el compromiso por parte de todos sus trabajadores. Desarrollar las competencias y conocimientos que exige dicho autocontrol. Asumir responsabilidades con las labores que a cada uno le ha sido asignada. Tener la capacidad de tomar decisiones propias y autorregular su propia conducta. **(ISOTools, 2016).**

2. La Autorregulación

El segundo de los principios del Modelo Estándar de Control Interno implica la capacidad que ha de tener la institución pública para la formulación y puesta en práctica de métodos, normas, así como también procedimientos de acuerdo a la Constitución y Leyes, que permitan coordinar sus acciones de una manera efectiva y con total transparencia, poniendo así en marcha su Sistema de Control Interno.

A través de la Autorregulación, con la normalización de los patrones de actuación de cara al logro de objetivos, se ve favorecido a su vez el Autocontrol.

Para conseguir tal Autorregulación, las Administraciones Públicas deben:

- ✚ Promulgar sus valores, principios y código de conductas éticas.
- ✚ Generar un Código de Buen Gobierno.

- ✚ Diseñar un modelo de operación que permita armonizar las leyes y normas correspondientes a su propósito.
- ✚ Establecer sus políticas, normas y controles con el fin de evitar la ocurrencia de riesgos que pongan en riesgo sus objetivos.
- ✚ Definir su reglamentación de Control Interno (**ISOTools, 2016**).

3. La Autogestión

El tercer de los principios del Modelo Estándar de Control Interno se refiere a la capacidad institucional que debe tener todo organismo público para realizar de manera efectiva, eficiente, a la vez que eficaz, un interpretación, coordinación y aplicación de su función administrativa.

La organización pública, debe definir sus políticas, acciones, metodología, procedimientos de trabajo y mecanismos para el control, prevención, así como para la evaluación y mejora continua, que posibiliten dar cumplimiento a cada uno de estos tres principios y poder así establecer su Sistema de Control Interno que le garantice el logro de sus objetivos.

Esta Autogestión se sustenta en la aplicación de instrumentos como:

- ✚ Compromiso con la integridad y los valores éticos.
- ✚ Seguimiento y realización de evaluaciones.
- ✚ Supervisar.
- ✚ Definir la estructura de responsabilidades y autoridades.
- ✚ Asegurar las correctas competencias laborales.
- ✚ Rendir cuentas.
- ✚ Gestión de riesgos.
- ✚ Definir y aplicar medidas de control.

- ✚ Informar de las deficiencias observadas en la gestión.

- ✚ Compromiso con la mejora continua de la institución

Bajo estos principios MECI persigue ofrecer unos parámetros de control para que las instituciones puedan definir sus propias acciones, métodos y mecanismos de control y evaluación que permitan mejorar la calidad de su gestión (ISOTools, 2016).

2.2.9. Fases o etapas del control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento (Contraloría, s.f).

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar

los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado **(Contraloría, s.f)**.

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua **(Contraloría, s.f)**.

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas **(Contraloría, s.f)**.

2.2.10. Clasificación del control interno

Consiste en verificar diaria y continuamente las actividades o acciones realizadas dentro de una organización, de forma manual y/o automática, para prevenir u corregir errores o irregularidades que puedan afectar al funcionamiento de un sistema, esto con el fin de lograr conseguir sus objetivos.

La clasificación entre los controles contables y administrativos diferirá con relación a las circunstancias individuales **(Unesr, 2016)**.

CONTROL ADMINISTRATIVO

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en

operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. Ejemplo: Que los trabajadores de la fábrica lleven siempre su placa de identificación. Otro control administrativo sería la obligatoriedad de un examen médico anual para todos los trabajadores (**Unesr, 2016**).

CONTROL CONTABLE

Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna. Ejemplo: La exigencia de una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables (**Unesr, 2016**).

2.2.11. Ventajas del control interno

Ventajas y desventajas del control interno

Como en toda adopción y aplicación de nuevas metodologías o procesos, la integración de un sistema de control interno basado en la evaluación previa tiene sus puntos positivos y negativos, aunque se considera que mayores son las ventajas que se obtienen con esta implementación, a continuación, citaremos los puntos más significativos de ambos.

VENTAJAS

- Manejo puntual de cada una de las operaciones:

El manejo puntual de cada una de las operaciones que efectúa la compañía se refiere a que para cada una de dichas operaciones existen manuales y políticas que van a guiar el proceder del personal que realice dichas labores bajo procedimientos específicos previamente establecidos (**Fierro & Sotomayor, 2015**).

- Análisis sistemático de las operaciones financieras:

La presentación de las transacciones financieras se realiza bajo parámetros, guías idóneas para facilitar el entendimiento de las mismas y que su análisis e interpretación pueda ser universal y preciso para facilitar su lectura (**Fierro & Sotomayor, 2015**).

- Constituye un ahorro de tiempo:

La implementación de un sistema de control interno en una organización permite el ahorro de tiempo, ya que facilita el monitoreo, la evaluación constante gracias a sus lineamientos, procesos que permiten la consolidación de la información de la compañía y su disponibilidad inmediata para su respectivo análisis continuo (**Fierro & Sotomayor, 2015**).

- Ayuda a descubrir la alteración de algún procedimiento:

La filosofía de la implementación del sistema de control interno, es la evaluación constante; lo cual permite descubrir si algún procedimiento ha sido alterado, o en su efecto no es el apropiado para cierta situación, también existe la posibilidad de que el mismo ya no esté en aplicación y se haya descontinuado (**Fierro & Sotomayor, 2015**).

- Ayuda a optimizar el tiempo para la toma de decisiones frente a conflictos:

Gracias a la disponibilidad inmediata de la información de la empresa, a la vista panorámica de las operaciones de la compañía. Los directivos pueden tomar decisiones oportunas frente a conflictos que pueden convertirse en riesgos, es por ello que la evaluación previa ayuda a disminuir la probabilidad de ocurrencia de los mismos **(Fierro & Sotomayor, 2015)**.

- Nos permite captar las oportunidades de una manera proactiva:

De la misma manera en la que un adecuado sistema de control interno, evaluación previa nos permite detectar errores, este nos permite detectar oportunidades que podemos aprovechar y convertirlas en potenciales situaciones de éxito **(Fierro & Sotomayor, 2015)**.

- Contribuye a evaluar las insuficiencias financieras para así mejorar su retribución:

A través del monitoreo de las transacciones financieras, podemos detectar de manera oportuna si existen insuficiencias financieras para efectuar la correcta aplicación de planes de contingencia, o los correctivos necesarios para que estas operaciones se den con total normalidad **(Fierro & Sotomayor, 2015)**.

- Nos ayuda a establecer niveles de riesgos:

La evaluación de todas las posibles situaciones negativas a las que se enfrentaría una empresa, es la clave para poder establecer niveles y tipos de riesgos, los que a su vez son de suma importancia para la realización de los mencionados planes de contingencias **(Fierro & Sotomayor, 2015)**.

- Consolidación de información:

Al tener un sistema de control interno en una organización, se logra una consolidación eficiente, eficaz de la información lo que se obtiene por la

automatización de los procesos, los mismos que generan información y la derivan a los funcionarios competentes para su monitoreo y evaluación (**Fierro & Sotomayor, 2015**).

