



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO EN EL PERU Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA MUNICIPALIDAD DE PACARÁN – CAÑETE 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA:

ROJAS MENDIETA MILAGROS ELIZABETH

ASESOR:

MG.C.P.C. VILCA MONTORO FIDEL

CAÑETE - PERÚ

2018

TITULO DE TESIS

**CONTROL INTERNO EN EL PERU Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA MUNICIPALIDAD DE PACARÁN – CAÑETE 2017**

FIRMA DEL JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros

PRESIDENTE

Mg. Donato Amador Catillo Gomero

MIEMBRO

Dr. Víctor Armijo García

MIEMBRO

MG.C.P.C. Vilca Montoro Fidel

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A NUESTRO CREADOR:

Por su regalo incomparable que es la vida por medio de la cual nos es posible conocer el amor, sabiduría, la sensibilidad, la pasión y los sentimientos que están presentes en este trabajo de investigación

A NUESTROS PADRES

Por brindarme su confianza y libertad el cual me permitió seguir adelante para mi desarrollo personal y profesional

AL DOCENTE DEL PRESENTE CURSO

Por la orientación, teoría y práctica en la realización del presente proyecto de investigación

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado
a dios que me da vida y fortaleza, a mis padres
por brindarme su ayuda constante

RESUMEN

Esta investigación se encuentra relacionada con la administración y control de los recursos materiales insumos que cuenta toda organización y concretamente con los procedimientos de los controles y registros de los bienes nacionales. Este presente trabajo de investigación titulado: Control Interno en el Perú y su influencia en los Estados Financieros en la Municipalidad de Pacarán- cañete, 2017, se dio inicio con un análisis preliminar, en la cual se estableció que el Titular del Pliego y del personal administrativo de la municipalidad de Pacarán, muestra una falta de interés o poca iniciativa por querer llevar un control adecuado de los de los bienes e inmuebles que les pertenece y que deberían estar comprendidos como activos y formar parte de sus estados financieros

Subsiguientemente se planteó el problema principal, ¿Influencia del Control Interno en el Perú en los Estados Financieros en la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017?, asimismo se plantearon los problemas específicos.

En la investigación científica se establecieron los objetivos del estudio, teniendo como indicio principal: Determinar el grado de influencia del Control Interno en el Perú en la formulación de los Estados Financieros de la Municipalidad de Pacarán, cañete 2017.

Este presente trabajo de investigación puntualiza el propósito de la justificación de la investigación tratando de poder mejorar la deficiencia que se presenta, en el ámbito metodológico se determinó el tipo y nivel de la investigación materia del cual es estudio

Se delimito a 60 unidades sobre la población de análisis donde se determinó la muestra la cual será la misma cantidad de unidad de análisis, en la cual se aplicara la técnica de encuesta y como herramienta su respectivo cuestionario. Por último se determinó los costos que incurrieron en la elaboración de este trabajo de investigación así como también un cronograma de trabajo

Palabras Claves: Control Interno, Estados Financieros, Bienes Estatales, SIAF.

ABSTRACT

This research is related to the administration and control of the material resources that count all organizations and specifically the procedures of controls and records of national assets. This present research work entitled: Internal Control in Peru and its influence on the Financial Statements in the Municipality of Pacarán-Cañete, 2017, began with a preliminary analysis, in which it was established that the Bidder and the personnel Administration of the municipality of Pacarán, shows a lack of interest or little initiative for wanting to keep an adequate control of the property and real estate that belongs to them and that should be included as assets and form part of their financial statements

Subsequently, the main problem was raised, "Influence of Internal Control in Peru in the Financial Statements in the Municipality of Pacarán - Cañete 2017?", The specific problems were also raised.

In the scientific research the objectives of the study were established, having as main indication: To determine the degree of influence of the Internal Control in Peru in the formulation of the Financial Statements of the Municipality of Pacarán, cañete 2017.

This present work of investigation points out the purpose of the justification of the investigation trying to be able to improve the deficiency that appears, in the methodological scope the type and level of the investigation matter of which is study was determined

It was delimited to 60 units on the analysis population where the sample was determined, which will be the same amount of analysis unit, in which the survey technique will be applied and as a tool its respective questionnaire. Finally, the costs incurred in the preparation of this research work were determined, as well as a work schedule.

Key Words: Internal Control, Financial Statements, State Assets, SIAF.

CONTENIDO

Jurado Evaluador	iii
Agradecimientos	iv
.Dedicatorias	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I INTRODUCCIÓN	
1.1. Descripción de la realidad problemática	11
1.2. Enunciado del Problema	14
1.3. Objetivos de la Investigación	14
1.4. Justificación y variable de la investigación	14
1.5. Delimitación de la investigación	15
1.6. Limitaciones de la investigación	15
II. REVISIÓN LITERARIA	
2.1. Antecedentes de la Investigación	16
2.2. Bases Teóricas	19
2.3. Marco Conceptual	29
III. METODOLOGIA	
3.1. Tipo y nivel de investigación	30
3.2. Diseño de la investigación	30
3.3. Ámbito de la investigación	30
3.4. Definición y Operacionalización de las Variables	32
3.5. Técnicas e instrumentos	35
3.6. Recolección de Información	35
3.7. Plan de Análisis	35
3.8. Matriz de Consistencia	36
IV. RESULTADOS	
4.1. Resultados	37
4.2. Análisis de Resultados	41
4.3. Contrastación y verificación de hipótesis	68
4.4. Discusión	69
Conclusiones	70
Recomendaciones	71
V ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	
Referencia bibliograficas	72
Encuestas	74
Anexo Matriz de consistencia	80

INDICE DE CUADROS

CUADRO 1	38
CUADRO 2	39
CUADRO 3	41

INDICE DE TABLA

TABLA 1	42
TABLA 2	43
TABLA 3	44
TABLA 4	45
TABLA 5	46
TABLA 6	47
TABLA 7	48
TABLA 8	49
TABLA 9	50
TABLA 10	51
TABLA 11	52
TABLA 12	53
TABLA 13	54
TABLA 14	55
TABLA 15	56
TABLA 16	57
TABLA 17	58
TABLA 18	59
TABLA 19	60
TABLA 20	61
TABLA 21	62
TABLA 22	63
TABLA 23	64
TABLA 24	65
TABLA 25	66
TABLA 26	67

I. INTRODUCCIÓN

Los controles y procedimientos que se llevan a cabo en las entidades públicas o privadas deben de estar en constante proceso de observación y renovación pues de su eficacia depende la estabilidad financiera y económica de estas instituciones

Las municipalidades, son instituciones públicas con fines y objetivo orientados a la promoción del desarrollo local, económico, administrativo, político operando con transparencia en el uso de sus recursos que administra

A partir de la investigación y encuesta elaborada a la institución se demostró que dichos aspectos son muy importantes, pero que en la mayoría de los casos son descuidados, encaminados o enfocados de manera errónea.

Una de las ventajas esenciales con que cuentan las instituciones exitosas, es el manejo óptimo en los mecanismos de control de inventario pues con ello se consigue establecer la cantidad de materiales, bienes y calcular los costos de mantenimiento a fines de avalar su equilibrio financiero.

Lo señalado anteriormente constituye al punto de partida para la ejecución de una investigación concerniente con el manejo de los procesos de control interno de bienes y materiales en un ente de la administración pública.

Este proyecto de investigación es de tipo cuantitativo- descriptivo, correlacional, se emplearon técnicas de investigación como: cuestionarios, encuestas y entrevistas.

CONTROL INTERNO EN EL PERU Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MUNICIPALIDAD DE PACARÁN -CAÑETE, 2017.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En este presente capítulo se plantea y formula los problemas objetivos y la justificación de la investigación

1. Planteamiento del Problema

1.1 Descripción de la realidad problemática.

Los mecanismos de control interno en el Perú proporcionan una seguridad razonable. Ya que el término razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la entidad y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo.

En todas las estructuras organizacionales es un hecho irrefutable la necesidad de profundizar en los sistemas de información y control como la mejor alternativa para que estas perfecciones los mecanismos a través de los cuales se pueda desarrollar cada una de las metas trazadas en las áreas de gestión, operativas y de control.

Estos sistemas facilitan los flujos de comunicación interna y externa en forma dinámica en cada área de la organización permitiéndole ejecutar con eficacia las actividades que realiza.

En cuanto al manejo de los inventarios de los bienes nacionales que indican la existencia de un problema se destacan los siguientes:

- No coexiste una exactitud realista de los materiales, recursos y equipos con los cuales cuenta la administración
- Problemas para la ubicación registro y control de los bienes nacionales
- Limitaciones del control y registros de los bienes nacionales en cuanto a velocidad precisión y actualización permanente

El distrito de Pacarán es uno de los dieciséis distritos que conforman la Provincia de Cañete del departamento de Lima

En el distrito de Pacarán por tener un camino de accesibilidad riesgosa, es que muy raras veces recibe la visita del personal de la Contraloría General de la República, encargada de verificar el Control del buen manejo y recursos del Estado de todas las entidades del sector público, es por este motivo que el Titular del Pliego ni los propios funcionarios toman conciencia de la responsabilidad de actualizar su base de datos de entradas y salidas de bienes

El Gerente, Jefe de Logística, Contador y demás funcionarios integrantes de la Municipalidad por ser los encargados del manejo administrativo de la Entidad deben ser los encargados de tomar las medidas correctivas para solucionar las deficiencias en el Sistema de Control de Bienes de una Municipalidad, la cual tiene incidencia directa en el registro contable y por ende en la información que el Contador remite a la Contaduría pública de la nación

Es de conocimiento que muchas veces las donaciones de bienes que la Municipalidad recibe de parte de otra entidad del Estado no son registrado contablemente ya sea porque el Jefe de Logística no proporciona los documentos fuentes al contador (llámese Nota de Entrada al Almacén-NEA), por desconocimiento o por conveniencia de terceras personas, asimismo el registro del Margesí de Bienes no están actualizados es decir la Municipalidad no sabe que terreno, edificio y bienes son de su propiedad, y así seguiríamos enumerando una muy buena cantidad de casos que suceden por no contar con este Sistema de Control.

Ante esto esperamos que el personal responsable dicte medidas necesarias a fin de cumplir con la normatividad y así corregir estas deficiencias.

1.2. Enunciado del problema General

¿Influencia del Control interno en el Perú en los Estados Financieros de la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017?

1.3. Objetivos de la investigación

Objetivo General

Determinar el grado de influencia del Control Interno en el Perú en la formulación de los Estados Financieros de la Municipalidad de Pacarán, cañete 2017.

Objetivos Específicos

- Determinar el Control Interno en el Perú y su influencia en la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017.
- Determinar los Estados Financieros en el Perú y su influencia en la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017.
- Determinar el Control Interno y los Estados Financieros en el Perú y su influencia en la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017.

1.4 Justificación y variable de la investigación

El problema de la investigación se justifica por su:

Naturaleza. - Explica los fundamentos teóricos que sobre la base de una investigación permitan delinear una política eficaz tratando de obtener información confiable en los registros contables, mediante un buen Control Interno, y que estos a su vez permitan formular los Estados Financieros de manera óptima y ser consolidados para su presentación a la Cuenta General de la República.

Trascendencia. - El presente trabajo de investigación se realizará con la finalidad de demostrar el grado de implicancia que tiene un deficiente Sistema de Control de Bienes en el Registro Contable y por consiguiente una inexacta información financiera en los Estados Financieros.

Vulnerabilidad. - El tema de investigación es vulnerable, es decir puede ser investigado, tratado y remediado. El investigador tiene la experiencia y conocimiento necesario para identificar y corregir estas deficiencias.

1.5 Delimitación de la investigación

El presente trabajo de investigación se centrará en el estudio de las siguientes Variables: Control Interno, como variable Independiente y Estados Financieros, como variable Dependiente, trabajo a desarrollarse en la Municipalidad de Pacarán, durante el año 2017. La Municipalidad se encuentra ubicada en la Provincia de Cañete.

1.6 Limitaciones de la investigación

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se suscitaron los siguientes inconvenientes, que se detallan:

Temporal. -Una de las más grandes dificultades, y de mayor importancia para el retraso de la presentación del trabajo de investigación se debe al factor tiempo. Tiempo que en gran parte lo dedico a mis estudios como estudiante de la facultad de ciencias contable, financieras y administrativas y mi labor como trabajadora (asistente contable) en la empresa Multisercom, no permitiéndome realizar el avance de la investigación científica a tiempo completo como debería de ser.

Metodología. -El desconocimiento del manejo de la Metodología (desconocimiento del método de la investigación) también influyó en el avance del trabajo científico.

Fuentes Bibliográficas. -Otras dificultades que se tuvo que sortear para el avance del trabajo fueron las fuentes bibliográficas, ya que se tiene poca información del trabajo en mención.

II REVISION LITERARIA

2. Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

De los pocos textos conseguidos y/o buscados en universidades e Internet, ninguno hace mención a la relevancia que tiene un buen control interno de bienes para el registro contable y posterior elaboración de los Estados Financieros, sólo existen Normas Legales o Manuales de cómo se debe llevar el Control de Bienes en una Entidad Pública más no mencionan nada sobre la información inexacta que llega a la cuenta General de la República.

