



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SIHUAS - 2014**

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

**AUTORA:**

**BACH. ZAILA ELIDA CAMPOMANES MINAYA**

**ASESOR:**

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

**HUARAZ –PERÚ**

**2016**

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SIHUAS - 2014**

## **JURADO EVALUADOR DE TESIS**

Mgter. Alberto Enrique Broncano Díaz

**Presidente**

Dr. Félix Rubina Lucas

**Secretario**

Mgter. María Rashta Lock

**Miembro**

## **Agradecimiento**

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

También agradezco a la universidad ULADECH – CATÓLICA porque ha inculcado en mí un sentido de seriedad, responsabilidad, los valores profesionales académicos.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez, Docente Tutor investigador, por su esfuerzo y dedicación, conocimientos, orientaciones, su manera de trabajar, paciencia y su motivación ya que han sido fundamentales para mi formación como investigadora.

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

De igual manera agradecer a mis amigos por sus consejos y por su visión crítica en muchos aspectos cotidianos de la vida que ayudan a formarnos como persona e investigadora.

## **Dedicatoria**

A mi madre, quien es mi amiga, compañera y  
confidente por brindarme su inmenso amor, paciencia y  
bondad, y por estar siempre conmigo dándome palabras de  
aliento e impulsándome a seguir adelante.

A mi padre por ser ejemplo de coraje y  
esfuerzo, quien me brinda su apoyo  
incondicional y siempre está ahí para darme un  
sabio consejo en los buenos y malos momentos.

## **Resumen**

El objetivo general de la presente investigación es determinar las principales características del Sistema de control interno en la Municipalidad provincial de Sihuas– 2014. Utilizando una metodología donde el tipo de investigación es bibliográfico y documental. El diseño de la investigación que se utilizó es el diseño no experimental - descriptivo. El control interno es un proceso ejecutado por la administración que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas en las tres principales categorías: efectividad y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas y normas, que incluye el plan de organización de los métodos y técnicas. El modelo al que se ciñen las municipalidades es el modelo Coso que define al control interno como un proceso llevado por el Consejo de Administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa. Con esta investigación se llegó a la siguiente conclusión que desde el punto de vista del análisis del sistema de control interno municipal, los componentes del informe COSO solo existen en forma parcial lo que se indica que no hay un buen uso de control interno en la municipalidad provincial de Sihuas.

**PALABRA CLAVE:** El control interno, municipalidad.

## **Abstract**

The overall objective of this research is to determine the main characteristics of the internal control system at the provincial Municipality of Sihuas-2014. Utilizando a methodology where research is bibliographic and documentary. The research design was used experimental design is non - descriptive. Internal control is a process executed by the administration that aims to evaluate specific operations in three main categories: effectiveness and efficiency, reliability of financial information and compliance with policies and regulations, including the organizational plan of methods and techniques . The model that municipalities are restricted is the Coso model that defines internal control as a process led by the Board designed to provide a reasonable basis for achieving the objectives of each company security. This research came to the following conclusion from the point of view of analysis of municipal internal control system, the components of the COSO report only partially exist which indicates that there is good use of internal control in the municipality provincial Sihuas.

**KEYWORD:** Internal control, municipality.

## Índice

Hoja de firma del jurado evaluado.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria .....	v
Abstract .....	vii
Índice.....	viii
<b>I. Introducción.....</b>	<b>1</b>
II. Revisión de literatura .....	3
2.1. Antecedentes de la investigación .....	3
2.2. Bases teóricas.....	15
2.2.1. Teoría general del control .....	15
2.2.2. Control interno .....	17
<b>2.3. Marco conceptual.....</b>	<b>24</b>
<b>2.3.1. Control Interno.....</b>	<b>24</b>
<b>2.3.1.1. Control Interno .....</b>	<b>24</b>
<b>2.3.1.2. Definiciones.....</b>	<b>25</b>
<b>2.3.1.3. Características. ....</b>	<b>26</b>
<b>2.3.1.4. Objetivos. ....</b>	<b>27</b>
<b>2.3.1.5. Elementos para el control interno .....</b>	<b>28</b>
<b>2.3.1.6. Componentes. ....</b>	<b>28</b>

<b>2.3.1.7. Clases de control interno</b> .....	36
<b>2.3.1.8. Beneficios de control interno</b> .....	38
<b>2.3.1.9. Modelos</b> .....	39
2.3.1.10. Funcionamiento de control interno.....	54
2.3.1.11 Obligaciones del Titular y Funcionarios. ....	54
2.3.1.12. Sistema de control interno.....	56
2.3.1.13. Aplicación del marco conceptual en la investigación.....	58
2.3.1.14. Los sistemas administrativos.....	59
III. Metodología.....	55
3.1. Diseño de la investigación.....	55
3.2. Población y muestra.....	55
3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	56
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	64
3.4.1. Técnicas .....	64
<b>3.4.2. Instrumentos</b> .....	65
<b>3.5. Plan de análisis</b> .....	65
<b>3.6. Matriz de consistencia</b> .....	66
<b>3.7. Principios éticos</b> .....	67
III. Resultados .....	68
<b>4.1. Resultados</b> .....	68
Referencias bibliográficas .....	79
<b>Anexos</b> .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

**Fichas bibliográficas .....¡Error! Marcador no definido.**

## **I. Introducción**

El presente trabajo deriva de la línea de investigación “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú”, cuyo campo disciplinario es el control interno en las organizaciones establecido por la escuela de contabilidad.