➤ Identificación oportuna de eventos:

Ya sean estos positivos o negativos, la utilización de un adecuado sistema de control interno, cuya metodología de trabajo sea la evaluación previa, ayuda a la identificación temprana, oportuna de alguna situación de riesgo para poder responder correctamente a ellos, o a su vez detectar eventos que potencialmente pueden convertirse en acontecimientos favorables para la compañía (**Fierro & Sotomayor, 2015**).

DESVENTAJAS

➤ Puede tomar mucho tiempo adaptarse:

Al ser un sistema avanzado de control, puede tomar un tiempo considerable adaptarse a los procesos que este conlleva, tiempo valioso para la compañía, pero sin duda muy útil y necesario, situación que se puede superar con una buena planificación previa a su implementación (**Fierro & Sotomayor, 2015**).

➤ Puede ser costoso:

Al igual que se requiere tiempo para esta implementación, se necesita dinero también, costos en los que se debe incurrir para sistematizar procesos, para realizar capacitaciones de su uso y demás valores en los que se deberá incurrir para su correcta aplicación, sin embargo, estos no deben ser considerados como un gasto, sino una inversión debido a los beneficios que ofrece (**Fierro & Sotomayor, 2015**).

- Mala toma de decisiones o errores involuntarios frente a un riesgo inherente:
A pesar de que al mantener un sistema de control interno que se enfoque en la evaluación previa, el monitoreo constante, que de ello se arroje la información necesaria para la toma de decisiones, esta puede ser errónea o inoportuna y se crea una nueva situación de riesgo que se derive de una mala toma de decisiones, es por ello que la directiva de una compañía debe emplear el mejor criterio acerca del uso de la información resultante de los sistemas de control **(Fierro & Sotomayor, 2015)**.

2.2.12. El control interno en el sector público

Implica 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 **(Contraloría, 2016)**.

El control es interno y externo. Constituye un proceso integral y permanente.

El control interno se refiere a las acciones que desarrolla la propia entidad pública con la finalidad de que la gestión de sus recursos **(Contraloría, 2016)**.

El control externo es entendido como el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema Nacional de Control por encargo o designación de esta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado **(Contraloría, 2016)**.

2.2.13. Fundamentos de control interno en el sector público

Los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión. A continuación, presentaremos cada uno:

a. Autocontrol

Es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

El Control Interno se fundamenta en el autocontrol al considerarlo como inherente e intrínseco a todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones a realizar por el servidor público, en procura del logro de los propósitos de la entidad **(Contraloría, 2014)**.

Para cumplir con este fundamento se requiere:

- a.** Compromiso, competencia y responsabilidad por parte de los funcionarios con el ejercicio de su labor.
- b.** Responsabilidad de los funcionarios para asumir sus propias decisiones y autorregular su conducta.

b. Autorregulación

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones **(Contraloría, 2014)**.

Mediante la autorregulación, la entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el autocontrol al normalizar los patrones de comportamiento requeridos para el cumplimiento de los objetivos y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional ante la comunidad y los diferentes grupos de interés (**Contraloría, 2014**).

Para cumplir con este fundamento se requiere:

- a. La promulgación de valores, principios y conductas éticas del servicio público.
- b. La generación de Códigos de Buen Gobierno, que establezcan las normas que se imponen las entidades públicas para garantizar el cumplimiento de una función administrativa proba, eficiente y transparente.
- c. La definición de un modelo de operación que armonice las leyes y las normas pertinentes a su fin, con los sistemas, los procesos, las actividades y las acciones necesarias para el cumplimiento de los propósitos institucionales.
- d. El establecimiento de políticas, normas y controles tendientes a evitar o minimizar las causas y los efectos de los riesgos capaces de afectar el logro de objetivos.
- e. La reglamentación del Control Interno.

c. Autogestión

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas

legales. El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida **(Contraloría, 2014)**.

Para cumplir con este fundamento se requiere:

- a. La comprensión, por parte de la entidad y de los servidores públicos, de las competencias y funciones asignadas por la Constitución y la ley .
- b. La adaptación consciente de la entidad a su entorno.
- c. La organización de la función administrativa y de su control de acuerdo con las características propias de cada entidad .
- d. La articulación de los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado .
- e. La conformación de la red de conversaciones que articula los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado .
- f. La ejecución de planes de mejoramiento y el seguimiento efectivo a su impacto en la organización **(Contraloría, 2014)**.

2.2.14. Roles y responsabilidades del control interno en el sector público

El Control Interno al ser una herramienta de gestión debe ser implementado por las propias entidades del Estado. Por ello, corresponde al titular y a los

funcionarios la implementación y el funcionamiento del control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos. Por otro lado, existen otros actores externos que deben brindar orientaciones para el mejor desarrollo del control interno, así como realizar la evaluación del mismo, como son la Contraloría General, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría. En la tabla que sigue a continuación se presenta a todos los actores involucrados en el Control Interno, así como sus respectivos roles y responsabilidades (Contraloría, 2014).

Roles y Responsabilidades ¹⁰	
ACTOR	ROL Y RESPONSABILIDAD
Interno a la entidad Todos los integrantes que conforman una entidad son responsables del Control Interno.	
Gerentes/ Directores/ Ministros/ Alcaldes/ Presidentes Regionales/ Todo personal responsable de la dirección de una entidad	Son los responsables directos de todas las actividades de una organización, incluyendo el diseño, la implementación, la supervisión de su correcto funcionamiento, el mantenimiento y la documentación del sistema de Control Interno. Sus responsabilidades varían de acuerdo a su función en la entidad y las características propias de la entidad.
Auditores Internos	Son los responsables de examinar y contribuir a la continua efectividad del sistema de Control Interno a través de sus evaluaciones y recomendaciones y, por lo tanto, desempeñan un papel importante en el ejercicio de un Control Interno efectivo. Sin embargo, no tienen una responsabilidad general primaria sobre el diseño, puesta en marcha, mantenimiento y documentación del Control Interno.

2.2.15. La contraloría general de la república: normas o leyes sobre control interno

Las normas a tener en el control interno y de las actividades de unidad de abastecimiento, entre otras son las siguientes:

Leyes y Normativa de Control Interno

- Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado

- Directiva N° 013-2016-CG/GPROD
Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado,
Aprobada por Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG.
- Resolución de la Secretaría General de la República N° 063-2016-DP/SGPR
Modificación del artículo 4° de la Resolución del Jefe de la Casa de Gobierno
N° 063-2011-DP/JCJOB.
- Resolución de Secretaría General N° 006-2017-DP/SG Conformación del
Comité de Control Interno.
- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG Guía para la Implementación y
Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado.

Acta de Compromiso

- 27/08/2018 - Acta de compromiso para la implementación del Sistema de
Control Interno del Despacho Presidencial
- 06/10/2017 - Acta de compromiso para la implementación del Sistema de
Control Interno en el Despacho Presidencial
- 04/10/2016 - Acta de compromiso para fortalecer la implementación del
Control Interno en el Despacho Presidencial

Actas del Comité de Control Interno

- Acta de Reunión N° 003-2018-CCI Se viene cumpliendo con la
implementación de los aspectos del Sistema de Control Interno, así mismo,
encargar a la Oficina General de Planeamiento, Presupuesto y Modernización
la contratación de un servicio de consultoría para la elaboración de un Manual
o Guía de Gestión de Riesgos en Control Interno.
- Acta de Reunión N° 002-2018-CCI

Dar por instalado el Comité de Control Interno del Despacho Presidencial, así mismo, efectuar el seguimiento de las actividades pendientes del Cronograma de implementación año 2018 del Sistema de Control Interno en la entidad.