La contraloría general de la Dirección Nacional de Contabilidad debieran coordinar acciones para llevar a cabo charlas, seminarios o implementar plataformas en las cuales se registren todos los bienes muebles e inmuebles donados o comprados y permitir así que la información en el Registro Contable sea la mas cercana a la realidad financiera de la entidad.

Se puede, afirmar que un buen sistema de control interno de Bienes aplicados a una entidad origina que éstos proporcionen información razonable sobre el movimiento financiero de las mismas y éstas a la vez servirán para que la Cuenta General de la República realice su respectiva consolidación y los remita al ministerio de economía y finanzas

A continuación, se mencionan a algunos artículos de investigadores que hacen referencia a la presente investigación científica.

2.1.1. Antecedentes Nacionales

Según Domingo H. Celis (2009) En su tesis de licenciatura sustentando “Deficiencias de Control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuestal.”

El Objetivo de la tesis es proponer la implementación de un sistema de control interno para los hospitales del sector de salud mediante el informe COSO. La investigación es científica del tipo básica o pura, la población y

muestra en la tesis estuvo conformada por hospitales del sector público de Lima, Se llegó a la siguiente conclusión:

-Deficiencia en el sistema de control interno en el proceso presupuestal afectando la transparencia de la gestión y la ética profesional,

Galecio S. Nicolay (2010) compartió su tesis de licenciatura sustentando: “Nuevo Enfoque de Control Interno (COSO) Alternativa de Solución para las Municipalidades del Perú”. Mencionada investigación tiene por objetivo determinar en forma muestral debilidades de algunas municipalidades de nuestro país en los sistemas administrativos de gestión y control. A continuación, mencionamos las conclusiones:

-Que la contaduría de la nación y contaduría general de la Republica no vienen aplicando la normativa de las normas técnicas de control interno en lo que respecta

-El incumplimiento de las normativas existentes ha originado debilidades en la gestión financieras y del control gubernamental de las municipalidades del Perú

-Que los alcaldes, regidores, funcionarios no vienen implementando un sistema de control interno que permita salvaguardar la gestión municipal lo que ha originado perjuicio económico

2.1.2. Antecedentes Internacionales

Ramirez & Salinas(2015) en su tesis titulado: Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, aplicado al departamento financiero de la universidad Politecnica Salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014, el control en el proceso de las actividades que se aplican en el funcionamiento operativo del mismo; el diseño fue no experimental, el método fue aplicada, la técnica que utilizó fue la observación, la entrevista, Cuestionario que utilizó fue la encuesta y flujogramas para la recolección de datos; la población son los personales del departamento de financiamiento y

la muestra fueron las áreas de contabilidad, tesorería y cobranzas, y los resultados fueron:

- a) Los controles son empíricos, no se guían con controles estandarizado ya que desconocen de la política y flujo de procesos. Se identificó que el área critica es la gestión de cartera ya que se necesita capacitación y reorganización del departamento financiero para poder ejecutarse a los requerimientos

Lucero & Valladolid (2013) en tu tesis titulada: Evaluación del control interno al departamento de tesorería de SBS 2012, el objetivo general de la investigación fue: Promover la eficiencia eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia, el control interno

El tipo de investigación fue no experimental, la técnica que utilizo fue el análisis documental, bibliográficos la técnica de entrevistas a directivos y funcionarios, la población es el departamento de tesorería y la muestra fueron los papeles de trabajo. Se llegó a los siguientes resultados:

Se determinó que en el departamento de tesorería el riesgo es bajo, en el control interno, reflejando debilidades en ciertos procesos pero estas pueden ser reformadas con una buena implementación de algunos controles

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1. CONTROL INTERNO

En todas las instituciones públicas o privadas se acuden a procedimientos destinados a asegurar la eficiencia y eficacia de los planes diseñados en las instituciones u organizaciones

Sobre el término de Control, Gurusteaga (2009), lo define como:

“El conjunto de actividades que se emprenden para medir y examinar los resultados obtenidos en el periodo, para evaluarlos y para tomar las medidas correctivas que sean necesarios” (p.89).

Tal como lo señala Hodge y Johnson (2009) cuando afirman que:

“La decisión administrativa en las áreas de definición, planeamiento y adquisición de la misión, está dirigida hacia la creación de valor; las decisiones de control se – Adoptan como una suerte de seguro destinado a minimizar las consecuencias (destrucción de valor) de las decisiones impropias o el desempeño inadecuado” (p.250).

Según Ballou, (2005). El Control Interno es un “proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

-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”

Pichardo (2009), sostiene, que el control representa:

“... la fase del proceso administrativo que efectúa la medición de los resultados actuales y pasados en relación con lo esperado, ya sea todo o parcialmente, con el fin de corregir, mejorar y formular nuevos planes” (p.85).

James (2009), afirma, que el control viene a constituir:

“...el proceso que se utiliza para asegurar que se satisfagan los objetivos, por medio de la información obtenida de la ejecución real del mismo” (p.192).

La definición planteada por COSO, 1992, indica los siguientes términos:

“Es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las normas y las leyes aplicables” (p.2)

2.2.1.1 Sistema de Control

El término de “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad

de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

El sistema de Control es el conjunto de normas, métodos y procedimientos destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en bienes y recursos del Estado.

Tener un buen Sistema de Control nos permitirá un manejo adecuado transparente y eficiente los recursos del Estado.

Por otro lado, Coronel (2009) sostiene:

“El Control contable implica corroborar las cantidades registradas comparándolas periódicamente con un conteo de Activos. La frecuencia de comparación depende de la susceptibilidad del Activo a los errores o irregulares” (p.73)

El control contable deberá comprender procedimientos y registros relativos a la seguridad de los Activos y la confiabilidad de los registros financieros, por consiguiente, este control está destinado a proporcionar una garantía razonable.

La Contraloría General de la Republica (2009) señala: “El Sistema Nacional de Control cautela la legalidad y uso eficiente, eficaz y económico del presupuesto del Estado, la correcta gestión de la deuda pública, y los actos de las instituciones sujetas a control” (p.12).

Todo esto está orientado a realizar acciones y actividades de control que se dirijan en forma sistemática hacia las áreas sensibles de corrupción, a las principales funciones y procesos de la entidad, a los presupuestos y gastos más sustantivos, a las áreas administrativas con debilidades de control interno expuestas a un mayor riesgo.

2.2.1.1.1 Misión del Control Bienes

Dentro de la misión del Control interno de Bienes tenemos:

-Planificar

-Almacenar

-Supervisar

2.2.1.1.1.1. Almacenamiento

El almacenamiento es un conjunto de actividades administrativas que se emplean para obtener la ubicación temporal de bienes cuyo objetivo es la custodia y control tanto de bienes como de consumo que entren y salgan de almacén.

2.2.1.1.1.2. Supervisión

Es el proceso que se encarga de llevar a cabo la fiscalización de las condiciones de almacenamiento y de una aplicación adecuada de los métodos de clasificación y ubicación de las mercancías o bienes

2.2.1.1.2. Objetivos del Control de Bienes

Dentro de los objetivos que persigue el sistema de control de bienes tenemos:

- Identificar

- Registrar

- Controlar

2.2.1.1.2.1 Identificar

Consiste en poder determinar los bienes que son de propiedad del ente estatal y los que se encuentran bajo su administración.

Según Castañeda Santos, Victoriano (2010), en su Manual para la Administración de Bienes Patrimoniales Estatales “consiste en asignar a cada uno de los activos fijos y bienes no depreciables el código del grupo genérico, la clase y el tipo, que de acuerdo a su naturaleza y características propias le correspondan”.

2.2.1.1.2.2. Registrar

Procedimiento mediante el cual en un sistema de reportes se consignan datos sobre ingresos y salidas de bienes

Para Castañeda Santos, Victoriano (2010), en su Manual para la Administración de Bienes Patrimoniales Estatales “Procedimiento mediante el cual se actualiza la información sobre los bienes de su propiedad o los que se encuentren bajo su administración, para su incorporación en el SINABIP”.

2.2.1.1.2.3. Controlar

Procedimiento mediante el cual se organizan, se administran y se controlan los bienes con la finalidad de tener dominio y disposición de uso así como de mantener en estado óptimo y operativo promulgando su período de vida útil a través de su mantenimiento permanente.

En forma clara y precisa Álvarez Illanes, Juan (2011), señala “Es el conjunto de actividades, procedimientos y principios orientados a administrar el flujo de bienes que adquiere el estado y está orientada básicamente a la distribución racional de materiales” (p.38)

2.2.1.1.3 Componentes del Control Interno

2.2.1.1.3.1. Entorno del SCI

Influye en la concientización de los empleados debido a que es la base de todos los componentes de control interno ya que aporta

disciplina y estructura incluyendo los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa

2.2.1.1.3.2. Evaluación del SCI.

El estudio Caballero Bustamante, en su Informativo Auditoria de la 2da. Quincena de Agosto – 2009 – Pág. F1, indica que en términos generales:

“la evaluación consiste en analizar, estudiar, comparar, y dar un peso estimativo a lo que se haya examinado. Ahora bien, para que se pueda examinar algo es preciso que exista, es decir, deben haber unos sistemas (personal, tesorería, presupuesto, contabilidad, abastecimiento, etc.), un personal competente, actividades, procesos, procedimientos y una documentación”.

2.2.1.1.3.3. Actividades del SCI.

El estudio Caballero Bustamante, en su Informativo Auditoria de la 2da. Quincena de Julio-2009- Pág. F2, indica que:

“los sistemas de control interno pueden ser examinados tanto por un auditor independiente como por el auditor interno. El auditor debe tener presente que la suposición a priori de la idoneidad del sistema de control interno tal vez resulte errónea. El descubrimiento de la deficiencia del control interno puede invalidar toda la labor que hasta ese momento hubiera realizado el auditor”.

2.2.2. ESTADOS FINANCIEROS

Chapi Ch, Pedro (2009) señala:

“Son cuadros que presentan en forma sistemática y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica de la

institución de acuerdo a las normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público”.

2.2.2.1. Principios Contables

Los principios contables son reglas fundamentales para la elaboración del producto final de la contabilidad que son los estados financieros, que se presentan de carácter general a reglas detalladas, susceptibles a cambiar con el tiempo. Dentro de los principios Contables básicos tenemos:

- a) Equidad
- b) Partida doble
- c) Moneda común denominador
- d) Empresa en marcha
- e) Periodo
- f) Devengado
- g) Objetividad
- h) Prudencia

2.2.2.2. Contabilidad del Sector Público.

La contabilidad del sector público se configura como un sistema de información económica, financiera y presupuestaria de cada una de las entidades que los conforman. Tiene por objetos mostrar la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera, los resultados y la ejecución del presupuesto, el tipo de Contabilidad que utilizan en el Sector Público se denomina CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

2.2.2.2.1. Plan de Cuentas

El plan de cuentas es la estructura de sistema de contabilidad, comprende de forma detallada todas las cuentas que se emplearan al desarrollo de una empresa y se desglosan de la siguiente manera:

-Para las Cuentas del Activo

-Para las Cuentas del Pasivo

-Para las Cuentas del Patrimonio y

-Para las Cuentas de Resultado

Valdivia (2010) refiere que:

“La dirección Nacional de Contabilidad Pública como ente Rector del Sistema Nacional de Contabilidad, consiente de su responsabilidad de elaborar la cuenta general de la república y de contribuir a la formulación de las cuentas Nacionales en base a las rendiciones de cuentas presentadas mediante estados contables, ha considerado conveniente e impostergable la revisión y actualización del nuevo plan Contable Gubernamental en forma tal que ha resumido en un solo y nuevo documento la dispersa y variada normatividad vigente “. (p.11)

A su vez, Valdivia (2009), refiere: “El plan contable es un modelo de información y control de una realidad económica concreta, cuyo objetivo es servir como medio capaz de suministrar información cuantitativa y cualitativa de la situación patrimonial de una unidad económica.” (p.5)

El plan contable es el instrumento necesario para que mediante este, se puedan realizar los registros contables y por consiguiente la elaboración de los estados financieros en un determinado periodo.

En forma clara y precisa, Chapí (2009), señala:

“El plan contable gubernamental permite el registro detallado de las transacciones económico – financiera y presupuestaria de los entes del gobierno y la elaboración de los estados financieros “(p.11)

Como señalábamos anteriormente el plan contable, como medio o instrumento contable será una herramienta fundamental para poder elaborar los estados financieros en un determinado periodo o ejercicio.

2.2.2.2. Registros Contable

Del Rio (2009), sostiene:

“Es el acto que consiste en anotar los datos de una transacción en las cuentas correspondientes del plan contable que corresponda utilizando medios manuales mecánicos, magnéticos, electrónicos o cualquier otro medio autorizado de acuerdo a lo establecido en la documentación que sustenta la operación “ (p. 515).

Mediante el Registro Contable se anota todos los movimientos económicos o transacciones de una entidad en un determinado tiempo, utilizando el Plan contable para este fin.

Definición. Org. (2009), califica al Registro Contable de la siguiente manera:

“Es la afectación o asiento que se realiza en los libros de contabilidad de un ente económico, con el objeto de proporcionar los elementos necesarios para elaborar la información financiera del mismo”.

La gran enciclopedia de la economía (2009), define al registro contable, como: “Instrumento destinado a constatar la información contable, valiéndose de fichas, libros de contabilidad, comprobantes y evidencias de entradas y salidas, ingresos y retiros de efectivos, etc.” (p.313)

Para la realización de un registro contable se debe de tener a la mano los documentos fuentes de ingresos y gastos con que cuente la empresa, acervo documentario, anotaciones entre otros, los cuales permitirían llevar a cabo con éxito el mencionado registro.