Las municipalidades a nivel mundial son consideradas instituciones complejas, que se han alejado de la satisfacción de las necesidades de los gobernados que están llenas de ineficiencias en sus operaciones así como el de brindar bienes y servicios a los pobladores.

En nuestro país las municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población. Cada día la población desconfía más de los gobiernos locales. Esta problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control, pero sin embargo poco o nada ayudo la situación de las municipalidades.

Estas ineficiencias se deben a que las municipalidades no organizan e implementan correctamente su sistema de control interno.

El control interno de las municipalidades a nivel nacional se encuentran diseñadas estructuralmente con un órgano de control denominado Órgano de control interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, así como velar por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N° 27785 Ley

del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República y por las normas técnicas de control interno.

En nuestra región se puede decir que las municipalidades no hacen el uso adecuado del control interno; por cuanto el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cómo es el Sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Sihuas, periodo - 2014?

Tiene como propósito y objetivo principal determinar las principales características del Sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Sihuas en el periodo 2014. Para lograr este objetivo se plantea los siguientes objetivos específicos:

- a) Analizar el ambiente de control.
- b) Revisar la evaluación de riesgos.
- c) Describir las actividades de control.
- d) Analizar la información y comunicación.
- e) Comprobar la supervisión en la municipalidad provincial de Sihuas periodo 2014.

Para así poder obtener resultados contundentes, analíticos y que dicho investigación se pueda probar en su totalidad en la municipalidad de Sihuas.

El trabajo de investigación que se realizó es importante debido a que permitió identificar y verificar si el control interno que tiene incorporado es el más adecuado; del mismo modo permitió comparar si el control interno ya usado es beneficioso para las municipalidades objeto de estudio.

Con el aporte teórico de varios autores, esta investigación sirvió de base para constatar que el control interno tiene mucha incidencia en la municipalidad para

todos los sectores públicos, por lo que a su vez identificado, analizado y comprendido el citado aspecto, éste se constituyó en base fundamental para impulsar el desarrollo, mejorar los procesos del control interno y el crecimiento ordenado del país así como también dentro de la sociedad. Finalmente, esta investigación es relevante ya que beneficiará a los futuros profesionales e incrementará el acervo bibliográfico de la universidad.

Así mismo, en el presente trabajo se aplicó la metodología cualitativa a nivel descriptivo – no experimental, teniendo en cuenta la técnica de revisión documental y bibliográfica al aplicarse en la investigación a través del aporte de algunos investigadores, la población en esta investigación estuvo conformada por la municipalidad provincial de Sihuas y se tomó como muestra la misma.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

Este trabajo de investigación denominado "la evaluación del sistema de control interno", está referido específicamente a las municipalidades.

Se ha podido determinar que existen muchos trabajos de investigación referidos al sistema de control interno.

Como se puede apreciar, estos trabajos son de carácter general, no habiendo ninguno referido directamente al sistema de control interno aplicado en las municipalidades. Sin embargo, los trabajos que existen aportan algunos puntos importantes a nuestra investigación.

**Garrido** (2011), en su tesis denominada: “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”. El objetivo de esta investigación es Presentar un Sistema Automatizado de Control Interno para la

optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. La investigación fue de tipo aplicativo, nivel descriptivo, diseño experimental propositivo, población sujeta al estudio es de tres (3) funcionarios adscritos a la Oficina de Habilitaduría y Área de Caja, que representa el 100%, la muestra se empleó la totalidad de la población que son tres (3) funcionarios, técnica recopilación de contenidos documentales y observación directa e instrumento fue la entrevista; así llego al siguiente resultado De los resultados obtenidos se puede definir que el 67% de los entrevistados opinaron que toda la información que se lleva en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, debería ser automatizada, lo que conduce la investigación a ser altamente factible demostrada en un 100%, los entrevistados coincidieron en que la aplicación de un sistema automatizado para el control del área de caja mejoraría la eficiencia de la misma y finalmente llego a la siguiente conclusión el área de caja es un área administrativa altamente funcional, con un tráfico de información diaria con un volumen considerable, la cual es muy importante y se debe tomar en cuenta para solucionar los problemas potenciales que se presentan en ella. Esta propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionada, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, lo que origina problemas para el momento de auditorías, o lo más común la búsqueda apresurada de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias, por ende la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo y se recomienda la necesidad de la construcción de un sistema automatizado para el

control interno del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, con la finalidad de organizar y optimizar las funciones de dicha área.

**Vega** (2009), en su tesis: “Diseño de un Manual de Control Interno para el departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo-Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público” se plantea el siguiente objetivo general establecer en la ESPOCH una organización sistémica, flexible, adaptativa y dinámica para responder con oportunidad y eficiencia a las expectativas de nuestra sociedad.

Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicativo y nivel descriptivo, población y muestra no cuenta debido a que es una investigación descriptiva, técnica recopilación de contenidos documentales y observación directa e instrumento fue la entrevista y llego al siguiente resultado que en la perspectiva que aquí adoptamos, podemos afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades y así llego a la siguiente conclusión el estudio y diagnóstico de la situación actual de la Institución permitió conocer las necesidades para el Área Financiera, en la que se registra: Inexistencia de una Manual de Control Interno para el sistema y se recomendó implementar el presente manual para que las actividades de control, acoplamiento y evaluación de las operaciones operativas se las realice de forma eficiente y oportuna.

**Medina (2011)** en su tesis sobre evaluación de los procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela; el propósito fundamental de la presente investigación es evaluar el control interno aplicado al proceso de compras que se llevan a cabo en el Ministerio del Poder Popular para la Infraestructura (Minfra) y de esta manera diagnosticar la situación del mismo. La situación estuvo enmarcada dentro de una investigación de campo de tipo bibliográfico y documental, diseño investigación no experimental, nivel cualitativo, población estuvo conformada por el ministerio de poder popular para la infraestructura del Estado Falcón seleccionado como muestra el área de compras, muestra la totalidad de trabajadores objeto de la revisión, técnica del cuestionario y el instrumento se elaboró el cuestionario el cual se aplicó para establecer los criterios que se toman en cuenta para la realización, procediéndose a la recogida y análisis de información suministrada por los responsables de compras, obteniéndose la información para lograr los objetivos. Los resultados obtenidos arrojaron como resultados debilidades en los procedimientos de control interno aplicados, llegando a la siguiente conclusión se observa debilidades en cuanto a que carecen de procedimientos escritos, inexistencia de reporte o resumen de al menos mensual dirigido a la máxima autoridad en donde se evidencie por lo que se recomienda fortalecer los mismos para garantizar la eficacia y la eficiencia en el proceso de compras y por ende del Minfra Flacón.

**Rojas (2008)**, en su tesis: “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”. Metodológicamente fue de tipo aplicativo, de nivel descriptivo con su investigación sostiene que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe

consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

**Márquez & Rojas** (2011). En su tesis: “análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa fremenz, c. a.” tiene como objetivo Analizar el Control Interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario, de la empresa Constructora Fremenz, C.A. metodológicamente es de nivel descriptivo, tipo bibliográfico y documental, diseño no experimental – descriptivo, población y muestra la empresa fremenz, c. a., técnica revisión documentaria y bibliográfica e instrumento como textos, tesis, páginas de internet entre otros se elaboró fichas bibliográficas y finalmente llego a la siguiente conclusión el control interno de los activos circulantes de Fremenz, C. A., es ventajoso para la empresa por ser ésta pequeña, con poco personal y con un ritmo de trabajo muy dinámico. Sin embargo, presenta desventajas tales como: la carencia de un manual particular de la empresa para uso control interno: el manejo del efectivo con chequeras personales no registradas para la empresa; por el poco oportuno control de las cuentas por cobrar y el uso indiscriminado de la Caja Chica y se recomienda que se diseñe un manual de normas y procedimientos para el control interno del Efectivo, las Cuentas por Cobrar y el Inventario para proteger los activos del fraude y de su uso ineficiente; para promover la exactitud y confiabilidad de los registros contables y medir el cumplimiento de las políticas de la empresa.

**Bartolo** (2014) en su tesis “el control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de san miguel”. Plantea el siguiente objetivo determinar si el control interno de los recursos

financieros incide en la ejecución de las obras públicas de la municipalidad distrital de san miguel año 2012. Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo de nivel cuantitativo, población y muestra tiene a la municipalidad distrital san miguel, técnica la encuesta y análisis documental e instrumento ficha de la encuesta y llega al resultado que el control interno de los recursos financieros es efectivo en la ejecución de las obras públicas, esto se debe a que el control interno se realiza de acuerdo a ley, realizando un manejo adecuado de los recursos financieros tomando en cuenta para esto un plan de organización y concluye lo siguiente que el control interno de los recursos financieros es efectivo en la segregación de tareas porque supervisa que los trabajadores cumplan con sus obligaciones se recomienda que se debe verificar si la información financiera es fidedigna, ya que por medio de esta se avalúa el futuro de la municipalidad y la toma de decisiones de carácter económico sobre la misma.

**Gámez** (2010) En su investigación sobre Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. Tiene por objeto analizar los sistemas de calidad y de control interno como herramientas necesarias para que una organización camine hacia la excelencia. Metodológicamente esta investigación fue de nivel descriptivo, transversal y multicéntrico, tipo cuantitativo, diseño no experimental – descriptivo, población Todas las Empresas Públicas Sanitarias de la Junta de Andalucía, muestra Comunidad Autónoma de Andalucía , técnica la encuesta e instrumento el cuestionario obteniendo el resultado siguiente todas las EPS de Andalucía están sometidas a la Ley de Contratos del Sector Público, sin embargo no en todas ellas el departamento de contratación administrativa depende de la Dirección de Aprovisionamiento y finalmente llego a la

siguiente conclusión de que una organización puede llegar a la excelencia mediante la implantación de la combinación de un sistema de calidad y de control interno, al incluir en sus objetivos organizacionales tanto la satisfacción de los clientes y partes interesadas como la eficiencia y eficacia en la realización de sus operaciones y el cumplimiento de la legislación y se recomienda Disponer de un software integrado que incluya todas las parcelas relacionadas con los aprovisionamientos (compras, almacenes, distribución, etc.), capaz de suministrar información de manera inmediata.