- Acta de Reunión N° 001-2018-CCI Se cumplió con la implementación de los aspectos del Sistema de Control Interno del Cronograma aprobado mediante Acta N° 003-2017-CCI de fecha 31.03.2017.
- Acta de Reunión N° 006-2017-CCI Revisión de avances de ejecución del Cronograma de aspectos por implementar pendientes y otras actividades que servirán para el Sistema de Control Interno en el año 2017.
- Acta de Reunión N° 005-2017-CCI Revisión de avances de ejecución del Cronograma de aspectos por implementar pendientes y otras actividades que servirán para el Sistema de Control Interno en el año 2017.
- Acta de Reunión N° 004-2017-CCI Revisión de avances de ejecución del Cronograma de aspectos por implementar pendientes y otras actividades que servirán para el Sistema de Control Interno en el año 2017.
- Acta de Reunión N° 003-2017-CCI Aprobación del Cronograma de aspectos por implementar pendientes y otras actividades que servirán para el Sistema de Control Interno en el año 2017, adecuado a la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD.
- Acta de Reunión N° 002-2017-CCI Revisión del Plan de Trabajo para la implementación del SCI aprobado el 23/12/2014, en función a la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD.

- Acta de Reunión N° 001-2016-CCI Revisión de avances en la implementación del Sistema de Control Interno. (**Presidencia de la República, s.f**)

2.2.16. Gestión Administrativa

El objeto del estudio de la gestión y administración pública siempre es la organización inicialmente entendida como un conjunto de cargos y de tareas y posteriormente en una compleja gama de variables que llega hasta la concepción de sistemas. En ese orden de ideas, la administración es un proceso muy particular que consiste en las actividades ya mencionadas de planeación, organización, dirección y control, desempeñadas para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de seres humanos y herramientas administrativas pre diseñadas y adaptadas. De igual manera, se destaca la necesidad de gestionar la administración para su plena aplicación, la cual es la asunción y ejercicio de responsabilidades sobre un proceso (es decir, sobre un conjunto de actividades) lo que incluye la preocupación por la disposición de los recursos y estructuras necesarias para que tenga lugar la coordinación de sus actividades (y correspondientes interacciones). Se resalta la importancia de la aplicabilidad de una correcta gestión, ya que a través de las diferentes formas de administración como lo son los sistemas administrativos, las metodologías aplicadas en base a normas y principios, las herramientas administrativas gerenciales, entre otros medios, las instituciones públicas pueden cumplir su rol fundamental en el desarrollo de la sociedad a través de una gestión totalmente efectiva. La gestión y administración pública es una ciencia en constante evolución y transformación, hace uso de las nuevas tecnologías y de las herramientas que de ella derivan.

Conforme a ello no hay duda que dicha doctrina, en el más adecuado cumplimiento de su ejercicio, representa la base para el avance social, el crecimiento público e institucional y el desarrollo del Estado orientado a la satisfacción de las necesidades y la concreción del potenciamiento constante (Escuela de Gobierno R&C Consulting, 2018).

2.2.17. Funciones de Gestión Administrativa

Realización de los procesos de gestión

Los procesos de gestión deben realizarse adecuadamente para que se lleve a cabo el desempeño efectivo en cada una de las funciones administrativas.

Estos deben incluir la planeación, organización, dirección y control, girando todos con base en el cumplimiento de los objetivos. (Sy, s.f.).

Contratación de personal

Se refiere a la selección, capacitación, colocación y remuneración del personal.

El logro de los objetivos de la organización depende de poder contar con el personal adecuado, por lo cual se debe mantener el interés de cubrir las necesidades de los empleados y, a la vez, ser leales a la organización (Sy, s.f.).

Salvaguardia de los activos

Los activos de una organización deben estar protegidos contra el uso indebido, pérdida o daño causado por robo, incendio o cualquier otro medio. Por esto es necesario mantener un registro adecuado para cada tipo de activo, responsabilizando al personal de su correcto uso y salvaguarda (Sy, s.f.).

Relaciones públicas

Una de las funciones importantes de la gestión administrativa es el establecimiento y mantenimiento de diversas líneas de comunicación entre la

organización y su público relacionado (clientes, accionistas, empleados, proveedores, consumidores) (Sy, s.f.).

Establecer secuencias de trabajo

Para un desempeño estable y sin interrupciones del trabajo administrativo, deben desarrollarse sistemas y procedimientos de rutinas definidas. Esto es motivado al carácter de interdependencia e interrelación entre las labores específicas de cada departamento (Sy, s.f.).

Compra de activos fijos

En cada departamento existe una necesidad de activos fijos adecuados para tener un rendimiento eficiente y económico del trabajo allí realizado. Por lo tanto, se debe seguir un procedimiento estándar en la selección y compra de cada tipo de activo fijo requerido. Un aspecto importante es realizar una detección y evaluación de la necesidad real del activo, evitando así gastos innecesarios que repercutan en las finanzas de la empresa (Sy, s.f.).

Diseño y control de formas

Dado que el trabajo administrativo tiene características particulares, se deben diseñar los formularios utilizados a fin de proporcionar la información requerida de manera adecuada. Es deber de la administración diseñar estos formularios y tratar de estandarizar su uso, a fin de reducir costos (Sy, s.f.).

Compra de papelería y artículos de oficina

Estos artículos deben cubrir las necesidades de los usuarios, ya que repercutirán en la ejecución sistemática y rápida del trabajo que se hace.

Por tanto, es importante velar por la estandarización, selección y compra de dichos insumos, así como su distribución a otros departamentos, cuando sea necesario (Sy, s.f).

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones del Control Interno

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado. El Control Interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere (Rocha, 2018).

2.3.2. Definiciones de las municipalidades

Las Municipalidades, para que puedan cumplir con sus Competencias Municipales, que son el conjunto de Funciones atribuidas por la Constitución Política del Estado y desarrolladas en la Ley Orgánica de Municipalidades debe contar con un marco general que toda Administración Pública, tiende a decidir, libremente o no, determinados asuntos como de orden legal y de administración;

como son normas legales y las competencias administrativa, con la finalidad de que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los Servicios Públicos Locales y la ejecución de Obras de Infraestructura Local para satisfacer las crecientes necesidades de la Población. En el desarrollo de la Gestión de los Gobiernos Locales, se ha detectado la existencia de diferencias y/o desviaciones que inciden negativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas. Tales aspectos se tornan repetitivos y el no superarlos oportunamente puede dar lugar a que no solo se agudicen las deficiencias existentes, sino que además ocasionen problemas de mayor magnitud (Pérez & Merino, 2015).