2.2.2.2.3. Contabilidad Gubernamental

Para lo cual. Chapí (2009) refiere:

“La contabilidad Gubernamental ha adquirido un trascendental importancia por su rigor, seriedad y finalidad de mostrar transparencia de la gestión en todos los niveles. Se encuentra a tono y responde al crecimiento y diversificación de las operaciones financieras que realiza el estado; asimismo a la variedad y cuantía de bienes y servicios de la administración pública y que se deben se contablemente controlados” (p.10)

Este comentario se debe a que el registro SIAF (Sistema Contable y Presupuestal en la cual se registran las operaciones diarias) hasta la fecha sigue siendo uno de los puntos débiles dentro del Sistema Contable motivo por el cual constantemente hay actualizaciones en las versiones cambios en cada año.

2.2.2.2. Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF

EL Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF, es una herramienta electrónica de uso oficial y obligatorio de casi todas las entidades públicas en el Perú, allí se realizan las operaciones de gastos, ingresos, contabilización de los mismo, entre otras operaciones más importantes, que contempla la ejecución financiera del Estado.

Para los registros del ciclo de gastos SIAF, en los gobiernos locales se realzan las fases de compromiso, devengado, girado y pagado.

2.2. Marco Conceptual

Para efecto de interpretación se definirá por:

- a) **Bienes Estatales.-** Son aquellos bienes de las cuales se generan derechos que forman parte del patrimonio de estado. (Juan Francisco Alvares Illanes,2011)

- b) **Contabilidad Gubernamental:** Es la que se ocupa del registro y control de las operaciones económicas y financieras que se producen en el sector publico

- c) **Control Interno:** Es el descubrimiento de errores o actividades fraudulentas los cuales tendrán un significativo efecto sobre los Estados Financieros.(Faglla Cárdenas, José, 2009)

- d) **Entidad:** Es una unidad económica organizada para llevar a cabo actividades empresariales. (Valdivia Cubas, Tatiana, 2009)

- e) **Sistema de Control:** Es el conjunto de normas, métodos y procedimientos destinados a conducir y desarrollar el ejercicio de control gubernamental de bienes y recursos del estado (Del Rio Gonzales, Oscar, 2009)

III METODOLOGIA

3. Metodología

3.1. El tipo y nivel de la investigación.

3.1.1. Tipo de Investigación

- **Descriptivo:** En esta investigación se describen las situaciones y eventos detallándolos como son y se manifiestan en la unidad de análisis
- **Cuantitativo:** La investigación presenta un estudio que nos permite contar, cuantificar y medir a partir de una muestra o población

3.1.2. Nivel de Investigación

De acuerdo al propósito del presente estudio de investigación se basa principalmente en el nivel Descriptivo, Correlacional.

3.1.3. Método

En este trabajo de investigación emplearemos el método descriptivo-explicativo, estadístico y de análisis.

3.2. Diseño de la Investigación.

El diseño de investigación de tipo No Experimental, Descriptivo, Correlacional,

3.3. Ámbito de la Investigación

3.3.1 Población

La población es de un total de 60 Unidades de análisis, que está constituido por Profesionales, Técnicos y Auxiliares de las Áreas de Almacén, Abastecimiento, Presupuesto, Contabilidad y Administración, personal de la Municipalidad Pacarán –Cañete 2017, sobre los cuales incidirá la recopilación de datos para determinar el nivel de aceptación o desaprobación.

Profesionales (10), técnicos (15), auxiliares (35)

3.3.2 Muestra

Para establecer el tamaño de la muestra, se utilizara la fórmula del muestreo aleatorio:

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{e^2 (N - 1) + Z^2 P Q}$$

Dónde:

P= Proporción del personal de la Municipalidad Pacarán, Cañete (Q=0,5)ç

e = Error muestral 5%

n = Tamaño óptimo de la muestra.

Z= Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

$$N = \frac{(1.95)^2 (0.5) (0.5) (60)}{(0.05)^2 (60-1) + 1.95^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 60 unidades de análisis

Estos contribuyentes serán seleccionado aleatoriamente para que de esta manera nuestra muestra sea lo más representativa posible.

3.4. Definición y Operacionalización de las Variables

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	ESCALA
Independiente X: CONTROL INTERNO	MISION	PLANIFICAR	1	SI
		ALMACENAR	2	NO
		SUPERVISAR	3	DESCONOCE
	OBJETIVOS	IDENTIFICAR	4	SI
		REGISTRAR	5	NO
		CONTROLAR	6	DESCONOCE
	COMPONENTES	ENTORNO DEL SCI	7	SI
		EVALUACION DEL SCI	8	NO
		ACTIVIDADES DEL SCI	9	DESCONOCE
Dependiente Y: ESTADOS FINANCIEROS	ESTADOS FINANCIEROS	PRINCIPIOS CONTABLES	10	SI
		INTEGRAC Y CONSOLIDAC	11	NO
		CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA	12	DESCONOCE
	CONTABILIDAD EN SECTOR PÚBLICO	PLAN DE CUENTAS	13	SI
		REGISTRO CONTABLE	14	NO
		SISTEMA SIAF	15	DESCONOCE
	SISTEMA SIAF	MODULO ADMINISTRATIVO	16	SI
		MODULO CONTABLE	17	NO
		MODULO PRESUPUESTAL	18	DESCONOCE

**ANEXO 04: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE
INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO**

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA VALORATIVA		
						SI	NO	DESCO NOCE
Control Interno	Conjunto de acciones que se emprenden para medir y examinar, con el objetivo de corregir posibles riesgos en una entidad pública o privada	Procedimiento donde se componen acciones dirigidas a comprobar los logros alcanzados en una determinada gestión,	Misión	Planificar	¿Conoce usted si la Municipalidad cuenta con algún instrumento o sistema de control en todas las áreas?			
				Almacenar				
				Supervisar	¿Se realiza en forma regular, inspecciones por la adquisición de bienes?			
			Objetivos	Identificar	¿Sabe usted si se cuenta con personal capacitado para realizar un buen control de bienes?			
				Registrar				
				Controlar				
			Componentes	Entorno del SCI	¿Cree usted que existe un buen ambiente de control dentro de la institución?			
				Evaluación del SCI				
				Actividades del SCI	¿Cree usted que un buen control de Bienes involucra sólo a las áreas de logística y almacén?			

**ANEXO 04: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE DEPENDIENTE:
ESTADOS FINANCIEROS**

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA VALORATIVA		
						SI	NO	DESCO NO CE
Estados Financieros	Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer el contexto económico y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.	“Son cuadros que presentan en forma sistemática y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica	Contabilidad en el Sector Público	Cuentas	¿Sabe ud. si se realiza el análisis de las cuentas en cada registro contable?			
				Registros				
				Contabilidad Gubernamental	¿El Registro contable se está llevando con la última versión del SIAF?			
			Sistema Integrado de Administración Financiera -SIAF	Módulo Administrativo	¿Cuenta la Municipalidad con personal capacitado en el manejo del Sistema SIAF?			
				Módulo Contable				
				Módulo Presupuestal	¿Se aplica el Principio de Simultaneidad y Paralelismo al registrar las operaciones contables en el SIAF?			

3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.5.1 Técnicas

3.5.2. Instrumento

Este trabajo de investigación se utilizara cuestionario, encuesta

3.6. Recolección de Información.

Para la recolección de datos se harán coordinaciones previas con el Titular del Pliego de la Municipalidad de Pacarán, para que coordine con los Jefes de las Áreas de Almacén, Abastecimiento, Presupuesto, Contabilidad y Administración, la fecha y hora en que se procederá a realizar la Encuesta.

3.7. Plan de Análisis

En el desarrollo de la investigación se aplicaran instrumentos que se llevara a la sumatoria de las respuestas de manera adecuada, se procederá a realizar cuadros estadísticos interpretación y análisis

3.8 Matriz de Consistencia

CONTROL INTERNO EN EL PERU Y SU INFLUENCIA EN LOS EEEF DE LA MUNICIPALIDAD DE PACARÁN-2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE INDICADOR	METODOLOGIA
<p>Problema Principal</p> <p>¿Influencia del Control Interno en el Perú en los Estados Financieros de la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017?</p>	<p>Formulación de Objetivos</p> <p>Determinar el Control Interno en el Perú y su influencia en la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017.</p> <p>-Determinar los Estados Financieros en el Perú y su influencia en la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017.</p> <p>Determinar el Control Interno y los Estados Financieros en el Perú y su influencia en la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017.</p>	<p>hipotesis general</p> <p>Hipótesis Secundarios</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE (X) CONTROL INTERNO</p> <p>X1 Misión .Planificar .Almacenar .Supervisar X2 Objetivos .Identificar .Registrar .Controlar</p> <p>X3 Componentes</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE (Y)ESTADOS FINANCIEROS</p> <p>Y1 Estados Financieros .Principios Contables .Integración y Consolidación .Cuenta General de la República Y2 Contabilidad en Sector Público .Plan de Cuentas .Registro Contable .Sistema SIAF</p> <p>Y3 Sistema SIAF .Módulo Administrativo .Módulo Contable .Módulo Presupuestal</p>	<p>1.-Tipo y Nivel</p> <p>Tipo Cuantitativo y de Nivel Descriptivo-correlacional</p> <p>2.- Diseño</p> <p>No experimental, Descriptivo, correlacional.</p> <p>3.- Ámbito</p> <p>La población es de un total de 40 unidades de análisis constituidos por profesionales, técnicos y auxiliares de la Municipalidad de Pacarán</p> <p>4.- Técnica</p> <p>Se ha trabajado con una Encuesta estructurada-con preguntas cerradas</p> <p>5.- Instrumentos</p> <p>El instrumento utilizado ha sido el Cuestionario valida dos por expertos</p> <p>6.-Proced de Recolección de Datos</p> <p>Se realizaron coordinaciones con el Titular del Pliego</p> <p>7.-Plan de Análisis</p> <p>Análisis descriptivo, individual y comparativo.</p> <p>8.- Definición de Operacionalización de las variables e Indicador</p>

IV RESULTADOS

4.1 RESULTADOS

MATERIAL Y METODO:

En este trabajo de investigación se utilizó técnicas de encuesta – entrevistas y como instrumento un cuestionario, se seleccionó a 60 unidades de análisis, los cuales pertenecen al personal administrativo de la municipalidad de Pacarán.

La aplicación del cuestionario se realizó previa coordinación en el interior del palacio municipal con los trabajadores de las áreas de Secretaria General (3), Gerencia Municipal (4), Administración (3), Almacén (4), Abastecimiento (4), Tesorería (4), Contabilidad (3) , Recursos Humanos (3), Presupuesto (3), Informática (3), Infraestructura y Desarrollo Social (6), Rentas (5), Desarrollo Social (5), Servicio a la Comunidad (5), Policía Municipal (3) y Obrero Municipal (2).

4.1.1 RESPECTO AL CONTROL INTERNO

CUADRO N° 01

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
SISTEMA DE CONTROL COMO INSTRUMENTO EFICAZ	01	El 32% (19) respondieron que si contaban con otro instrumento de control Mientras que el 65%(39) indicaron que no tenían y el 3% (2) desconocía
REGULARIDAD EN LA INSPECCIÓN	02	El 28% (17) señalaron que si realizaban inspecciones en las compras de bienes, el 55% (33) dijeron que no lo realizaban y el 17% (10) desconocía.
REALIZAR EL CONTROL DE BIENES ADQUIRIDOS EN FORMA REGULAR	03	El 17% (10) respondieron afirmativamente que realizaban el control de bienes ,el 75% (45) respondieron que no lo realizaban y el 8% (5) desconocía
BUEN AMBIENTE DE CONTROL	04	El 17% (10) respondieron que si existía un buen ambiente de control, el 72% (43) opinaron lo contrario y el 11% (7) desconocían.
RESPONSABILIDAD DEL CONTROL DE BIENES EN LAS AREAS	05	EL 32% (19) afirmaban que la responsable del control de bienes le correspondía a Almacén y Abastecimiento el 53% (32) dijo que no y el 15% (9) desconocía
PERMANENTE INVENTARIO EN EL ALMACEN	06	El 22% (13) señalaron que si realizaban mensualmente el inventario de almacén el 53% (32) señalaron que no lo realizaban y el 25% (15) desconocía
INFLUYE EL SISTEMA DE CONTROL EN LA ELABORACIÓN DE LOS EEFF	07	El 62% (37) afirmaron que el control si influye en la elaboración de los EEFF, el 33% (20) indicaron que no incidía y solo el 5% (3) desconocía.
REGISTRO DE NOTAS ENTRADAS EN LAS DONACIONES	08	El 27% (16) manifestaron que si realizaban las notas, 53% (32), indicaron que no se elaboraron y 20% (12) lo desconocían.