**Sotomayor** (2009), en su tesis sobre “el control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú” tiene como objetivo formular un programa de capacitación referido al control gubernamental, a fin de fortalecer el Sistema de Control Interno y propiciar, promover la economía, eficacia y eficiencia en las operaciones y la calidad de los servicios, para contribuir a superar el problema planteado. La metodología que aplico fue de nivel descriptivo y diseño experimental la investigación, población estableciendo 818,746 personas que laboran en el Sector Público, muestra de 130 personas, técnica entrevistas, encuestas, observación y análisis documental e instrumento, Guía de entrevista, cuestionario, guía de Observación, guía de análisis documental obteniendo como resultado lo siguiente algunos países de Latinoamérica con la finalidad de fortalecer el Control Gubernamental bajo la modalidad del Control Interno en las organizaciones públicas han emitido una Ley de Control Interno, tal es el caso de nuestro país y de Costa Rica, y otros han emitido Normas de control interno por sus propias EFS, siendo el problema principal que los integrantes de las organizaciones no las conozcan e interioricen por creer que no es su responsabilidad concluyo que la investigación permite la necesidad de establecer un Programa de Capacitación Modelo a utilizarse de forma permanente en las organizaciones públicas del Estado peruano, con la finalidad de sensibilizar, fortalecer e implementar un Sistema de Control Interno como parte del Control Gubernamental en beneficio del Estado peruano y

recomienda que, es importante y de necesidad que las Organizaciones públicas aprueben e implementen la presente propuesta de Programa de Capacitación Permanente en Control Gubernamental con la finalidad de contribuir en el fortalecimiento de su sistema de control interno para beneficio del Estado peruano.

**Vallaroel (2013)**, en su tesis “proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco coso II – ERM” para su investigación plantea el siguiente objetivo verificar una definición de seguridad de la información, sus objetivos y alcance generales y la importancia de la seguridad como un mecanismo facilitador para intercambiar información metodológicamente fue de tipo aplicativo, nivel descriptivo, diseño no experimental – descriptivo, población y muestra no tienes por ser una investigación cualitativa, técnica revisión documentaria y bibliográfica e instrumento como textos, tesis, páginas de internet entre otros se elaboró fichas bibliográficas y se concluyó que el documento de política corporativa de seguridad de la información no es satisfactorio debido a que no cumple con la mayoría de los objetivos definidos por el criterio de política de la de seguridad de la información. Se recomendó a corto o mediano plazo reestructurar el documento de política corporativa de seguridad de la información a fin de contar con una buena base en la gestión de seguridad de la información Se recomienda ampliar el proceso de auditoría no solo ya a la información y comunicación si no a los demás aspectos del control interno según COSO II en primera instancia para después desarrollarlo para COSO III.

**Zarpan (2013)** en su investigación evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012, se tomó en cuenta como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de

abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, metodológicamente la investigación fue de tipo cualitativo y de diseño descriptivo- explicativo, población y muestra no Probabilístico por Conveniencia, técnica el fichaje e instrumento la observación y la entrevista llegando al resultado de que durante la investigación se corroboró que no existe una adecuada gestión de riesgo como consecuencia de que la entidad no aplica medidas de control para mitigar el riesgo, concluyo que Se diagnosticó que no se aplicaban los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo y se recomienda que para mitigar el riesgo de adquirir productos innecesarios o adquirir bienes que cuenta almacén se recomienda programar las adquisiciones en base a los requerimientos de las áreas, después de verificar si almacén cuenta con dichos requerimientos.

**Carbajal & Rosario (2014)** en su tesis control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera, planteó como objetivo demostrar de qué manera el control interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la Constructora A&J Ingenieros S.A.C para el año 2014, la metodología utilizada fue de tipo aplicada, nivel cuantitativo , diseño de investigación experimental, población la empresa constructora A&J Ingenieros S.A.C., muestra fue la misma de la población, técnica observación, revisión documentaria y la encuesta e instrumento cuestionario y se llegó al siguiente resultado nos demuestran que la empresa requiere diseñar un control interno con el fin de propiciar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas relacionados al movimiento del efectivo o equivalente del efectivo, proteger sus bienes y derechos, cumplir con el entorno legal y lograr un mejor resultado en sus operaciones, es decir, el control es la actividad preventiva de

la empresa concluyendo en el diagnóstico inicial realizado a la empresa, se determina la falta de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones se recomienda que El control interno diseñado debe ser aplicado específicamente en la empresa en estudio y similares para incrementar la eficiencia en el manejo del efectivo.

**Reyna (2013)** en su tesis denominada propuesta de implementación de un sistema de control interno en la gestión de la empresa Constructora A & V Inversiones S.A.C., del distrito de Trujillo- 2011, utilizó la metodología descriptivo-no experimental; concluyó que es importante la implementación de un sistema de control interno en la empresa, pues permitirá demostrar los puntos críticos en dicha empresa para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno.