2.3.3. Definiciones de gestión pública

Cuando hablamos de gestión pública o de administración pública nos referimos a la implementación de las políticas gubernamentales, o sea, a la aplicación de los recursos del Estado con el objetivo de fomentar el desarrollo y el estado de bienestar en su población. También se denomina gestión pública a la carrera universitaria que forma profesionales en las teorías, herramientas y prácticas que atañen a las políticas públicas de una nación. Si bien gestión pública y administración pública no son conceptos 100% equivalentes, en gran medida pueden usarse como sinónimos. Su diferencia radica en que el primer término alude al conocimiento y la conceptualización, mientras que el otro generalmente se aplica al aspecto práctico y real de lo mismo. Pero en ambos casos se trata de cómo manejar los recursos del Estado. El estudio de la gestión pública aspira, además, a construir métodos de mejoramiento de lo público, que permitan eliminar las normas que entorpecen la vida económica y social, mejorar las que

resultan necesarias y sustituir las obsoletas por versiones más al día. Todo ello en pro de construir modelos de administración pública más eficientes, menos propensos a la corrupción y más democráticos (**Raffino, Concepto de Gestión Pública, 2019**).

2.3.4. Que es gestión administrativa

La gestión empresarial alude a la planificación de los procesos para alcanzar los objetivos de una empresa u organización.

La gestión administrativa incluye los mecanismos, acciones y formas a partir de las cuales se usan los recursos financieros, humanos y materiales de una compañía. De esta manera, la gestión administrativa se delimita a partir del siguiente interrogante: ¿Cuáles son los objetivos de la organización?

Dentro de la gestión administrativa se identifican cuatro principios básicos:

- **Planeación.** Tiene que ver con la delimitación de los objetivos de la organización, seguido de un plan de acción que responda a dichos objetivos.
- **Orden.** Se determina el orden en el que se llevarán adelante los pasos que permitan alcanzar los objetivos establecidos.
- **Disciplina.** Tiene que ver con la forma organizada y sistemática en la que las distintas tareas se deben llevar adelante para alcanzar los objetivos iniciales.
- **Coherencia.** Tiene que ver con la designación de tareas y responsabilidades en forma racional para que cada empleado pueda concretar las tareas en tiempo y forma, en concordancia con los planes diseñados. En este punto también se toman en consideración la cantidad de recursos humanos, económicos y materiales que se requerirán para alcanzar los objetivos establecidos (**Rufino, Concepto de Gestión en Administración, 2019**).

2.3.5. Definiciones de abastecimiento

Se conoce como abastecimiento al proceso mediante el cual los proveedores facilitan medios al resto de grupos económicos o individuos, los cuales consiguen un determinado nivel de satisfacción o utilidad.

Por medio de la acción de abastecimiento, es posible dar solución a las necesidades de consumo de las personas u organizaciones. Es decir, se basa en el suministro de bienes como materias primas o productos elaborados puestos en circulación. Dichos aprovisionamientos son considerados básicos y necesarios para la subsistencia y la consecución de cierto nivel de satisfacción por parte de las personas (Sánchez, 2019).

La cadena de suministro como base del abastecimiento

En el ámbito económico, a menudo suele identificarse este concepto con el de la organización logística y la creación de una cadena de suministro. En otras palabras, el abastecimiento debe suponer una gestión de stock eficiente, así como la fabricación de producto adecuada a un determinado nivel de demanda y la entrega de los bienes y servicios ofertados en un periodo de tiempo concreto (Sánchez, 2019).

El abastecimiento en otros ámbitos

Al margen del entorno económico y empresarial, el abastecimiento adquiere especial importancia a nivel social y político. En muchas zonas del mundo, son las entidades públicas las encargadas y responsables de abastecer de agua, medicamentos, alimentos, recursos energéticos y otros bienes y servicios a la ciudadanía. Un caso similar es el desarrollado por entidades sin ánimo de lucro como son las ONG (Sánchez, 2019).

2.3.6. Definiciones de control patrimonial

El control patrimonial es coordinar la elaboración del inventario físico del patrimonio mobiliario de la entidad, para proporcionar la información requerida por los distintos organismos del estado, Identificar y codificar los bienes patrimoniales adquiridos, de acuerdo a su naturaleza, asignándoles el respectivo valor monetario. Ejecutar periódicamente la verificación de los bienes patrimoniales y la de su destino. Preparar directivas para la baja de bienes obsoletos y en desuso, al respecto. El control patrimonial significa registrar, administrar, supervisar los bienes patrimoniales e incorporarlos física y contablemente al patrimonio institucional. Administrar íntegramente los bienes muebles e inmuebles a fin de tener un informe adecuado y 16 oportuno. En el control patrimonial se registran todos los bienes pertenecientes al estado hasta los que están en desuso (**Jiménez, 2016**).

III. Hipótesis

No aplica, porque es descriptiva, bibliográfica, y de caso. La revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información. A pesar de que la revisión bibliográfica se sitúa inmediatamente después de la identificación y definición del problema-pregunta, se trata de una actividad que debe estar presente a lo largo de todo el estudio (**Castellanos, 2015**).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso. Fue no experimental, porque no se manipuló ningún aspecto de la variable de estudios y las unidades de análisis. Fue descriptivo

porque sólo se limitó a describir las características de la variable y unidades de análisis a ser investigadas. Fue bibliográfica, porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Fue documental, porque se revisaron los documentos pertinentes al estudio. Finalmente, fue estudio de caso, porque sólo se limitó a investigar una institución, empresa, asociación, entre otros.

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población

La población está compuesta por todas las municipalidades del Perú, la misma que consta de 196 municipalidades provinciales, 1,678 municipalidades distritales y 2,658 de centros poblados.

4.2.2. Muestra

La muestra está compuesta por la Municipalidad Distrital de Huayan-Huarmey.

4.3. Definición y Operacionalización de las Variables e indicadores

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgo	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?

	operaciones en sus entidades.		Actividad de supervisión	¿?
--	-------------------------------	--	--------------------------	----

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, para lograr el objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y para lograr el objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo.

4.4.2. Instrumentos

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1, se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas, para el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario de 25 preguntas cerradas, y para el objetivo específico 3, se utilizó los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.5. Plan de análisis

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario al colaborador como representante del área de abastecimiento y control patrimonial de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarney. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6. Matriz de consistencia

Ver Anexo 01.

4.7. Principios éticos

Uladech (2016) afirma que los principios que originan la actividad investigadora son:

Protección a las personas

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia:

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está

también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica:

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso:

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados:

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú, 2019

CUADRO N° 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO Y CONTROL PATRIMONIAL DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ, 2019

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Moreto (2016)	Argumenta que, existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, además, se logró comprobar que la Gestión Administrativa en la misma es deficiente ya que la mitad de los trabajadores así lo indican. También el Grado de control interno en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba es bajo dado que el 40% está totalmente en desacuerdo en que los funcionarios y servidores destacan la importancia del Control Interno y solo el 27% está totalmente de acuerdo.
De la Cruz (2016)	Afirma que, los lineamientos de los componentes del control interno gubernamental pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de logística –abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí. Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, además se anotó la falta de capacitación del personal del área de logística-abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, para la implementación del control interno.
	Sostiene que, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la administración de las municipalidades del Perú. Se pudo evidenciar a groso modo que la

<p>Rodríguez (2017)</p>	<p>Municipalidad Distrital de Guadalupe no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en su gestión administrativa. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en su totalidad en la administración; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicar los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.</p>
<p>Arévalo (2018)</p>	<p>Sostiene que, existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión organizacional que caracteriza a la entidad. Se encontró que existe relación directa y significativa entre cada una de las dimensiones de la variable 1: logro de objetivos del área, aplicación de la normatividad, y monitoreo, con la gestión organizacional que caracteriza a la entidad; además el personal percibe que el nivel de control interno que caracteriza a la entidad es regular, siendo prioritario el fortalecer las capacidades del personal directivo sobre la importancia de la implementación de las recomendaciones de control. Finalmente, se encontró que el nivel de gestión organizacional es regular, siendo prioritario el fomentar la participación de la población en la priorización de los proyectos de inversión a considerar.</p>