ACTUALIZACION DEL MARGESI DE BIENES	09	El 25% (15) señalaron que tenían actualizado el margesí de bienes, el 63%(38) dijeron que no lo tenían actualizado y el 12% (7) desconocían el tema.
CONTROL DETALLADO DE LAS DEPRECIACIONES DE CADA BIEN	10	El 33% (20) indicaron que si llevaban un control de las depreciaciones de cada bien, el 60% (36) respondieron que no lo llevaban y 7% (4) desconocían.
COMUNICACIÓN OPORTUNA DE LOS BIENES DADOS DE BAJA	11	El 25% (15) señalaron que si comunicaban oportunamente los bienes dados de baja, 67% (40) dijeron que no lo comunicaban y el 8% (5) desconocía.

4.1.2 RESPECTO A LOS EE.FF

CUADRO N° 02

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
REALIZAR ANALISIS DE LAS CUENTAS EN CADA REGISTRO	12	El 22% (13) respondieron que si realizaban el análisis de las cuentas mientras que el 63%(38) indicaron que no y el 15% (9) desconocía
IMPORTANCIA DEL USO DE LOS PRINCIPIOS CONTABLES	13	El 20% (12) señalaron que si aplicaban uno de los principios contables en el Registro, el 72% (43) dijeron que no lo aplicaban y el 8% (5) desconocía.
CONOCIMIENTO DE LOS PRINCIPIOS CONTABLES	14	El 30% (18) si conocían los principios contables que son aplicados en el Sector público, el 52% (31) respondieron que no, y el 18% (11) desconocía.
EL PLAN CONTABLE COMO INSTRUMENTO OBLIGATORIO	15	El 65% (39) respondieron que sí, que el Plan Contable sirve como instrumento para el registro contable, el 18%(11) que no y el 17% (10) desconocían.

CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE EN EL SECTOR PUBLICO	16	EL 55% (33) afirmaba que tenía el mismo procedimiento tanto lo público como lo privado, el 30% (18) dijeron que no y el 15% (9) desconocía.
REGISTRO DIARIO DE LAS OPERACIONES	17	El 68% (41) afirmaron que si se llevaba al día los registros contables, el 18% (11) dijeron que NO y el 14% (8) desconocía.
ELABORACION DEL KARDEX POR CADA BIEN	18	El 22% (13) manifestaron que si realizaban los kardex, 56% (34), indicaron que no se elaboraron y 22% (13) lo desconocían.
COPIA DE DATA COMO PREVENCION ANTE CASOS FORTUITOS	19	El 40% (24) señalaron que si se realizaban la copia de la data, el 54% (32) Dijeron que no lo realizaban y el 6% (4) desconocían el tema.
COORDINACION ENTRE LAS AREAS PARA UN BUEN REGISTRO	20	El 30% (18) indicaron que si coordinaban las áreas para realizar el registro Contable, el 48% (29) respondieron que no lo hacían y 22% (13) desconocían.
DEFICIENTE REGISTRO CONDUCE A DATOS INEXACTOS EN LOS EEFF	21	El 50% (30) indicaron que un deficiente registro contable proporcionaba datos inexactos, el 25% (15) dijeron que no, y el 25% (15) desconocía.

4.1.3 RESPECTO A CONOCIMIENTO, CAPACITACION Y OBJETIVOS

CUADRO N° 03

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
CAPACITACION AL PERSONAL PARA UN EFICIENTE CONTROL	22	El 25% (15) señalaron que si contaban con personal capacitación para realizar un buen control de bienes, el 42%(25) dijeron que no, y el 33% (20) desconocía
OBJETIVOS CLAROS PARA UNA BUENA ADMINISTRACION	23	El 57% (34) indicaron que un buen ontrol influye favorablemente en una uena administración, el 35% (21) espondieron que no y el 8%(5) desconocía.
CONTAR CON LAS ULTIMAS DIRECTIVAS SOBRE BIENES ESTATALES	24	EL 20% (12) respondieron que si contaban con las ultimas directivas sobre Bienes estatales, el 62% (37) señalaron que no, y el 18% (11) desconocía.
CONTAR CON LAS ULTIMAS ACTUALIZACIONES DEL SIAF	25	El 50% (30) manifestaron que si tenían la versión actualizada del SIAF, el 42% (25) indicaron que aún no lo tenían actualizado y el 8%(5) desconocía.
CAPACITACION AL PERSONAL PARA PRE VENIR UN DEFICIENTE REGISTRO CONTABLE	26	El 37% (22) señalaron que si asisten a charlas de capacitación, el 51% (31) Respondieron que no asistían y el 12% (7) desconocía.

4.2 ANALISIS DE RESULTADOS

4.2.1 RESPECTO AL CONTROL INTERNO

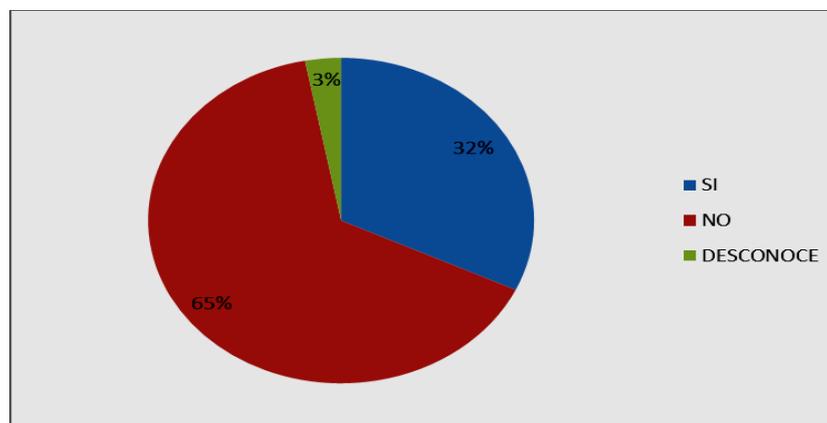
TABLA 1

EL SISTEMA DE CONTROL COMO INSTRUMENTO EFICAZ

¿Conoce usted si la Municipalidad cuenta con algún instrumento o sistema de control en todas las áreas?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	19	32
b) NO	39	65
c) DESCONOCE	02	3
TOTAL	60	100%

GRAFICO 1



INTERPRETACIÓN

El 32% (19) de los encuestados respondieron que si contaban con otro instrumento de control, mientras que el 65% (39) indicaron que no tenían, y el 3% (2) desconocía

La información del párrafo anterior evidencia que la Municipalidad Pacarán carece de instrumento de control en todas las áreas.

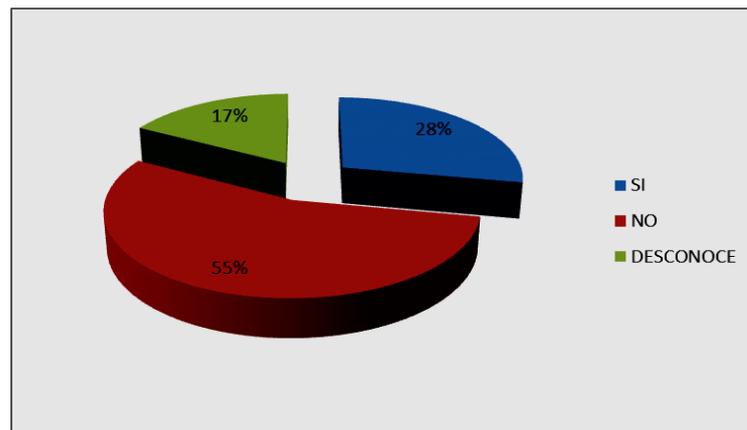
TABLA 2

REGULARIDAD DE INSPECCION EN LA ADQUISICION DE LOS BIENES

¿Se realiza en forma regular inspecciones por la adquisición de bienes?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	17	28
b) NO	33	55
c) DESCONOCE	10	17
TOTAL	60	100%

GRAFICO 2



INTERPRETACION

En lo relacionado a esta pregunta el 28% (17) señalaron que si realizaban inspecciones en las compras de bienes, el 55% (33) dijeron que no lo realizaban y el 17% (10) desconocía.

Esto nos demuestra que en la Municipalidad Pacarán no realizan en forma continua las inspecciones de las compras realizabas por lo que resulta complicado determinar en qué momento hay faltantes de bienes en almacén.

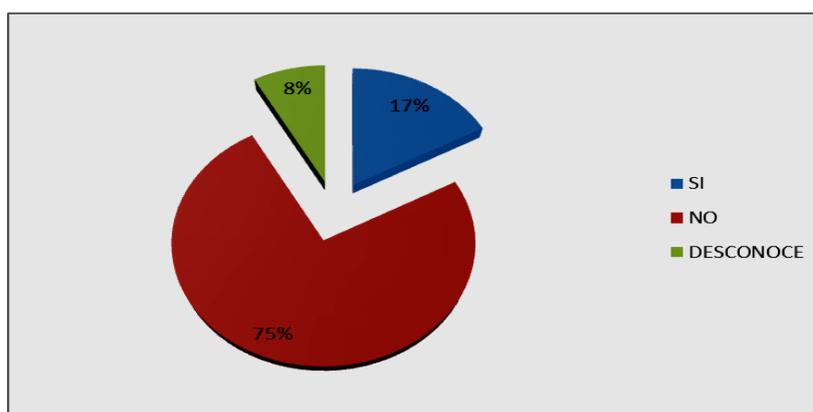
TABLA 3

REALIZAR EL CONTROL DE BIENES ADQUIRIDOS EN FORMA REGULAR

¿El Control de Bienes que realiza el personal lo hace en forma regular?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	10	17
b) NO	45	75
c) DESCONOCE	5	8
TOTAL	60	100%

GRAFICO 3



INTERPRETACIÓN

La pregunta está referida a saber sobre la regularidad del control de bienes en la Municipalidad Pacarán el cual concluyó con los siguientes resultados: el 17%(10) respondieron afirmativamente que realizaban el control de bienes, un 75%(45), respondieron que no y el 8%(5) desconocía, así suman el 100% de la muestra. Al respecto se encuentra que una gran mayoría de los consultados indican que no se realizan el control de bienes en forma regular lo cual podría ser perjudicial para la administración en la Municipalidad Pacarán

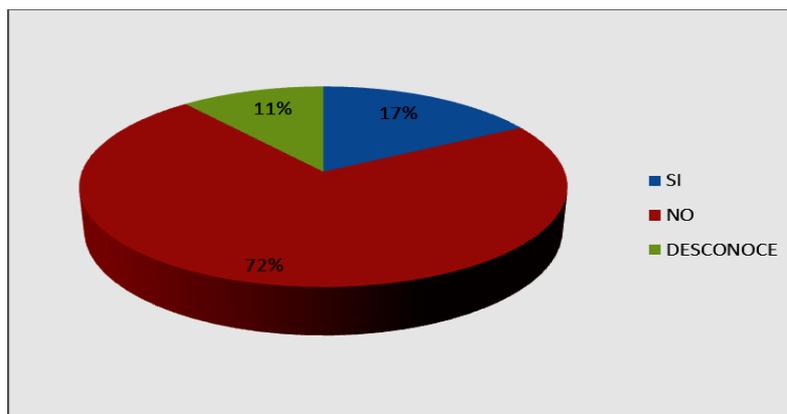
TABLA 4

UN BUEN AMBIENTE DE CONTROL PARA EL PERSONAL

¿Cree usted que existe un buen ambiente de control dentro de la institución?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	10	17
b) NO	43	72
c) DESCONOCE	7	11
TOTAL	60	100%

GRAFICO 4



INTERPRETACIÓN

Referente a la pregunta sobre si existe un buen adecuado ambiente de control dentro de la Municipalidad, el 17%(10) de los encuestados respondieron que SI existía, mientras que un 72%(43) opinaron lo contrario y un 11%(7) desconocía. Totalizando el 100% de la muestra. Bajo este resultado se podría determinar que NO existe un adecuado ambiente de control dentro de la Institución.

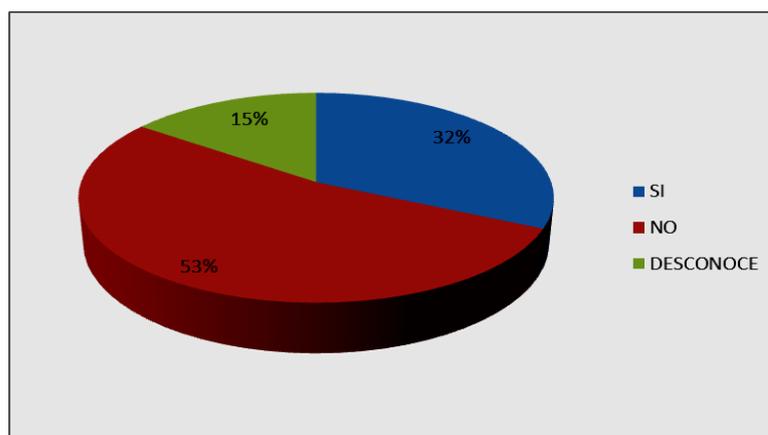
TABLA 5

RESPONSABILIDAD DEL CONTROL DE BIENES EN LAS AREAS

¿Cree usted que un buen control de bienes involucra solo a las áreas de logística y almacén?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	19	32
b) NO	32	53
c) DESCONOCE	9	15
TOTAL	60	100%

GRAFICO 5



INTERPRETACIÓN

Por otro lado, en lo relacionado a las áreas involucradas para un buen sistema de control de bienes en La Municipalidad Pacarán, encontramos que el 32%(19), afirmaban que la responsabilidad del control de bienes le correspondía a las áreas de almacén y abastecimiento, el 53%(32) dijo que no y el 15%(9) desconoce. Totalizando así el 100% de la muestra en el cual se trabajó.