**Hurtado (2013)** en su tesis el control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orion S.A.C. tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en los resultados económicos y financieros de la empresa, para el desarrollo de este trabajo se aplicó tipo aplicada, nivel cuantitativo , diseño de investigación experimental, población empresa Curtiduría Orion S.A.C., muestra fue la misma de la población, técnica entrevista y la encuesta e instrumento cuestionario y las encuestas obteniendo el resultado de que con la aplicación de política de control interno de existencias, se demuestra que este sistema incide positivamente en los resultados económicos y

financieros de la empresa, concluyendo que mediante el análisis de los estados financieros, se ha podido determinar que la aplicación de un sistema de control interno de las existencias, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa se sugiere la aplicación del sistema de control propuesto por las empresas de este sector, el cual se desarrolla en la presente investigación.

**Aquipucho (2014)** en su tesis el control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la legua Reynoso –callao, tiene como objetivo establecer si el control interno influye en la apropiada programación del plan anual de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la legua Reynoso- callao periodo 2010-2012 se usó el método descriptivo no experimental de tipo explicativo, población 403 servidores públicos, muestra 30 funcionarios, técnica análisis documental, observación, entrevista y la encuesta, en la municipalidad distrital Carmen de la legua Reynoso resultó no ser óptimo el sistema de control interno respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el plan anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del pan anual de adquisiciones y contrataciones se recomienda se debe de implementar un Sistema de Control Interno eficaz para los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Sub Gerencia de Logística Servicios Generales y Maestranza, el mismo que deberá implementarse progresivamente.

**Jara & Rojas (2013)** en su tesis el control interno y su impacto en la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huaura, tuvo como objetivo fundamental evaluar si el control interno influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura; para lo cual se utilizó el tipo de investigación descriptivo- explicativo, nivel cuantitativo , diseño de investigación no experimental, población conformada por los Gerentes de cada Distrito que conforman la Municipalidad Provincial de Huaura, muestra la misma de la población, técnica fue la encuesta y la entrevista e instrumento se utilizó la ficha bibliográfica, guía de entrevista y ficha de encuesta llegando así al siguiente resultado podemos decir que encontramos un amplio marco normativo que así lo establece la Constitución Política del Perú para todas las entidades Gubernamentales en el país, por lo que a través de ella se desprende un conjunto de disposiciones que van desde la legislación normativa de la Contraloría General de la República y otras normas complementarias, así como también aquellas colaterales con la Ley Orgánica de Municipalidades y concluye que el control interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad, por cuanto proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundara en una adecuada gestión y de atención a la comunidad y se recomienda, a través de su Alcalde y su Gerente Municipal deberán de liderar las actividades tendientes a la aplicación del Sistema de Control Interno en cada una de las áreas, para ello a través se Comité deberán de desarrollar labores de sensibilización y capacitación con la finalidad que se desarrolle acciones de conjunto para una gestión eficiente, eficaz y económica en la administración de los recursos municipales.

**Crisologo (2013)** en su tesis control interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash, planteó como objetivo general evaluar si el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash, para lo cual se utilizó la metodología de tipo de investigación descriptivo- explicativo, nivel cuantitativo , diseño de investigación no experimental, población conformada por los Gerentes de cada municipalidad que conforman el callejón de huaylas, muestra la misma de la población, técnica fue la encuesta e instrumento se utilizó la ficha de encuesta obtuvo el resultado que existe un amplio marco normativo que así lo establece la Constitución Política del Perú para todas las instituciones del Estado fue así que se llegó a las siguientes conclusiones; se ha establecido que el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash y sugiere que es importante que existiendo una amplia normatividad legal en la cual se sustenta el control interno, es conveniente que sea del alcance del personal comprometido en estas áreas así como que periódicamente sea capacitado, con el fin que redunde favorablemente en la transparencia del manejo fiscal, entre otros.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría general del control**

#### **Teoría del control social de Hirschi y Gottfredson**

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

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

- Por medio de lazos con personas o instituciones convencionales.

- Por implicación.
- Por estar inmersos en actividades convencionales.
- Por una creencia en el valor moral de las reglas sociales.

Este esquema evoluciona hacia la idea de la falta de autocontrol, el principal sistema de control social está en la mente de los individuos. Gran cantidad de comportamientos desviados están relacionados con la ruptura de los mecanismos íntimos de control social: alta impulsividad, insensibilidad y falta de prudencia.

**Reckless:** Contención de los impulsos errantes: control interno y externo.

**Braithwaite:** El principal sistema de control social es la vergüenza: expresión de desaprobación social dirigida a la invocación de remordimiento en el proscrito. Por lo tanto, son los sistemas de control social informales los que mejor funcionan.

### **Teoría del control interno.**

Ésta teoría se mantiene por Reiss, y tiene inequívocas conexiones con el Psicoanálisis y la cibernética. Para el autor, la delincuencia es el resultado de una relativa falta de normas y reglas internalizadas, de un desmoronamiento de controles erigidos con anterioridad y/o de un conflicto entre reglas y técnicas sociales. La desviación social se entiende como la consecuencia funcional de controles personales y sociales débiles fundamentalmente por el fracaso de los grupos primarios (Berducido, 2008).