<p>Meléndez (2018)</p>	<p>Establece que, Con respecto al objetivo 1, se establece que existe un bajo nivel de difusión del control interno a nivel de la entidad municipal, no se realiza diagnósticos del control interno por lo que se encuentra en una etapa inicial, se cuenta con el Plan estratégico pero que no es revisado ni actualizado periódicamente, la entidad cuenta con Manuales y Reglamentos pero que no son aplicados adecuadamente, el Cuadro de Asignaciones del Personal y el Texto Único de Procedimientos Administrativos no se encuentran debidamente actualizados, los que inciden negativamente a la gestión administrativa de la entidad. Con respecto al objetivo 2, se establece que los cargos administrativos en su mayoría no fueron sometidos a concurso público, más bien responden a favores políticos de las autoridades, no se cuenta con personal suficiente que permitan desarrollar con normalidad las labores, no se realizan evaluaciones periódicas del desempeño laboral al personal de las oficinas, no se dan las condiciones laborales adecuadas en las diferentes oficinas de la entidad, por lo que no existe un clima laboral positivo; Por lo que, se sugiere tomar las acciones correctivas para mejorar la gestión de la entidad municipal.</p>
<p>Gregorio (2017)</p>	<p>Afirma que, los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un control interno que tiene deficiencias, pero son superables con la aplicación correcta de las normas de control, lo que permite que la municipalidad alcance sus objetivos,</p>

	<p>las conclusiones se resumirían en la necesidad de la aplicar correctamente el control interno gubernamental.</p>
<p>Huerta (2017)</p>	<p>Sostiene que, existe correlación positiva media entre control interno y gestión administrativa, es decir, un adecuado control interno, buena gestión administrativa o inadecuado control interno, mala gestión administrativa. Los resultados son similares cuando se correlaciona las dimensiones del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo) con la gestión administrativa, es decir la correlación es positiva media. Por último, se tiene que el 85.9% (47) de los encuestados, indican que el control interno es inadecuado o deficiente, y el resto 14.1% (12) mencionan que el control interno es satisfactorio o adecuado, además se tiene que el 75.3% (64) de los trabajadores opinan que la gestión administrativa es mala o regular y el resto indican que es buena.</p>
<p>Capristano (2018)</p>	<p>Establece que, el control interno no influye positivamente, así como las bases teóricas establecen que el control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectiva permite una gestión óptima y una influencia favorable con resultados satisfactorios. Respecto a los resultados del caso, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, carece de un adecuado control interno, en consecuencia, el control interno no está influyendo efectivamente en la gestión administrativa de la entidad, debido que los cinco componentes no son aplicados correctamente.</p>

<p>Pérez (2018)</p>	<p>Afirma que, el 83% considero que el objetivo de control interno consiste en prevenir fraudes, el 83% afirmaron haber utilizado el ambiente de control, el 72% que afirmaron haber participado en la información y comunicación del control interno, el 78% dijeron haber participado del control interno simultáneo, el 94% que participaron en el control interno posterior, el 89% indicaron haber cumplido el principio de eficiencia y eficacia, el 89% que la economía y transparencia son principios del control interno, el 83% opinaron haber cumplido la legalidad y ética como principio del control interno, el 72% que afirmaron el almacén no es ente aislada, independiente del resto de las funciones de la institución, el 84% que afirmaron que la disposición del almacén exige menores esfuerzos para su funcionamiento.</p>
<p>Antúnez (2017)</p>	<p>Sostiene que, La gran parte de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO</p>

	<p>influye positivamente en la gestión institucional, porque permite mejorar la administración y así cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la administración pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. En lo que respecta a la municipalidad de caso, existe la eficiente de control interno en la explicación de meta institucionales por incumplimientos de las normas de control interno por parte de los funcionarios público que labora dicha entidad, lo cual requiere que la organización establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del Sistema de Control Interno.</p>
--	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Unidad de Abastecimiento y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, 2019

CUADRO N° 02

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO Y CONTROL PATRIMONIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYAN - HUARMEY, 2019

CONTROL INTERNO:	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La entidad cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones?		X
2. ¿La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales)?	X	
3. ¿La municipalidad cuenta con el personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	X	
4. ¿Las unidades orgánicas cumplen con un apropiado control interno que permita el cumplimiento de metas y objetivos establecidos?	X	
5. ¿Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el objetivo de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
6. ¿La municipalidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		X
7. ¿Tiene la municipalidad identificados sus riesgos internos y externos?		X
8. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
9. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?		X

10. ¿El personal conoce que procesos involucran a su unidad orgánica y que el rol le corresponde en los mismos?		X
11. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?	X	
12. ¿Las operaciones están respaldadas como es debido con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	
13. ¿Se realiza un Control Periódico de los Bienes y recursos que le han sido asignados en registro, actas, reportes, entre otros?	X	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
14. ¿La información interna y externa que controla la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		X
15. ¿Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?		X
16. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
17. ¿Los sistemas de información con los que cuentan las áreas facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesible, con valor para la toma de decisiones?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
18. ¿La Dirección realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos, y es necesario adaptarlos a los cambios?		X

19. ¿Las áreas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?		X
20. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con celeridad a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		X
21. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?	X	
GESTIÓN ADMINISTRATIVA:	SI	NO
22. ¿Se cumple con los objetivos y metas trazadas en la gestión municipal?		X
23. ¿Cree usted, que en la gestión municipal se viene aplicando la eficiencia y eficacia en la administración de los recursos?		X
24. ¿Diga usted si en la gestión municipal existe desarrollo económico y humano?		X
25. ¿Diga usted si la gestión municipal, conduce al progreso de la población?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al jefe del área correspondiente de la municipalidad del caso

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control Patrimonial de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarney, 2019

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL

**INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE
ABASTECIMIENTO Y CONTROL PATRIMONIAL DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ Y LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
HUAYAN - HUARMEY, 2019**

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control. Respecto a la selección de personal	No cuenta con personal idóneo, preparado, especializado; a falta de una selección mediante concurso público de plazas (De la Cruz, 2016)	La alta dirección si está compuesta por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo.	No coinciden
Evaluación de riesgos. Respecto a la identificación de riesgos	Los riesgos no han sido valorados e identificados por carecer de mecanismos adecuados para ello (Rodríguez, 2017).	No tiene identificado sus riesgos	Coinciden
Actividades de control. Respecto a documentación	Los documentos normativos de gestión como el ROF, CAP, MOF se encuentran	Las operaciones si están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y	No coinciden

de procesos, actividades y tareas	desactualizados. (Arévalo, 2018).	pertinente.	
Información y comunicación. Respecto a calidad y suficiencia de la información	Ausencia de flujo de información y comunicación que permita a los servidores públicos anticipar y corregir de manera oportuna las falencias que se presentan en su función dentro de la entidad (De la Cruz, 2016).	No se facilita la información precisa al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.	Coinciden
Supervisión o monitoreo. Respecto a implantación y seguimiento de medidas correctivas	No se implementan las medidas correctivas derivadas de la Evaluación del Sistema de Control Interno (De la cruz, 2007).	No se implementan las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medio para reforzar los controles internos.	Coinciden

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

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Moreto (2016), De la cruz (2016), Rodríguez (2017), Meléndez (2018), Arévalo (2018), Gregorio (2017), Capristano (2018) y Antúnez(2017) cuyos resultados concuerdan y dejan por sentado que el control interno consiste en un conglomerado de métodos, normas y medidas acopladas que acoge una institución con la finalidad de proteger sus recursos, predisponer información de toda clase acertadamente, disminuyendo los riesgos e inconsistencias a condición de que se cumplan correctamente, con lo cual mejora la eficiencia, transparencia y efectividad en la administración de los municipios del Perú.

Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales de **Moncada y Pilamunga (2016) y Arceda (2015)**, quienes establecen que, el control interno es una herramienta de gestión indispensable para el logro efectivo de los objetivos trazados por la institución que genera efectividad, eficiencia y transparencia de operaciones.

Por otro lado, **Guzmán y Vera (2015) y Campos (2014)** coinciden en sus resultados al enfatizar que los componentes del control interno como: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento, están orientados a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo. Sin embargo, los resultados encontrados coinciden al establecer en las bases teóricas que el componente del control interno promueve la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y su efectividad está en la habilidad que tenga el directivo para crear en su entidad una cultura de identificación y evaluación

periódica de los riesgos, para que realmente el sistema de control interno forme parte del proceso de gestión.

5.2.2. Respeto al objetivo específico 2

Respeto al componente ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al Jefe del Área de Abastecimiento y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, representando el 100%, 60 % dieron SI como respuesta y el otro 40% nos dieron como respuesta NO, lo cual refleja que la institución no le está dando el debido interés a este elemento del control interno; de acuerdo a lo que las bases teóricas establecen el ambiente de control es el elemento base para diseñar el sistema de control interno, donde queda reflejada la consideración o no que le da la dirección al control interno y la influencia de este aspecto sobre los resultados y funciones de la entidad.

Respeto al componente evaluación de riesgos

De las 3 preguntas realizadas al Jefe del área de Abastecimiento y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, representando el 100%, 33% nos dieron como respuesta SI, y 67% nos dieron como respuesta NO, obteniendo estos resultados, pone a la institución en una situación de peligro pues este componente ha sido pensado esencialmente para identificar y limitar los riesgos que afecten las actividades u operaciones, o el cumplimiento de metas y objetivos. Para ello se debe adquirir un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes, como manera de identificar los puntos débiles y enfocando los riesgos internos y externos de la entidad.

Respeto al componente actividades de control

De las 5 preguntas realizadas al Jefe del área de Abastecimiento y Control Patrimonial de Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, las cuales representan el 100%, 60% fueron SI como respuesta, y 40% nos dieron como respuesta NO, lo cual refleja que la institución no lleva a cabo totalmente acciones indispensables y necesarias para identificar los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Estos resultados se relacionan con las bases teorías donde se menciona que una vez identificados y evaluados los riesgos se podrán establecer las actividades de control, cada actividad de control debe ser monitoreada con herramientas de supervisión eficaces(cuestionarios, observaciones, etc.);esto impartirá por el funcionario que designe la gerencia; con el objetivo de poder asegurar que el Control interno funcione adecuadamente y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control donde la entidad será capaz de poder identificar sus puntos débiles y erradicarlos con oportunidad.

Respecto al componente información y comunicación

De las 4 preguntas realizadas al jefe del área de Abastecimiento y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, las cuales representan el 100%, el 25% fueron SI como respuesta y un 75% nos dieron como respuesta NO, reflejando un resultado significativo, pues este componente es tan importante como los demás componentes, este refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. Las personas involucradas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad, cada función debe especificarse con claridad, calidad, entendiendo como tal las

cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno, permitiendo que se cumplan las responsabilidades individuales y grupales, haciendo un trabajo eficiente y eficaz.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al jefe del área de Abastecimiento y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, las cuales representan el 100%, el 20% fueron SI como respuesta, y un 80% dieron como respuesta NO, reflejando un resultado no favorable para la institución pues según las bases teóricas expuestas sostienen que, el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, así como el Comité de Control, quien debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes a la entidad desde el punto de vista financiero y humano, por lo tanto un sistema de control interno debe ser objeto de supervisión, aplicando acciones de prevención y monitoreo para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento, con la finalidad de asegurar el cumplimiento de objetivos.

Respecto a gestión administrativa

De las 4 preguntas realizadas al jefe del área de Abastecimiento y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, las cuales representan el 100%, el 18% fueron SI como respuesta, y un 82% dieron como respuesta NO, reflejando un resultado negativo, ya que la importancia de la gestión es el progreso de las organizaciones municipales, que depende cada vez mayor de las personas que las integran. Una gestión administrativa conlleva elementos importantes tales como la planificación, organización, dirección y

control; mediante las cuales el directivo desempeña para lograr determinados objetivos.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Respecto al componente ambiente de control

De acuerdo a los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a selección de personal, ambos no coinciden, puesto que De la cruz (2016) afirma que no cuenta con personal idóneo, capacitado, especializado a falta de una selección mediante concurso público de plazas y por lo consiguiente limitan la implementación efectiva de los planes y programas, generando el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales, mientras que en el caso de nuestra investigación se señala que la alta dirección si está integrando personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo. Esta situación trae como consecuencia una calidad del trabajo realizado, pues el personal es el indicado, cumple el perfil profesional que la entidad busca para el cumplimiento de sus objetivos, ocasionando retraso en el cumplimiento de los mismos, y realizando un ineficiente trabajo en equipo, influye positivamente.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De acuerdo a los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la identificación de riesgos, ambos resultados coinciden en que no tienen identificados sus riesgos; lo que a su vez coincide con la teoría citada por Ingeniería y Gestión Consultora (2011) al señalarse que una condición previa a la evaluación del riesgo, es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar

vinculados entre sí.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a documentación de procesos, actividades y tareas, estos no coincidieron, puesto que De la cruz (2016) afirma que documentos normativos de gestión como el ROF, CAP, MOF se encuentran desactualizados; por consiguiente, limitan la implementación efectiva de los planes y programas, generando el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales, por desconocimiento y negligencia del personal en el cumplimiento de sus funciones; mientras, que en el caso de nuestra investigación se señala que las operaciones SI están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente, situación que en realidad debe respetarse, pues la teoría establecida por la CGR (2006) menciona que 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.

Respecto al componente información y comunicación

De acuerdo a los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos coinciden en que existe ausencia de flujo de información y comunicación que permita a los servidores públicos anticipar y corregir de manera oportuna las debilidades que se presentan en su quehacer dentro de la entidad, y a la vez NO se proporciona la información correcta al

personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades, lo que a su vez, estas resultados traen como consecuencia: falta de identificación del trabajador con la organización, falta de especificación de funciones y cometidos, desconocimiento de los avances y posibles mejoras; pues según lo establecido por la CGR (2006), la información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, siendo el titular o funcionario designado quien asegure la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comuniquen. 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.

Respecto al componente supervisión o monitoreo

De acuerdo a los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implantación y seguimiento de medidas correctivas, ambos coinciden en que NO se implementan las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medio para fortalecer los controles internos, trayendo como consecuencia que se sigan cometiendo los mismos errores; situación que es desfavorable para las entidades pues ello conlleva al retraso y al incumplimiento de los objetivos trazados (planificados).