Según lo determinado en la encuesta se desprende que todas las áreas administrativas son los responsables del control de bienes.

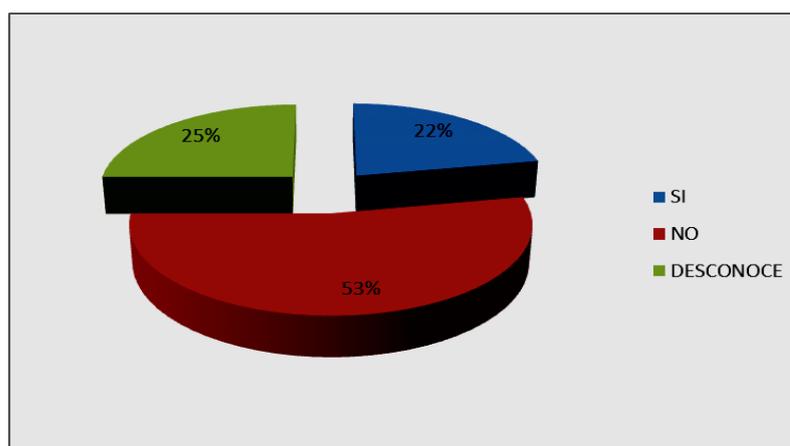
TABLA 6

PERMANENTE INVENTARIO DE ALMACEN REDUCE ERRORES

¿Se realizan mensualmente el Inventario Físico de Bienes en el Área de Almacén?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	13	22
b) NO	32	53
c) DESCONOCE	15	25
TOTAL	60	100%

GRAFICO 6



INTERPRETACIÓN

La Municipalidad Pacarán realiza mensualmente el Inventario Físico de Bienes en el Área de Almacén observando que el 22%(13) señalaron que sí realizaban mensualmente el inventario de almacén, un 53%(32), señalaron que no lo realizaban y un 25%(15) desconoce de dicho caso. Totalizando así el 100% de la muestra en el cual se trabajó.

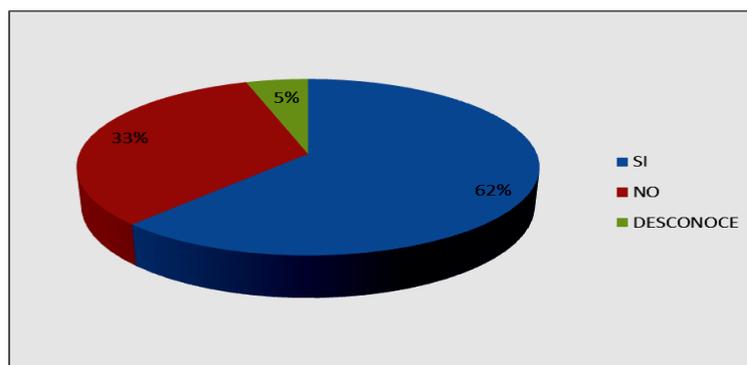
TABLA 7

EL SISTEMA DE CONTROL INFLUYE EN LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

¿Un buen Sistema de Control de Bienes influye en la elaboración de los Estados Financieros?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	37	62
b) NO	20	33
c) DESCONOCE	03	5
TOTAL	60	100%

GRAFICO 7



INTERPRETACION

Al revisar los alcances de esta interrogante, podemos decir que está referida a comprobar si un buen sistema de control de bienes influye en la elaboración de los estados financieros; observando que en la tabla, el 62% (37) afirmaron que el control si influye en la elaboración de los EEFF, el 33 % (20) indicaron que no incidía y el 5% (3) desconocía totalmente. Analizando la información se concluye que gran porcentaje de los encuestados manifiestan que un buen sistema de control de bienes influye en la elaboración de los Estados Financieros.

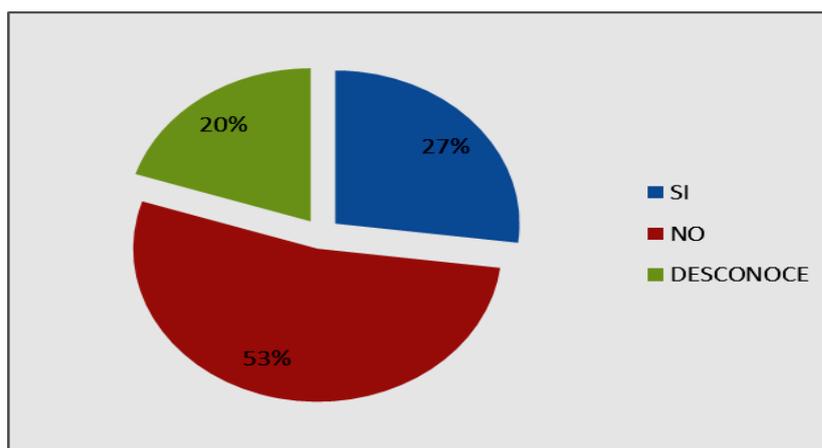
TABLA 8

EL REGISTRO DE NOTAS DE ENTRADAS EN LAS DONACIONES

¿Se elaboran las Notas de Entradas al Almacén por las donaciones recibidas?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	16	27
b) NO	32	53
c) DESCONOCE	12	20
TOTAL	60	100%

GRAFICO 8



INTERPRETACIÓN

En lo concerniente si en La Municipalidad Pacarán se elaboran las notas de entradas al almacén por las donaciones recibidas el 27%(16) de los consultados manifestaron que sí realizaban las notas, un 53%(32) indicaron que no se elaboran, y el 20%(12) desconoce de dicho caso. Totalizando un 100% de la muestra con el cual se trabajó.

Es de apreciar según el resultado de la encuesta que no se realizan las anotaciones de Entradas al Almacén de las donaciones recibidas por otra institución lo cual repercutirá en la elaboración los Estados Financieros.

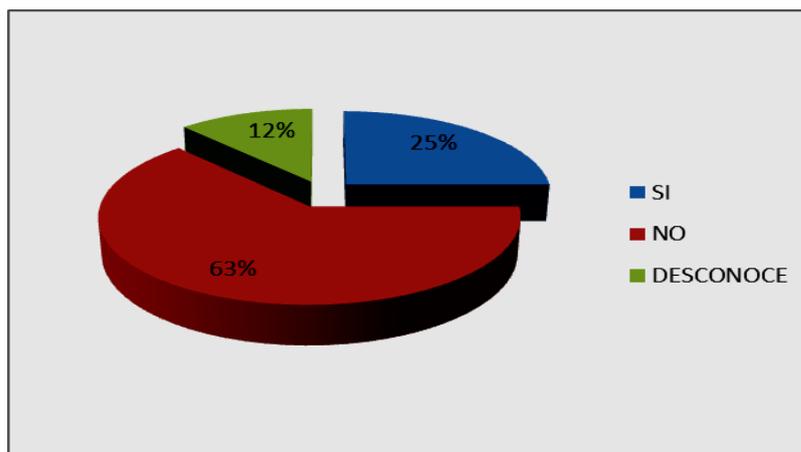
TABLA 9

ACTUALIZACION DEL MARGESI DE BIENES

¿Han actualizado su Margesí de Bienes durante los últimos 3 años?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	15	25
b) NO	38	63
c) DESCONOCE	7	12
TOTAL	60	100%

GRAFICO 9



INTERPRETACIÓN

Referente en La Municipalidad Pacarán han actualizado su Margesí de Bienes durante los últimos 3 años, el personal encuestado opinaron de la siguiente manera: el 25%(15) señalaron que tenían actualizado el margesí de bienes, el 63%(38) dijeron que no lo tenían actualizado y el 12%(7) desconoce el tema indicado. Totalizando así un 100% de la muestra. Analizando la información recolectada sobre si la Municipalidad Pacarán ha realizado la actualización de su Margesí de Bienes podemos determinar que la gran mayoría señala que no lo ha hecho lo cual originaría un desconocimiento total de los bienes muebles e inmuebles con que cuenta la Municipalidad a la fecha.

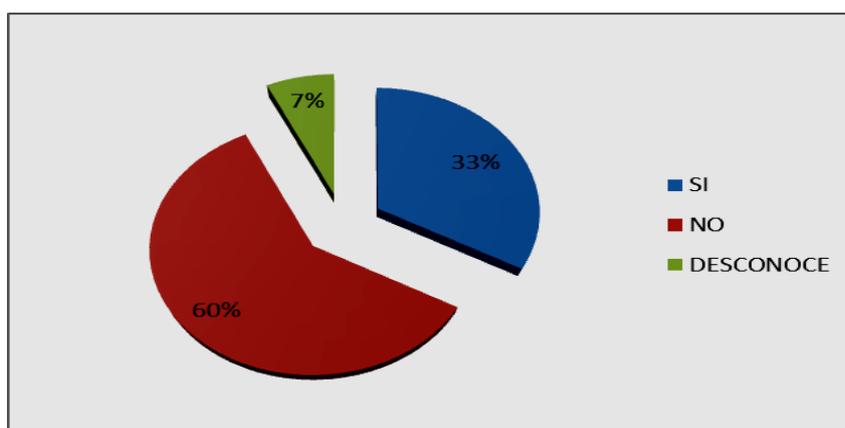
TABLA 10

CONTROL DETALLADO DE LAS DEPRECIACIONES DE CADA BIEN

¿Llevan un control de Depreciaciones, Bien por Bien de cada Activo Fijo?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	20	33
b) NO	36	60
c) DESCONOCE	04	7
TOTAL	60	100%

GRAFICO 10



INTERPRETACIÓN

Por otro lado, en lo referente a que si la Municipalidad Pacarán llevan un control de depreciaciones, bien por bien de cada Activo Fijo el 33% (20) indica que si llevaban el control de depreciación, el 60% (36) respondieron que no lo llevaban y el 7% (4) desconocía totalmente de esta interrogante.

Analizando la información recolectada, queda claro que el personal de la Municipalidad Pacarán no cuenta con una relación detallada de la Depreciación de cada Activo Fijo motivo por el cual, al no contar con este documento nos hace suponer que la depreciación lo realiza tomando en cuenta el monto total de cada Divisionaria del Balance, que no estaría enmarcado de acuerdo a la normatividad.

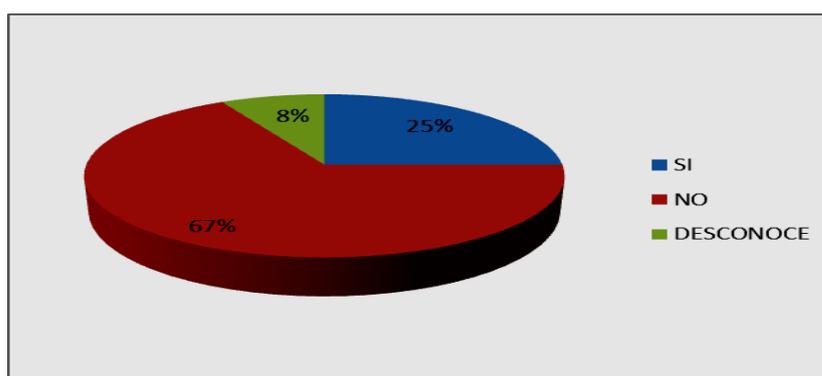
TABLA 11

COMUNICACIÓN OPORTUNA DE LOS BIENES DADOS DE BAJA

¿Los Bienes dados BAJA, son comunicados al Área de Contabilidad para su respectivo asiento contable?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	15	25
b) NO	40	67
c) DESCONOCE	5	8
TOTAL	60	100%

GRAFICO 11



INTERPRETACIÓN

En lo referente a la pregunta si los bienes dados BAJA, son comunicados al Área de Contabilidad para su respectivo asiento contable, el 25%(15) señalaron que si lo comunicaban oportunamente, el 67%(40) dijeron que no lo comunicaban, y el 8%(5) desconocía de dicho tema, totalizando un 100% de la muestra.

Queda demostrado, según el resultado de la encuesta que casi la tercera parte del personal desconoce de la importancia de comunicar LA BAJA de los bienes, a la Departamento de Contabilidad para que estos a su vez realicen su respectivo asiento contable y presente en forma óptima los Estados Financieros.

4.2.2 RESPECTO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

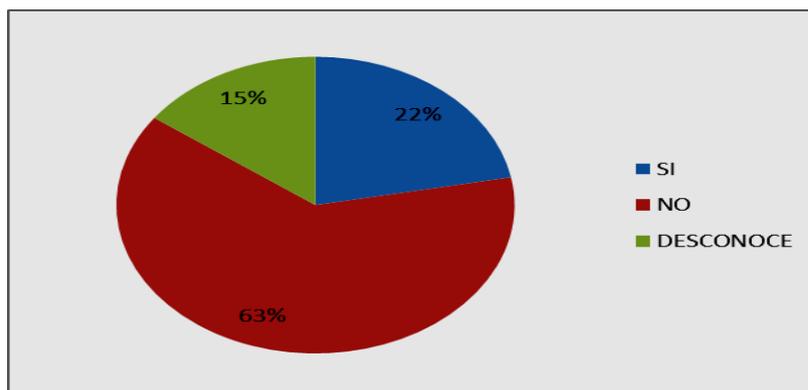
TABLA 12

REALIZAR ANALISIS DE LAS CUENTAS EN CADA REGISTRO

¿Sabe usted si se realiza el análisis de las cuentas en cada registro?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	13	22
b) NO	38	63
c) DESCONOCE	9	15
TOTAL	60	100%

GRAFICO 12



INTERPRETACIÓN

En lo referente a la pregunta planteada indica que el personal de la Municipalidad Pacarán no realiza el análisis de las cuentas en cada registro ya que el 22%(13) señalaron que sí realizaban el análisis de las cuentas, el 63%(38) indicaron que no y el 15%(9) desconoce del tema. Totalizando así el 100% de la muestra en el cual se trabajó.