**Vargas (2014)** señala que el control es el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema. El cual comprende los siguientes pasos:

1. Normas o estándares que indiquen la ruta ideal a seguir.
2. Medir el desempeño del sistema.

3. Compararlo con los estándares determinados.
4. Ejecutar acciones correctivas.

### **Elementos del sistema de control**

- Normas o estándares
- Suministro de energía
- Mecanismo de medición de desempeño
- Mecanismo comparador
- Mecanismo re alimentador
- Mecanismo efector o motor

### **2.2.2. Control interno**

#### **Modelo COSO**

En 1985 en Estados Unidos, se forma el Committee of Sponsoring Organizations de Treadway Commisions (COSO), una comisión patrocinada por diversas instituciones, con el objetivo de identificar las causas de la presentación de información financiera en forma fraudulenta o falsificada y emitir un informe al respecto.

En 1987 emite el informe que contenía una serie de recomendaciones en relación al control interno de cualquier empresa u organización. La comisión Treadway, debatió durante más de cinco años y finalmente en 1992, se emite el Informe COSO donde queda expresado que el control interno se entiende como: El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías:

- Efectividad y eficiencia operacional,
- Confiabilidad de la información financiera

- Cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Este informe refleja que el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

- a) Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.
- b) Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- c) Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- d) Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

### **Ley N° 27785- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República**

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

Las normas contenidas en la presente ley y aquellas que emita la Contraloría General son aplicables a todas las entidades sujetas a control por el sistema,

independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen. Dichas entidades sujetas a control por el sistema, que en adelante se designan con el nombre genérico de entidades, son las siguientes:

- a) El gobierno central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones.
- b) Los gobiernos regionales y locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria.
- c) Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.
- d) Los organismos autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por ley, e instituciones y personas de derecho público.
- e) Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización.
- f) Las empresas del Estado, así como aquellas empresas en las que éste participe en el accionariado, cualquiera sea la forma societaria que adopten, por los recursos y bienes, materia de dicha participación.
- g) Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren. En estos casos, la entidad sujeta a control, deberá prever los mecanismos necesarios que permitan el control detallado por parte del sistema.

#### **Ley 28716 - Ley del Control Interno de las Entidades del Estado**

Tiene por objeto establecer las normas para regular la presente elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno de las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Las normas contenidas en la presente ley y aquella que emita la Contraloría General de la República son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades a que se refiere el Artículo 3° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Son aplicadas por los órganos y personal de la administración institucional, así como por el órgano de control institucional, conforme a su correspondiente ámbito de competencia. Se denomina **Sistema de Control Interno** (Artículo 3°) al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado. Es por eso que constituyen sus componentes los siguientes:

- a) El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;
- b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el

cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;

c) Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;

d) Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;

e) El seguimiento de resultados; consiste en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;

f) Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen.

La implantación del control interno (Artículo 4°). Implanta obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y acto institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;

- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el Artículo 7°, Ley. 27785. Según el Artículo 8° Responsabilidad. La inobservancia de la presente ley genera responsabilidad administrativa funcional, y da lugar a la imposición de la sanción de acuerdo a la normativa aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar, de ser el caso.

#### **Resolución de Contraloría General de la República N° 320-2006-CG**

Aprueba las normas de control interno, los que constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las Entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. Asimismo, es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y

servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad.

Para contribuir con el fortalecimiento del control interno en las entidades, el titular o funcionario que se designe, debe asumir el compromiso de implementar los siguientes criterios:

- Apoyo institucional a los controles internos.
- Responsabilidad sobre la gestión.
- Clima de confianza en el trabajo.
- Transparencia en la gestión gubernamental.
- Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno; la estructura de control interno efectiva proporciona seguridad razonable sobre el logro de los objetivos trazados. El titular o funcionario designado de cada entidad debe identificar los riesgos que implican las operaciones y, estimar sus márgenes aceptables en términos cuantitativos y cualitativos, de acuerdo con las circunstancias.

**Resolución de Contraloría General de la República N° 458-2008-CG, El Contralor General autoriza aprobar la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”.**

Documento orientador de la gestión pública y el control gubernamental que reúne lineamientos, herramientas y métodos y expone con mayor amplitud los conceptos utilizados en las Normas de Control Interno; con la finalidad de orientar la efectiva y adecuada implementación de un sistema de control interno .

**Ley N° 29743, Ley que modifica el Artículo 10 de la Ley 28716, (08.07.2011)**  
**Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, sustituye el cuarto párrafo del artículo 10 de la Ley 28716.**

Ley de control interno de las entidades del Estado, por el texto siguiente:

“Artículo 10. Competencia normativa de la Contraloría General de la República (...)

El marco normativo y la normatividad técnica de control que emite la Contraloría General de la República en el proceso de implantación del sistema de control interno, toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que estas administran”.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **2.3.1. Control Interno**

##### **2.3.1.1. Control Interno**

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

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. Así nace el

control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas cumplan tal como fueron fijadas.

En resumen, el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones (Gómez, 2003)

### **2.3.1.2. Definiciones**

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

### **El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949:**

El Control interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas.

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: es un proceso efectuado por 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 objetivos dentro de las siguientes categorías:

- \* Eficacia y eficiencia de las operaciones
- \* Confiabilidad de la información financiera
- \* Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Los componentes son:

- a) Ambiente de control.
- b) Evaluación de riesgos.
- c) Actividades de control.
- d) Información y comunicación.
- e) Supervisión y monitoreo.