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Respecto a los resultados observados, la mayoría de los investigadores de estudio concluyeron que las entidades públicas del Perú, están fuera de los lineamientos del control interno establecidos en el informe COSO, siendo el control interno un conglomerado de componentes organizacionales los cuales buscan conseguir los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. Estos objetivos pueden ser logrados a través de un eficiente programa de información y capacitación a todo el personal y el cumplimiento de las normativas. Las municipalidades sean cualesquiera sus características pequeña, grande, urbana, rural, siempre será necesario identificar o crear las condiciones necesarias para una correcta implementación del Sistema de Control Interno.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Luego de la aplicación del cuestionario al jefe del área de Abastecimiento y control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey y examinando los resultados; se puede concluir que la Municipalidad no está en sintonía con la correcta aplicación del control interno y como consecuencia de ello no favorece a la gestión administrativa de la entidad, lo cual implica que este expuesta a riesgos internos y externos, deteriorando el cumplimiento de las funciones, objetivos y metas de la institución; dado que los elementos del control interno no se aplican eficientemente; haciéndose necesario poner en marcha un sistema de control que posibilite asegurar el correcto progreso de sus funciones, contar con herramientas de gestión, que permitan tener un apropiado control,

amparar sus activos, cautelar y constatar que los objetivos se realicen como se planificaron y que concuerden con las necesidades de la población.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Luego del análisis comparativo se determinó en el presente trabajo de investigación que, tanto a nivel nacional como en la provincia del Huarney, el control interno en las instituciones del sector público es débil, lo cual afecta a la gestión de los mismos; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en las entidades, debido a la falta de su implementación; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece al informe COSO, situación que pone en peligro los intereses de las entidades públicas, pues esto demuestra que no se está dando un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos del Estado.

6.4. Conclusión general

De los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la municipalidad. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarney, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha municipalidad.

También se sugiere tomar las acciones correctivas para mejorar la gestión de la entidad municipal.

Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la municipalidad, implementar formalmente el control interno en la misma, para mejorar la gestión, lo que redundará en beneficio de la comunidad de dicho municipio.

Finalmente, se recomienda fomentar la participación de la población en la priorización de los proyectos de inversión a considerar.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias Bibliográficas:

Actualícese. (9 de Abril de 2015). *Limitaciones del Control Interno*. Obtenido de Actualícese: <https://actualicese.com/2015/04/09/limitaciones-del-control-interno/>

Antúñez, D. (2017). *Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017. (Tesis de grado)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - Perú, Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1876>

Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A del municipio de Jinotega durante el año 2015. (Tesis de Maestría)*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Matagalpa. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

Arévalo, R. (2018). *Diagnóstico del Control Interno y la gestión organizacional de la Municipalidad Distrital de Lagunas - Provincia de Alto Amazonas - Región Loreto, 2014. (Tesis de Maestría)*. Universidad Privada Norbert Wiener, Lima. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1721/MAESTRO%20Ar%C3%A9valo%20Montalv%C3%A1n%20Ronal%20Atilio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

AulaFacil. (s.f.). *Tipos y Fuentes de Control*. Obtenido de AulaFacil:

<https://www.aulafacil.com/administracionempresas/Lecc-30.htm>

Capristano, M. (2018). *El Control Interno y su influencia en la gestión*

Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad

Distrital de Nuevo Chimbote - Ancash, 2017. (Tesis de grado).

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - Perú, Chimbote.

Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7830>

Castellanos, R. (2015). *Revisión bibliográfica y formulación de hipótesis.*

Recuperado de: [https://es.slideshare.net/chawiis/revisin-bibliografica-y-](https://es.slideshare.net/chawiis/revisin-bibliografica-y-formulacin-de-hipotesis)

[formulacin-de-hipotesis](https://es.slideshare.net/chawiis/revisin-bibliografica-y-formulacin-de-hipotesis)

Contraloría General de la República. (2015). *Orientaciones básicas para el*

fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales. Obtenido de

Contraloría General de la República:

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

[aciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf)

Contraloría. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de

Contraloría: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

[Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_I](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

[nterno_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Contraloría. (2016). *Servicios y Herramientas del Control Gubernamental*.

Obtenido de

[http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_C](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf)

[ONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf)

Contraloría General. (13 de Mayo de 2016). *Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG*. Obtenido de Contraloría General:

http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_149_2016_CG.pdf

Contraloría. (s.f.). *Control Interno*. Obtenido de Contraloría:

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html

Charry, J. (2016) *El Control Interno en Diez Módulos en Entidades y Organismos del Estado*, Editorial Diké, Medellín, Colombia.

De la Cruz, D. (2016). *Incidencia del Control Interno en el Área de Logística - Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochiri 2015*.

(*Tesis de grado*). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - Perú, Lima. Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1152>

Escuela de Gobierno R&C Consulting. (28 de Febrero de 2018). *Gestión y Administración Pública: Fundamentos para el Desarrollo del Estado*.

Obtenido de Escuela de Gobierno R&C Consulting:

<http://www.escueladegobierno.edu.pe/gestion-administracion-publica/>

Fierro Pérez, K., & Sotomayor Romero, K. (2015). *Análisis Integral de los Elementos de Control Interno-COSO II*. Obtenido de

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf>

- Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Ysidora Vera, P. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/6656251.pdf>
- Gobernanza democrática y gestión territorial. (12 de Agosto de 2015). *¿QUÉ ES EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO?* Obtenido de Inicamblog: <https://inicamblog.wordpress.com/2015/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el-sector-publico/>
- García, D. (2015). *Eumed.net*. Obtenido de Metodología para la evaluación del sistema de control interno (SCI) en el ISMMM: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015f/852/index.htm>
- González, M. E. (26 de Mayo de 2002). *El Control Interno*. Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Gregorio, N. (2017). *El Control Interno y su importancia en la optimización de la gestión del Área de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz 2016. (Tesis de grado)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - Perú, Lima. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4603>
- Guzman, k., & Vera, M. (2015). *El Control Interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de Atención y Cuidado diario. Caso: Centro de Atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil. (Tesis de grado)*. Universidad Politécnica Salesiana - Ecuador, Guayaquil. Obtenido de

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPSGT001072.pdf>

Huerta, E. (2017). *El Control Interno y la gestión Administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz - Ancash, 2017. (Tesis de Maestría)*. Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, Carhuaz. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11994/huerta_tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jiménez, R. (2016). *Control Patrimonial Gubernamental* (Compilación), Ediciones Caballero Bustamante. Lima.