El análisis de las cuentas en cada registro contable se realiza con la finalidad de llevar un adecuado control de los movimientos contables para que estos deban ir a su respecta cuenta contable y poder así realizar el posterior cierre contable sin contratiempos.

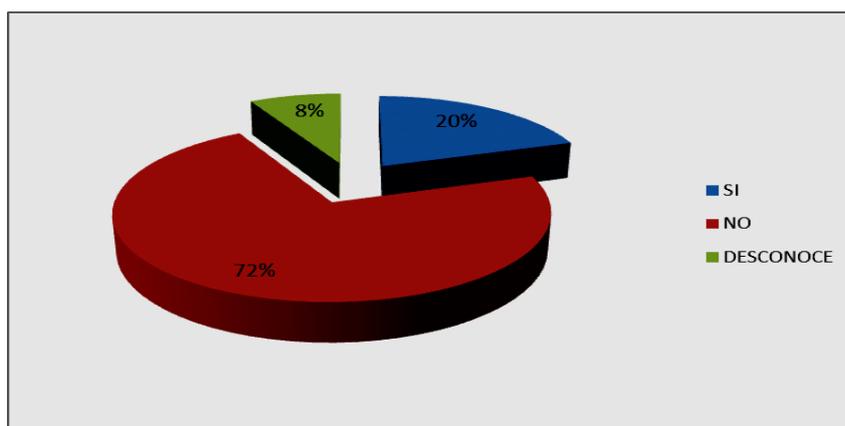
TABLA 13

IMPORTANCIA DEL USO DE LOS PRINCIPIOS CONTABLES

¿Se aplica el principio de Simultaneidad y concordancia contable al registrar las operaciones contables en el SIAF?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	12	20
b) NO	43	72
c) DESCONOCE	5	8
TOTAL	60	100%

GRAFICO 13



INTERPRETACIÓN

Tal como se presenta la pregunta, en La Municipalidad Pacarán NO se aplica el principio de Simultaneidad y Paralelismo Contable ya que el 20%(12) de los consultados señalan que sí, el 72%(43) indican que no y, un 8%(5), desconoce de dicho tema. Totalizando así el 100% de la muestra en el cual se trabajó.

El principio de Simultaneidad y Paralelismo Contable es de vital importancia en las operaciones realizadas por los organismos públicos

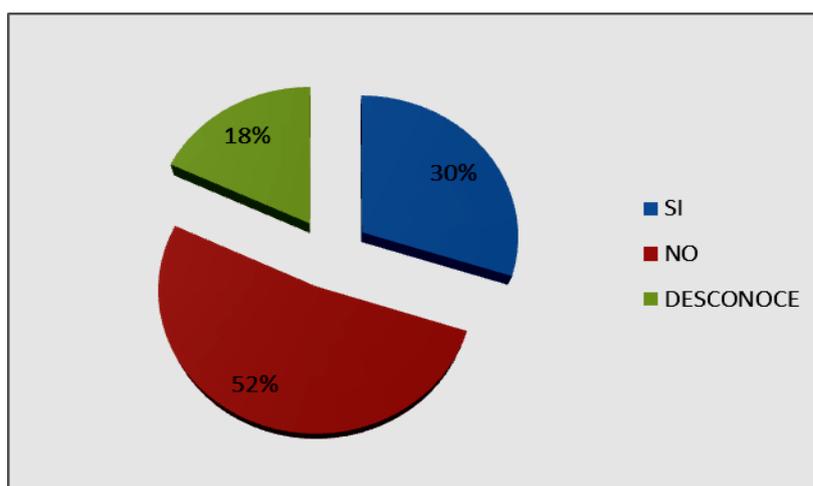
TABLA 14

CONOCIMIENTO DE LOS PRINCIPIOS CONTABLES

¿Conoce los Principios Contable que son de Aplicación en el Sector Publico?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	18	30
b) NO	31	52
c) DESCONOCE	11	18
TOTAL	60	100%

GRAFICO 14



INTERPRETACIÓN

Tal como se presenta la pregunta, La Municipalidad Pacarán no conoce los principios contable que son de aplicación en el sector público ya que el 30%(18) de los consultados señalaron que sí conocían los principios contables, el 52%(31), respondieron que no, y el 18%(11) desconocía. Totalizando así el 100% de la muestra en el cual se trabajó. Existe total desconocimiento en el personal de la Municipalidad Pacarán sobre la importancia de aplicar los Principios Contables en el registro.

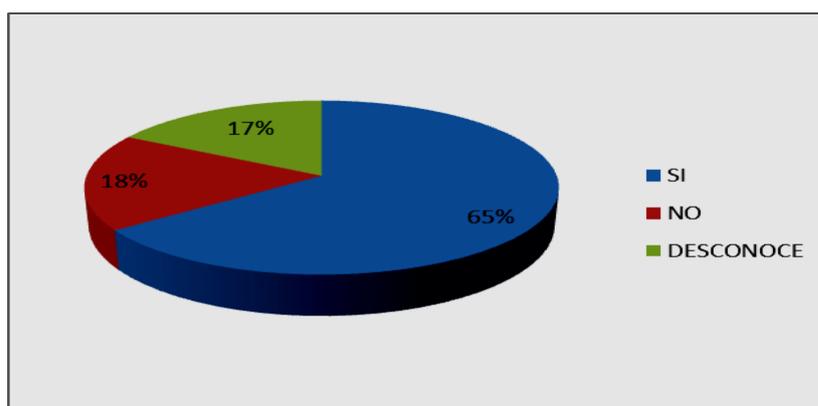
TABLA 15

EL PLAN CONTABLE COMO INSTRUMENTO OBLIGATORIO

¿El Plan Contable Gubernamental sirve como instrumento para realizar el Registro Contable?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	39	65
b) NO	11	18
c) DESCONOCE	10	17
TOTAL	60	100%

GRAFICO 15



INTERPRETACIÓN

En la municipalidad de Pacarán el Plan Contable Gubernamental sirve como instrumento para realizar el Registro Contable el 65%(39) de los encuestados respondieron que sí, el 18%(11) indicaron que no y el 17%(10) desconocía el tema, llegando así al 100% de la muestra.

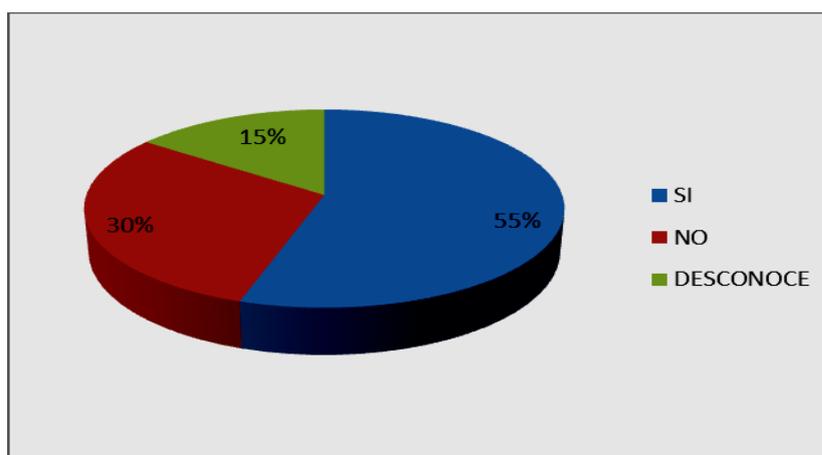
TABLA 16

CONOCIMIENTO DE SISTEMA CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO

¿Tiene conocimiento si el Registro Contable en el Sector Público tiene el mismo procedimiento que en el Sector Privado?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	33	55
b) NO	18	30
c) DESCONOCE	9	15
TOTAL	60	100%

GRAFICO 16



INTERPRETACIÓN

Lo antes mencionado indica que el personal de la Municipalidad Pacarán en un 55%(33) afirmaban que tenían el mismo procedimiento tanto lo público como lo privado, el 30%(18) dijeron que no y el 15%(9) restante desconocía. Totalizando así el 100% de la muestra en el cual se trabajó.

Para la presentación de los Estados Financieros a la Cuenta General de la República en forma óptima se requiere que el personal tenga pleno conocimiento que existe marcada diferencia entre el registro contable del sector público con los del sector privado.

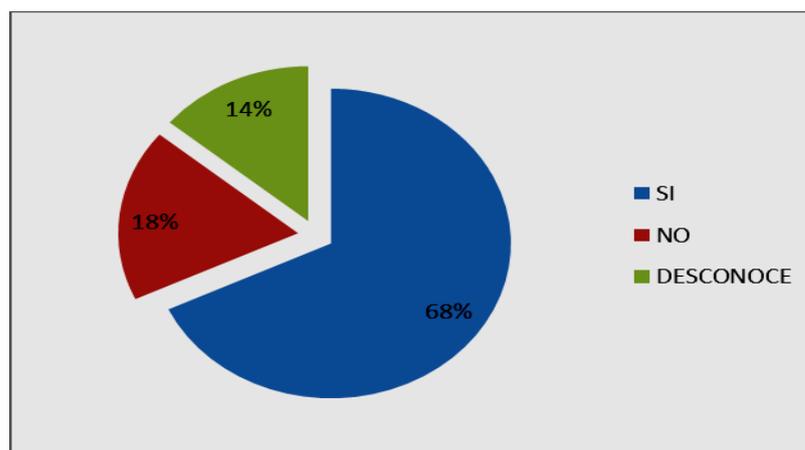
TABLA 17

REGISTRO DIARIO DE LAS OPERACIONES

¿Los registros contables de la Municipalidad se realizan en forma diaria?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	41	68
b) NO	11	18
c) DESCONOCE	8	14
TOTAL	60	100%

GRAFICO 17



INTERPRETACION

En lo referente a la pregunta si en La Municipalidad Pacarán los registro contables de la Municipalidad se realizan en forma diaria el 68%(41) indicó que si, el 18%(11) señalaron que no y un 14%(8) desconoce del tema. Totalizando un 100% de la muestra.

Está demostrado que el registro diario de las operaciones contables es saludable en toda institución pública ya que permite tener al día su contabilidad y reportes necesarios para la toma de decisiones.

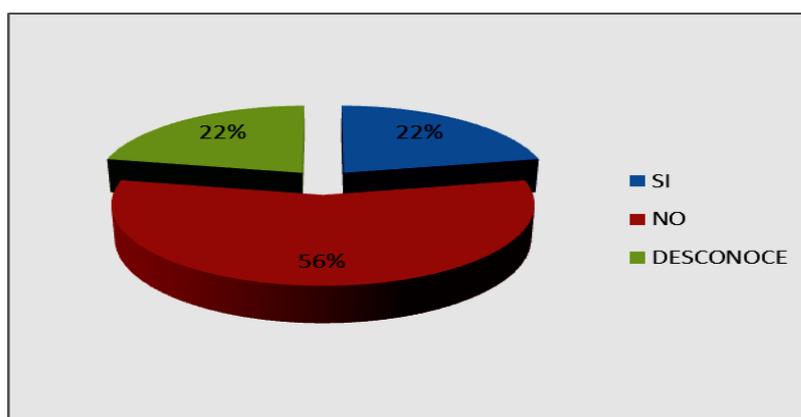
TABLA 18

ELABORACION DEL KARDEX CONDUCE POR CADA BIEN

¿Se elaboran Kardex individuales para cada uno de las adquisiciones de bienes?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	13	22
b) NO	34	56
c) DESCONOCE	13	22
TOTAL	60	100%

GRAFICO 18



INTERPRETACIÓN

En lo relacionado a esta pregunta tomamos en cuenta que en la Municipalidad Pacarán no se elaboran Kardex individuales para cada uno de las adquisiciones de bienes, ya que el 22%(13) opinaron que sí, el 56%(34) indicaron que no y 22%(13) desconoce el tema .Totalizando un 100% de la muestra.

El uso adecuado del kardex permite detectar a tiempo las entradas y salidas de los bienes en forma cualitativa y cuantitativamente.