#### **2.3.1.3. Características.**

Son características del control interno las siguientes:

El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operaciones de la respectiva entidad.

Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización.

En cada área de la organización el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad.

La unidad de control interno o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar

en forma independiente el sistema de control interno de la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorarlo.

#### **2.3.1.4. Objetivos.**

Atendiendo los principios constitucionales que deben caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del sistema de control interno se orientaran al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- Proteger los recursos de la institución, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.
- Velar para que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar para que la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

### **2.3.1.5. Elementos para el control interno**

Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que orienten la aplicación del control interno:

- Establecer objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
- Definir políticas que funcionen como de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Adoptar un sistema de organización para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adoptar normas para la protección y utilización racional de los recursos
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.
- Establecer sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
- Organizar métodos confiables para la evaluación de la gestión.

### **2.3.1.6. Componentes.**

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

El entorno o ambiente de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo el resto de los empleados, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

## **Importancia**

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

## **Factores que lo constituyen**

Los principales factores del ambiente de control son:

### ➤ **Integridad y valores éticos**

Los valores éticos fomentan la buena reputación de una entidad. Tales valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal hacia la organización. Para afianzar esta reputación no basta el respeto a la ley, es decir, la eficacia de un sistema de control no puede estar por encima de la moral y la integridad de las personas que administran y supervisan estos controles, ya que estos valores constituyen el basamento de toda la estructura de control.

### ➤ **Competencia profesional**

En una organización, es necesaria la existencia de procesos de definición de puestos y actividades de selección de personal, de formación, de evaluación y promoción para poder cubrir cada puesto de trabajo por personas capaces de realizar sus labores en forma competente.

Los directivos y empleados deben caracterizarse por poseer un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación

y mantenimiento de controles internos apropiados. Tanto directivos como empleados deben:

- Contar con un nivel de competencia profesional ajustado a sus responsabilidades.
- Comprender suficientemente la importancia, objetivos y procedimientos del control interno.

La dirección debe especificar el nivel de competencia requerido para las distintas tareas y traducirlo en requerimientos de conocimientos y habilidades. Los métodos de contratación de personal deben asegurar que el candidato posea el nivel de preparación y experiencia que se ajuste a los requisitos especificados.

Una vez incorporado, el personal debe recibir la orientación, capacitación y adiestramiento necesarios en forma práctica y metódica.

El sistema de control interno operará más eficazmente en la medida que exista personal competente que comprenda los principios del mismo.

#### ➤ **Filosofía y estilo de la dirección**

Los estilos gerenciales marcan el nivel de riesgo empresarial y pueden afectar al control interno. Un planteamiento empresarial orientado excesivamente al riesgo, una actitud poco propicia a la prudencia, o no tomar en cuenta los aspectos de control o administrativos al emprender negocios, son indicativos de riesgos de control interno.

Desde otro punto de vista, una gerencia que sin dejar de afrontar los riesgos empresariales toma en cuenta todos los elementos necesarios para su seguimiento, evitando riesgos improcedentes y que consideran los aspectos positivos y negativos de cada alternativa, crea una actitud positiva de control interno en la organización.

### ➤ **Estructura y plan organización**

Todo organismo debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y objetivos, la que deberá estar plasmada en algún tipo de herramienta gráfica.

La estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas. Lo importante es que su diseño se ajuste a sus necesidades, esto es que proporcione el marco organizacional adecuado para llevar a cabo la estrategia diseñada para alcanzar los objetivos fijados. Todo organismo debe complementar su organigrama con un manual de organización, en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de estos.

El ambiente de control se fortalece en la medida en que los miembros de un organismo conocen claramente sus deberes y responsabilidades. Ello impulsa a usar la iniciativa para enfrentar y solucionar los problemas, actuando siempre dentro de los límites de su autoridad.

### ➤ **Políticas y prácticas de recursos humanos**

El personal es el activo más valioso que posee cualquier organismo. Por ende, debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Debe procurarse su satisfacción personal en el trabajo que realiza, propendiendo a que en éste se consolide como persona y se enriquezca humana y técnicamente. La dirección asume su responsabilidad en tal sentido, en diferentes momentos.

### ➤ **Comité de administración o comité de auditoría**

La existencia de estos órganos dedicados con exclusividad al control, se vislumbra con mayor frecuencia en empresas de mayor envergadura. Su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno como así también procura el mejoramiento continuo del mismo.

La existencia de un comité de estas características refuerza el sistema de control interno y contribuye positivamente al ambiente de control. Sin embargo, la mera existencia no es suficiente. Para su efectivo desempeño debe integrarse adecuadamente, es decir, con miembros de capacidad y trayectoria que exhiban además un grado elevado de conocimiento y experiencia que les permita apoyar objetivamente a la dirección mediante su guía y supervisión.

### ➤ **Importancia de los factores**

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

### **b) Evaluación de riesgos**

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

### **c) Actividades de control**

Las actividades de control son políticas (qué debe hacerse) y procedimientos (mecanismos de control) que tienden a asegurar que se cumplan las instrucciones emanadas de la dirección superior, orientadas primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

#### **Importancia**

Las actividades de control constituyen el núcleo de los elementos de control interno. Asimismo, apuntan a minimizar los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos generales de la organización. Es menester que cada control esté en consonancia con el riesgo que previene, teniendo presente que los controles exagerados son tan perjudiciales como el riesgo excesivo, y reducen la productividad.