ISOTools. (11 de Octubre de 2016). *Principios del Modelo Estándar de Control Interno 2014*. Obtenido de ISOTools: <https://www.isotools.com.co/principios-del-modelo-estandar-control-interno-2014/>

Pérez, Julian & Merino, María (2015) Definición de municipalidad (<https://definicion.de/municipalidad/>)

Khoury, F. (26 de Octubre de 2015). *Contraloría*. Obtenido de Resolución de Contraloría N° 279-2010-CG: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/transparencia/RC_279-2015-CG.pdf

Koepsell, D., & Ruiz, M. (2015). *Conbioética*. Obtenido de Ética de la Investigación, Integridad Científica: http://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/06/Etica_de_la_Investigacion_e_Integridad_Cientifica-rustica-D.pdf

Ley Organica de Municipalidades – Ley 27972:

https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiUguK-o_fnAhWyHLkGHQs4BGkQFjAAegQIAxAB&url=https%3A%2F%2Fwww.mef.gob.pe%2Fcontenidos%2Fpresu_publ%2Fcapacita%2Fprogramacion_formulacion_presupuestal2012%2FAnexos%2Fley27972.pdf&usg=AOvVaw0MnLT3Pq6td9QhVGI3kk5F

Melendez, L. (2018). *El Control Interno como mecanismo de una gestión Administrativa eficaz de las Municipalidades Provinciales de la Región Madre de Dios. (Tesis de Maestría)*. Universidad Nacional del Altiplano - Perú, Puno. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8971/Luis_Alberto_Melendez_Ruiz.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Moncada, K., & Pilamunga, R. (2016). *Propuesta de Control Interno para el Área de Costos e inventarios de la Empresa Camaronera Filacas S.A. (Tesis de grado)*. Universidad de Guayaquil - Ecuador, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/15292/1/tesis%20empastado%20CONTROL%20INTERNO%20MONCADA%20LIISTA%20.pdf>

Moreto, L. (2016). *El Control Interno y su Influencia en la gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 - Salud Utcubamba 2015. (Tesis de grado)*. Universidad Señor de Sipan - Perú, Pimentel. Obtenido de

http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3110/TESIS_CONTROL%20INTERNO_GESTION%20ADM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Oliveira, W. (18 de Julio de 2017). *Descubra qué son los controles internos y cuál es su importancia en la gestión empresarial*. Obtenido de Heflo: <https://www.heflo.com/es/blog/planificacion-estrategica/controles-internos/>

Pérez Solórzano, P. M. (s.f.). *Los cinco componentes del Control Interno - Material de apoyo a la docencia*. Obtenido de Monografías.com: <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>

Pérez, A. (2018). *Control Interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash - Huaraz, 2016. (Tesis de grado)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - Perú, Huaraz. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4618>

Presidencia de la República. (s.f.). *Normatividad Legal y Actas del Sistema de Control Interno*. Obtenido de Presidencia de la República: <https://www.presidencia.gob.pe/normas-resoluciones/sistema-control-interno-legal-actas>

Raffino, M. (9 de Mayo de 2019). *Concepto de Gestión en Administración*. Obtenido de Concepto.de: <https://concepto.de/gestion-en-administracion/>

Rodríguez, I. (2017). *El Control Interno y su influencia en la Administración de la Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de*

- Guadalupito - Trujillo, 2016. (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - Perú, Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1887>
- Ruíz Aguilar, R. E. (2015). *Licencaitura en Contaduría Apuntes digitales Plan 2015*. Obtenido de <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2015/contaduria/4/1461.pdf>
- Rocha, H., (2018) *Ventajas de tener un adecuado sistema de control interno*. Rocha Salas y Cia S.C. Recuperado de: <http://blog.rocha.com.mx/blog/ventajas-de-tener-un-adecuado-control-interno-en-mi-empresa>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2016). *Gestiopolis*. Obtenido de Control interno y sus 5 componentes según COSO: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sánchez, J. (2019). *Abastecimiento*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/abastecimiento.html>
- Sy Corbo, H. (s.f.). *Gestión Administrativa: Funciones y Procesos*. Obtenido de lifeder: <https://www.lifeder.com/gestion-administrativa/>
- Tuya, L. (2017). *Control Interno de la Obra Mejoramiento e Implementación de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney - Ancash, 2017. (Tesis de Maestría)*. Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, Huarney. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12823/tuya_cl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Uladech (2016). *Principios que rigen la actividad investigadora*. Código de la Ética para la Investigación, Versión (001), 3-4.

Unesr. (13 de Septiembre de 2016). *Clasificación de los Controles Internos de la Auditoria de Sistemas*. Obtenido de Unesr: <http://clasificaciondecontrolesdeauditoria.blogspot.com/2016/09/clasificacion-de-los-controles-internos.html>

Zarzosa, M. (2018). *El Control Interno y su influencia en al gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector Comercio del Perú: Caso Empresa: Centro Comercial Obregon S.A.C. - Chimbote,2017. (Tesis de grado)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - Perú, Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3820>

7.2. Anexos:

7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado	Objetivo General	Objetivos Específicos	Metodología
El Control Interno y su influencia de la gestión administrativa en la unidad de Abastecimiento y Control Patrimonial de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, Año 2019	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de Abastecimiento y Control Patrimonial de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, Año 2019?	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento y Control Patrimonial de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, Año 2019	1. Describir la influencia del control interno de la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú, 2019 2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huayan-Huarmey, 2019 3. Hacer un análisis Comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa en la unidad de Abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Huayan-Huarmey, 2019	Tipo de investigación: Cualitativo Nivel de investigación: Descriptivo Diseño de la investigación: No experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

Fuente: Elaboración propia

Anexo 02: Fichas bibliográficas:

AUTOR: Contraloría General de la República
TITULO: El Control Gubernamental
AÑO: 2016
PAÍS: Perú
PAGINAS: 20-20
RESUMEN: <p>Implica 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.</p> <p>El control gubernamental es interno y externo. Su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.</p> <p>El control interno se refiere a las acciones que desarrolla la propia entidad pública con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.</p> <p>El control externo es entendido como el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema Nacional de Control por encargo o designación de esta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado.</p>

7.2.2. Anexo 03: Cuestionario de recojo de información.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CUESTIONARIO

INTRODUCCIÓN:

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Influencia del control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Abastecimiento y Control Patrimonial de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Huayan - Huarmey, 2019

La información que usted proporcionará será de gran interés solo para fines académicos y de investigación, por ello se le agradece por su valiosa colaboración.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las preguntas enunciadas y responda marcando con un aspa (x) que a su criterio considere correcta.

I. Referente al encuestado

1. Sexo del encuestado: masculino (x) femenino ()
2. Cargo: Jefe de Abastecimiento y Control Patrimonial

CONTROL INTERNO:	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La entidad cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones?		

2. ¿La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales)?		
3. ¿La municipalidad dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?		
4. ¿Las unidades orgánicas cumplen con un adecuado control interno que permita el cumplimiento de metas y objetivos establecidos?		
5. ¿Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el objetivo de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
6. ¿La municipalidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		
7. ¿Tiene la municipalidad identificados sus riesgos internos y externos?		
8. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
9. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?		
10. ¿El personal conoce que procesos involucran a su unidad orgánica y que el rol le corresponde en los mismos?		
11. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?		
12. ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		

13. ¿Se realiza un Control Periódico de los Bienes y recursos que le han sido asignados en registro, actas, reportes, entre otros?		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
14. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		
15. ¿Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?		
16. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		
17. ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesible, con valor para la toma de decisiones?		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
18. ¿La Dirección realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos, y es necesario adaptados a los cambios?		
19. ¿Las áreas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).		
20. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		
21. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?		

GESTIÓN ADMINISTRATIVA:		
22. ¿Se cumple con los objetivos y metas trazadas en la gestión municipal?		
23. ¿Cree usted, que en la gestión municipal se viene aplicando la eficiencia y eficacia en la administración de los recursos?		
24. ¿Diga usted si en la gestión municipal existe desarrollo económico y humano?		
25. ¿Diga usted si la gestión municipal, conduce al progreso de la población?		