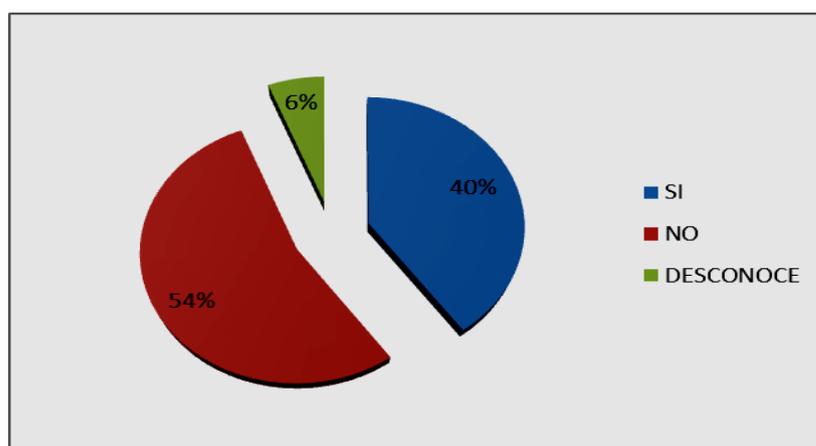
TABLA 19

COPIA DE DATA COMO PREVENCION ANTE CASOS FORTUITOS

¿Se realizan copia de la data como acciones de prevención en cada Registro Contable?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	24	40
b) NO	32	54
c) DESCONOCE	4	6
TOTAL	60	100%

GRAFICO 19



INTERPRETACIÓN

En concerniente en la Municipalidad Pacarán se realizan copia de la data como acciones de prevención en cada registro contable el 40%(24) de los consultados señalaron que sí, un 54%(32) dijeron que no lo realizaban y un 6%(4) desconocía del tema. Totalizando un 100% de la muestra con el cual se trabajó.

La acción de sacar una copia de la data del SIAF se debe tomar como una forma de prevención por todo lo que implica la posible pérdida de información ya sea por virus informático o daño en la pc en donde se registra en SIAF.

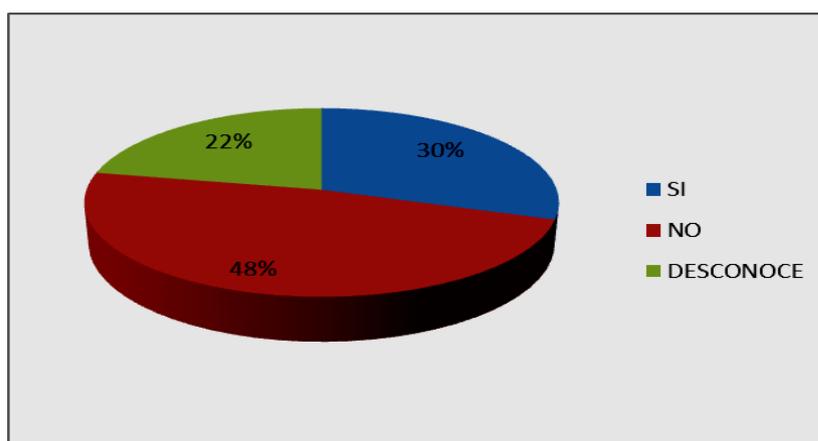
TABLA 20

COORDINACION ENTRE LAS AREAS PARA UN BUEN REGISTRO

¿Existe coordinación entre las áreas para realizar el Registro Contable?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	18	30
b) NO	29	48
c) DESCONOCE	13	22
TOTAL	60	100%

GRAFICO 20



INTERPRETACIÓN

Referente si en La Municipalidad Pacarán existe coordinación entre las áreas para realizar un registro contable el 30%(18) indicaron que si coordinaban entre áreas, un 48%(29) respondieron que no y un 22%(13) desconocía del caso, totalizando un 100% de la muestra.

Para realizar un registro contable se debe tener conocimiento sobre el inicio de la adquisición del bien o la prestación del servicio ya que esto origina una afectación presupuestal con su respectivo código del gasto que debe coincidir con un registro financiero.

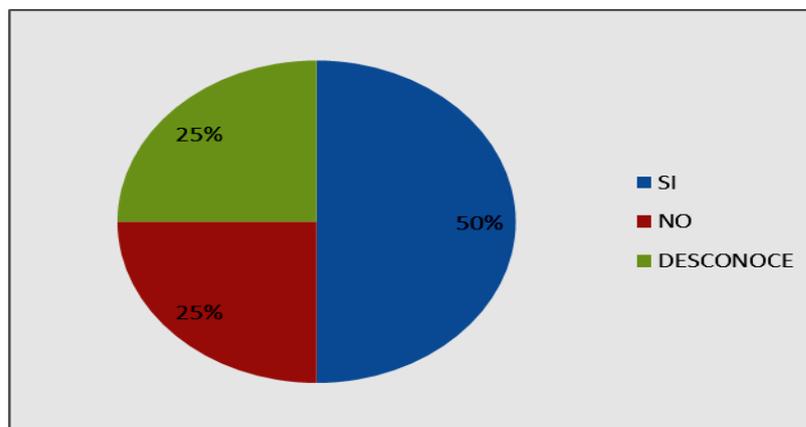
TABLA 21

DEFICIENTE REGISTRO CONDUCE A DATOS INEXACTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

¿Un deficiente Registro Contable proporciona datos erróneos y desactualizado en los Estados Financieros?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	30	50
b) NO	15	25
c) DESCONOCE	15	25
TOTAL	60	100%

GRAFICO 21



INTERPRETACIÓN

En lo referente a la pregunta en la Municipalidad Pacarán si un deficiente registro contable proporciona datos inexactos y desactualizado en los Estado Financieros, el 50%(30) indicaron que si, el 25%(15) dijeron que no y el otro 25%(15) desconocía de dicho tema. Totalizando un 100% de la muestra.

Está demostrado que los datos inexactos y desactualizados influyen en forma negativa en los Estados Financieros y por lo tanto en la Cuenta General de la República.

4.2.3. RESPECTO AL CONOCIMIENTO, CAPACITACIÓN Y OBJETIVOS

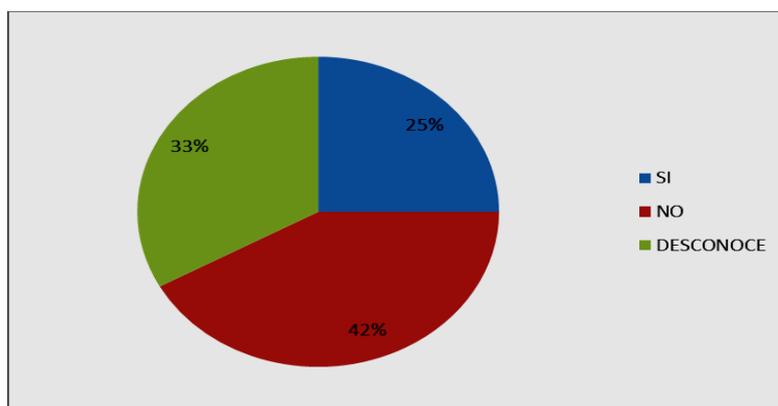
TABLA 22

CAPACITACION AL PERSONAL PARA UN EFICIENTE CONTROL

¿Sabe usted si se cuenta con personal capacitado para realizar un buen control de bienes?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	15	25
b) NO	25	42
c) DESCONOCE	20	33
TOTAL	60	100%

GRAFICO 22



INTERPRETACIÓN

No cabe duda que no se cuenta con el personal capacitado para realizar un buen control de bienes de la Municipalidad Pacarán ya que el 25% (15) de entrevistados señalaron que si contaban con personal capacitado para realizar un buen control de bienes, el 42% (25) dijeron que no y un 33% (20) desconocía.

Podemos decir que la Municipalidad Pacarán necesita capacitar a su personal para realizar un eficiente control de bienes.

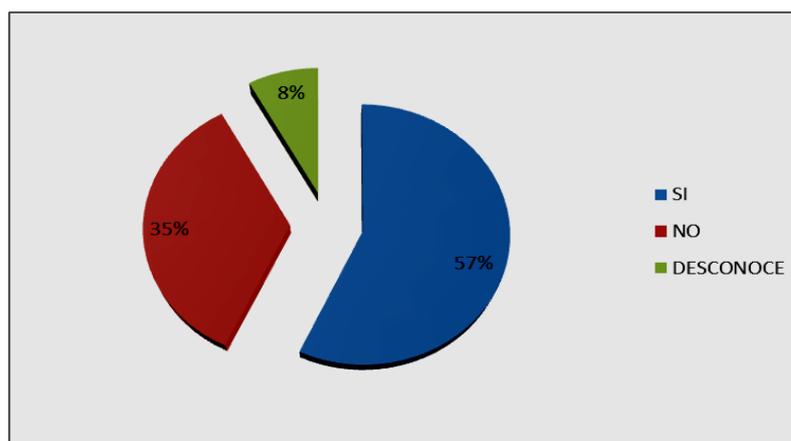
TABLA 23

OBJETIVOS CLAROS PARA UNA BUENA ADMINISTRACION

¿Cree usted que si los Objetivos del Control son claros estos incidirán favorablemente en una administración?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	34	57
b) NO	21	35
c) DESCONOCE	5	8
TOTAL	60	100%

GRAFICO 23



INTERPRETACION

La pregunta está referida a La Municipalidad Pacarán en donde los objetivos del control son claros estos incidirán favorablemente en un administración, habiendo encontrado que un 57%(34) de los encuestados indicaron que un buen control incidirá favorablemente en una buena administración, un 35%(21) respondieron que no, y el 8%(5) desconoce llegando así al 100% de la muestra.

Definitivamente queda claro que realizando un buen control interno se tendrá una información financiera de acuerdo con la realidad de la institución.

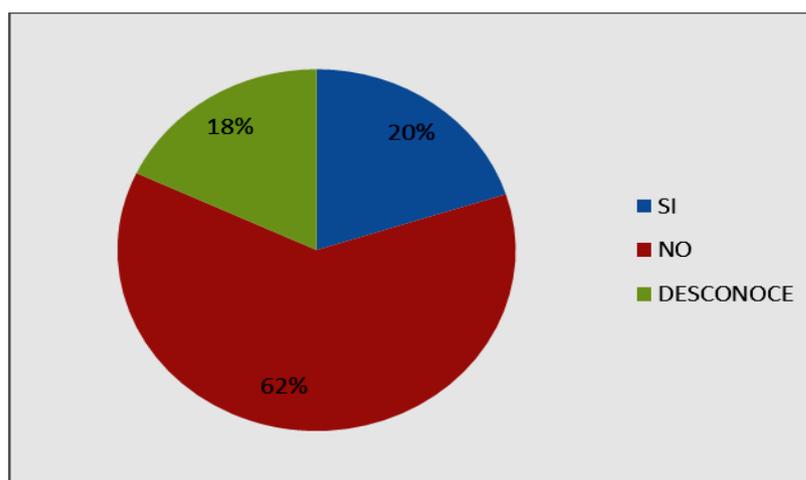
TABLA 24

CONTAR CON ÚLTIMAS DIRECTIVAS SOBRE BIENES ESTATALES

¿La Municipalidad cuenta con las últimas directivas sobre Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	12	20
b) NO	37	62
c) DESCONOCE	11	18
TOTAL	60	100%

GRAFICO 24



INTERPRETACIÓN

En lo relacionado a esta pregunta el 20%(12) respondieron que si contaban con las últimas directivas sobre bienes estatales, el 62%(37) señalaron que no y un 18%(11) desconoce del tema, totalizando un 100% de la muestra.

Con este resultado se desprende que el personal desconoce cuáles son las últimas modificaciones hechas a la ley sobre la adquisición de bienes estatales.

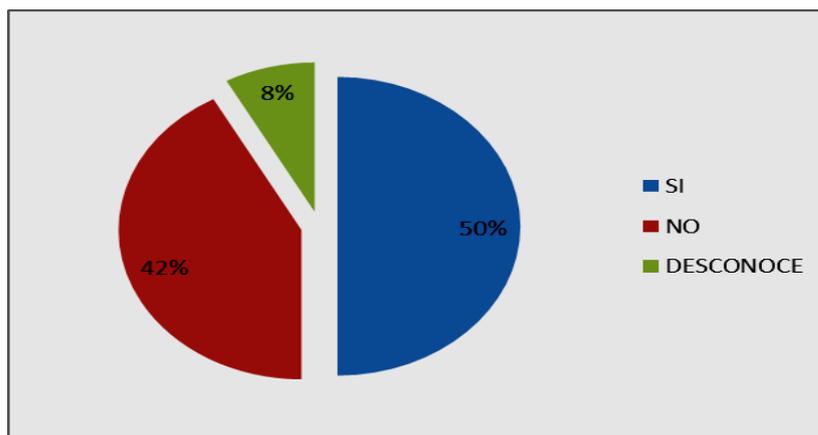
TABLA 25

.CONTAR CON LAS ÚLTIMAS ACTUALIZACIONES DEL SIAF

¿El registro contable se está llevando a cabo con la última versión del SIAF?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	30	50
b) NO	25	42
c) DESCONOCE	5	8
TOTAL	60	100%

GRAFICO 25



INTERPRETACIÓN

No cabe duda que en la Municipalidad Pacarán el Registro contable se está llevando a cabo con la última versión del SIAF, el 50% (30) manifestaron que si tenían la versión actualizada, el 42% (25) indicaron que aún no lo tenían y el 8% (5) desconocía del tema .Totalizando así el 100% de la muestra en el cual se trabajó.

En el sector público es de vital importancia estar actualizado y acorde con las últimas modificaciones.

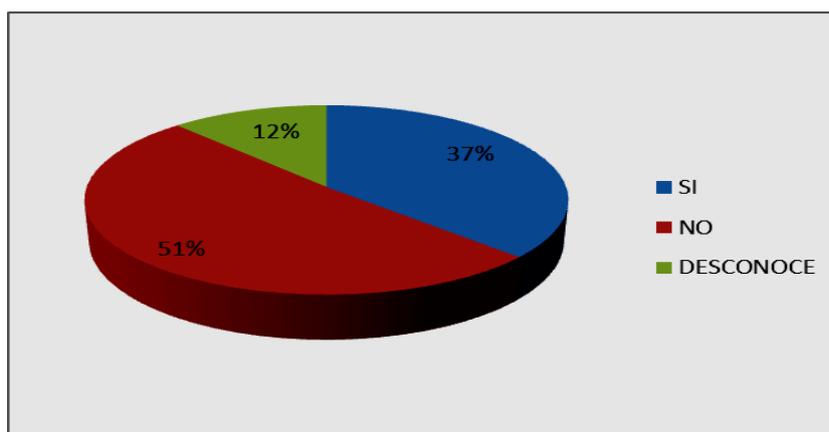
TABLA 26

CAPACITACION AL PERSONAL PARA PREVENIR UN DEFICIENTE REGISTRO CONTABLE

¿El personal a cargo de los registros, asisten a charla de capacitación?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) SI	22	37
b) NO	31	51
c) DESCONOCE	07	12
TOTAL	60	100%

GRAFICO 26



INTERPRETACIÓN

Tal como se presenta la pregunta en la Municipalidad Pacarán sobre si el personal a cargo de los registros, asisten a charla de capacitación que el 37%(22) de los consultados señalaron que sí asisten a charlas de capacitación, el 51%(31) respondieron que no asistían y el 12%(7) desconoce Totalizando así el 100% de la muestra en el cual se trabajó.

Si la Municipalidad Pacarán desea contar con un eficiente registro debe de capacitar a su personal en forma permanente.

4.3 Contrastación y verificación de Hipótesis.

-Hipótesis de la Investigación: $H_0 = 0$

Según la investigación se pudo comprobar que la hipótesis realizada fue la correcta, ya que como resultado se determinó que a mayor deficiencia en el sistema de control de bienes, mayor incidencia negativa en el registro contable en la Municipalidad de Pacarán-cañete, el cual repercutirá en la elaboración de los Estados Financieros.

Se pudo llegar a este resultado según las encuestas realizadas como instrumento de importancia.

- Hipótesis Nula:

Respecto a mi hipótesis secundaria se pudo comprobar fehacientemente que el nivel de deficiencia del sistema de control de bienes proporciona datos inexactos y desactualizados en la contabilidad y eso conlleva a que la Cuenta General de la República no cuente con datos reales.

4.4 Discusión

Esta investigación estableció como propósito identificar y describir los hallazgos que se evidenciaron en la Municipalidad de Pacarán.

Sobre todo se pretendió examinar cuales son los eventos más resaltantes, tal como las deficiencias encontradas que por mucho tiempo han permanecido durante las gestiones de años anteriores a la fecha en la Municipalidad de Pacarán.

De los resultados de las encuestas al personal de la Municipalidad Pacarán- Cañete, concluimos que no cuenta con personal calificado, motivo por el cual resalta un alto grado de deficiencia en el registro contable y el conocimiento insuficiente del Sistema de Control interno, lo cual se ve reflejado en la presentación de los Estados Financieros ya que éstos llegan a la Cuenta General de la República con datos inexactos y en forma extemporánea.

Por lo tanto se debe tomar las acciones que el caso amerite para corregir estas deficiencias y trabajar de manera tal que se determine datos exactos y confiables al momento de elaborar los Estados Financieros.

CONCLUSIONES

El Sistema de control interno es un conjunto de normas, políticas y procedimientos que adecua la administración de una Entidad en el Perú para salvaguardar sus activos, prevenir y detectar el fraude y error, asimismo los registros contables se deben elaborar en forma oportuna y precisa para que la información financiera sea confiable.

-Con respecto a la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017 en muestra, según la información obtenida de la encuesta aplicada a los funcionarios se observa que, no se implementa una acción correctiva derivada de la evaluación del sistema de control, no existe personal capacitado que aplique el sistema de control, no existe control previo. Se concluye que existe un deficiente sistema de control, ya que el 65% del personal encuestado ignoran la existencia de un Sistema de control Interno

-Las Entidades del Sector Publico presentan los estados Financieros para dar a conocer la situación económica, financiera y presupuestaria, e informar los resultados y la ejecución del presupuesto.

En la Municipalidad de Pacaran – Cañete 2017 en muestra, según la información obtenida de las encuestas se observa que el 63% del personal no realizan el análisis de las cuentas en cada registro y solo el 30% del personal afirmaron que las áreas coordinaban para realizar los registros contable y el 50% del personal indicaron que un deficiente registro contable proporcionaban datos inexactos en los Estados Financieros

- Se concluye que el Sistema de Control Interno implementado en la Entidad, influye en la elaboración de los estados Financieros de la Municipalidad de Pacaran cañete 2017

RECOMENDACIONES

Del trabajo de investigación realizado en la Municipalidad de Pacaran se recomienda lo siguiente:

- Es importante implementar una política de información constante de la implementación del Sistema de control interno entre el personal de la Municipalidad
- Capacitar al personal en el conocimiento adecuado del sistema de control para superar las deficiencias y realizar un trabajo adecuado que permita salvaguardar los recursos del Estado, prevenir los errores y el fraude
- Implementar las acciones correctivas en forma oportuna, inmediatamente después de la evaluación del Sistema de Control interno de cada área de la Entidad
- Capacitar al personal en el conocimiento y registro contable además de aplicación de los principios contables, propiciar la coordinación de las diferentes áreas para la elaboración de los estados Financieros y que su preparación se realice en forma oportuna, eficiente y eficaz
- Se hace necesario realizar un esfuerzo conjunto del personal de la Municipalidad de Pacaran para mejorar en el proceso de la implementación del sistema de control interno para su correcto cumplimiento y proporciona una información contable en los Estados Financieros en forma oportuna confiable y veraz
- Se establece la necesidad de realizar un esfuerzo conjunto entre todos los involucrados en este proceso en particular del Departamento Financiero.
- Dificultad en el momento de la toma de decisión en la administración de los bienes y recursos institucionales ya que emplean una metodología tradicional que no permite tener una información confiable, oportuna y veraz

Referencias Bibliográficas

- 1.- Alvares Illanes (2011). SIAF Resumen Gerencial. 1era Edición. Perú: Instituto Pacífico SAC; p. 9-27.
- 2.-Argandoña, Marco (2008). Nuevo enfoque de la auditoría financiera, presupuestal y de gestión gubernamental. Lima. Editorial Marketing Consultores SA. P.20-25.
- 3.- Armas Rondan (2010, 7 de Marzo) Biblioteca virtual de derecho, economía y ciencias. <http://www.eumed.net/libros/2010a/640/SIAF%20en%20el%20Peru.htm>.
- 4.-Castañeda Santos, Victoriano (2009). Directivas ultimas sobre bienes estatales. Lima. Editorial CEPREACCSA EIRL. p.R6-9.
- 5.-Chapi Choque, Pedro (2009). Nuevo Plan Contable Gubernamental. Lima. Editorial FECAT. Pg. 272-285.
- 6.- Del Rio (2009) Plan Contable General Revisado. Lima. Editorial el búho EIRL. p515.
- 7.-Estudio Caballero Bustamante (2009).Normas Internacionales de Contabilidad. Tomo .Lima. Editorial Tinco SA. Pg. 10-12
- 8.- Informativo Caballero Bustamante (2009). La Contabilidad y el Estado. 1ra Quincena Febrero 2008: N° 440: pp.
- 9.-Informativo Caballero Bustamante (2009). Informativo Auditoria. Control Interno. Lima .Editorial Tinco SA.
- 10.-Insituto Auditores Internos del Perú (2006). El nuevo marco para la práctica profesional de la auditoría interna y código de ética. Lima. Edición a cargo The Institute of Internal Auditors.
- 11.- Ley de Presupuesto de la República (2010). Manual de Gestión Gubernamental. Lima. Editorial Real SRLtda.p48-51.
- 12.- La gran enciclopedia de la economía (2009). La gran enciclopedia de la economía. Lima. Editorial CTTA. pg.313.

- 13.- Paredo, Silvia (2009).Marco Teórico conceptual del SIAF. 1era Edición Perú: Instituto Pacífico; p.1-13.
- 14.-Soluciones empresariales (2009). Casos de registro contable en el SIAF Gubernamental p.51:51-56.
- 15.- Valdivia, César (2010). Aplicación del Nuevo Plan Gubernamental con la Nueva Versión del SIAF-SP, Perú: Edición y Distribuidora Real SRLtda; p.383-389.

3.8 Matriz de Consistencia

CONTROL INTERNO EN EL PERU Y SU INFLUENCIA EN LOS EEEF DE LA MUNICIPALIDAD DE PACARÁN-2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE INDICAD	METODOLOGIA
Problema Principal	Formulación de Objetivos	Hipótesis general	VARIABLE INDEPENDIENTE (X) CONTROL INTERNO	1.-Tipo y Nivel
¿Influencia del Control Interno en el Perú en los Estados Financieros de la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017?	Determinar el Control Interno en el Perú y su influencia en la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017.	Hipótesis Secundarios	X1 Misión .Planificar .Almacenar .Supervisar	Tipo Cuantitativo y de Nivel Descriptivo-correlacional
	-Determinar los Estados Financieros en el Perú y su influencia en la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017.		X2 Objetivos .Identificar .Registrar .Controlar	2.- Diseño No experimental, Descriptivo, correlacional.
	Determinar el Control Interno y los Estados Financieros en el Perú y su influencia en la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017.		X3 Componentes VARIABLE DEPENDIENTE (Y)ESTADOS FINANCIEROS Y1 Estados Financieros .Principios Contables .Integración y Consolidación .Cuenta General de la República Y2 Contabilidad en Sector Público .Plan de Cuentas .Registro Contable .Sistema SIAF Y3 Sistema SIAF .Módulo Administrativo .Módulo Contable .Módulo Presupuestal	3.- Ámbito La población es un total de 60 unidades de análisis constituidos por profesionales, técnicos y auxiliares de la Municipalidad de Pacarán 4.- Técnica Se ha trabajado con una Encuesta estructurada-con preguntas cerradas 5.- Instrumentos El instrumento utilizado ha sido el Cuestionario validados por expertos 6.-Proced de Recolección de Datos Se realizaron coordinaciones con el Titular del Pliego 7.-Plan de Análisis Descriptivo individual y comparativo. 8.- Definición de Operacionalización de las variables e Indicador

ENCUESTA

Estimados Trabajadores:

La presente técnica de la encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema “Influencia del Control Interno en el Perú en los Estados Financieros de la Municipalidad de Pacarán – Cañete 2017” sobre este particular se les recuerda que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta , marcando con un aspa (X). Se agradece su participación, que será de gran interés para la presente investigación y se les recuerda que esta técnica es anónima.

I. CONTROL INTERNO DE BIENES.

1) ¿Conoce usted si la Municipalidad cuenta con algún instrumento o sistema de control en todas las áreas?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

2) ¿Se realiza en forma regular, inspecciones por la adquisición de bienes?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

3) ¿El Control de Bienes que realiza el personal lo hace en forma regular?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

4) ¿Cree usted que existe un buen ambiente de control dentro de la institución?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

5) ¿Cree usted que un buen control de bienes involucra sólo a las áreas de logística y almacén?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

6) ¿Se realizan mensualmente el Inventario Físico de Bienes en el Área de Almacén?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

7) ¿Un buen Sistema de Control de Bienes incide en la elaboración de los Estados Financieros?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

8) ¿Se elaboran las Notas de Entradas al Almacén por las donaciones recibidas?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

9) ¿Han actualizado su Margesi de Bienes durante los últimos 3 años?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

10) ¿Llevan un control de Depreciaciones, Bien por Bien de cada Activo Fijo?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

11) ¿Los bienes dados de BAJA, son comunicados al Área de Contabilidad para su respectivo asiento contable?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

II. ESTADOS FINANCIEROS

12) ¿Sabe usted si se realiza el análisis de las cuentas en cada registro?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

13) ¿Se aplica el principio de Simultaneidad y Paralelismo al registrar las operaciones contables en el SIAF?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

14) ¿Conoce los Principios Contable que son de aplicación en el Sector Publico?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

15) ¿El Plan Contable Gubernamental sirve como instrumento para realizar el Registro Contable?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

16) ¿Tiene conocimiento si el Registro Contable en el Sector Publico tiene el mismo procedimiento que en el Sector Privado?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

17) ¿Los registros contables de la municipalidad se realizan en forma diaria?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

18) ¿Se elaboran Kardex individuales para cada uno de las adquisiciones de bienes?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

19) ¿Se realizan copia de la data como acciones de prevención en cada Registro Contable?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

20) ¿Existe coordinación entre las áreas para realizar el Registro Contable?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

21) ¿Un deficiente Registro Contable proporciona datos erróneos y desactualizado en los Estados Financieros?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

22) ¿Sabe usted si se cuenta con personal capacitado para realizar un buen control de bienes?

c) Desconoce ()

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

23) ¿Cree usted que si los Objetivos del Control son claros estos incidirán favorablemente en una administración?

c) Desconoce ()

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

24) ¿La Municipalidad cuenta con las últimas directivas sobre Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales?

c) Desconoce ()

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

25) ¿El registro contable se está llevando a cabo con la última versión del SIAF?

c) Desconoce ()

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

26) ¿El personal a cargo de los Registros, asisten a charla de capacitación?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()