### **d) Información y comunicación**

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

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan

muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno. Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación. Una acción vale más que mil palabras.

#### **e) Supervisión**

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los

sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su remplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

### **Modelo de control kontrag (Ley de Control y Transparencia en los Negocios – Alemania)**

Tiene como objetivo general mejorar a la organización con el fin de evitar crisis corporativas.

#### **Principales elementos:**

- ✓ Obligación de establecer una estructura gerencial de riesgo (encargada del control y administración).
- ✓ Análisis y evaluación sistemático del riesgo
- ✓ Comunicación oportuna del reconocimiento de riesgos
- ✓ Responsabilidades sobre el control
- ✓ Consejo de Administración.- es la instancia responsable de establecer guía, supervisión general y gobernabilidad a la organización
- ✓ Gerencia.- el director general es el último responsable y asume la propiedad del sistema de control
- ✓ Auditores Internos.- evalúa la efectividad del sistema de control

✓ Personal.- es responsable todo el personal dependiendo de su nivel y ubicación funcional.

#### **2.3.1.7. Clases de control interno.**

El control interno además de ser integral cubriendo toda a la entidad en su actividad y niveles de organización es una actividad permanente; su aplicación y comprobación es clasificado en:

##### **a) Según la oportunidad en que se produce.**

- **Control Interno Previo.**- Es aquella que se efectúa antes de que se produzcan las operaciones, con el objeto de establecer su propiedad, legalidad y veracidad.
- **Control interno concurrente.**- Es aquella que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de realizar las actividades.
- **Control interno posterior.**- Es la revisión posterior de los hechos y procedimientos, con la finalidad de identificar las desviaciones de control, determinar las causas y la adopción oportuna de las medidas correctivas.

##### **b) Según su procedimiento**

- **Control Interno Contable:** Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable.
- **Control Interno Administrativo:** Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables. Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes

administrativos. Entonces el Control Interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad.

- **Control Interno operativo:** comprende las acciones establecidas para las áreas de operaciones (finanzas, créditos y cobranzas) con la finalidad de establecer las responsabilidades funcionales para ser evaluadas por la Gerencia.
- **Control interno financiero:** comprende, en un sentido amplio, el plan de organización y métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización, etc.
- **Control interno gerencial:** comprende en un sentido amplio el plan de organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas. Incluye también actividades de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad o programa, así como el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades. Los métodos y procedimientos utilizados para ejercer el control interno de las operaciones, puedan variar de una entidad a otra, según la naturaleza, magnitud y complejidad de sus operaciones; sin embargo un control gerencial efectivo comprende los siguientes pasos:
  - Determinación de objetivos y metas mensurables, políticas y normas.
  - Monitoreo del progreso y avance de las actividades.

- Acción correctiva, en los casos que sean requeridos

#### **2.3.1.8. Beneficios de control interno**

En todo sistema y/o proceso el control es fundamental, simplemente porque sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medirnos, evaluarnos y corregirnos. Sin la etapa de control seríamos en extremo ineficientes generaría dudas respecto al manejo de los recursos por parte de los interesados (Stakeholders). A continuación identificamos algunos aspectos que sustentan la importancia del control. (Carlos y León, 2012.)

- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcance los planes exitosamente.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, a los actos.
- Determina y analiza rápidamente las causas que puede originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establece las medidas correctivas.
- Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización.

### 2.3.1.9. Modelos.

#### Modelo COSO

El control interno es el proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la gerencia y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización clasificados en:

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones;** para crecer y mejorar la rentabilidad, las organizaciones necesitan enfocarse en la eficiencia y efectividad de sus operaciones – reducir costos, incrementar ingresos, mejorar la gestión y el control, mejorar la operación y dar el mejor uso a los activos.
- **Confiabilidad de la información financiera;** el objetivo general de la información financiera es proporcionar información útil que permita la toma de decisiones.
- **Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas.**

Características:

- ✓ Medio para alcanzar un fin, no un fin en sí mismo.
- ✓ No es un evento o circunstancia sino una serie de acciones que permean en las actividades de la organización.
- ✓ Forma parte de los procesos básicos de la administración-planeación ejecución y monitoreo y se encuentra integrado en ellos.
- ✓ Los controles deben construirse “Dentro” de la infraestructura de la organización y no “Sobre ella”.
- ✓ Es efectuado por personas. No es solamente un conjunto de manuales de políticas y procedimientos, sino son personas en cada nivel de la organización.

- ✓ Es ejecutado por la gente de una organización a través de lo que hace y dice. La gente diseña los objetivos de la entidad y establece los mecanismos de control.
- ✓ Afecta las acciones del personal, señalándole sus responsabilidades y límites de autoridad, así como la vinculación entre sus deberes y la forma en que los desempeñan.
- ✓ La alta dirección es responsable de la existencia de un eficiente sistema de control.
- ✓ Los directores tienen la obligación de la vigilancia del control además de que proporcionan directrices y aprueban ciertas transacciones y políticas.
- ✓ Cada individuo dentro de la organización tiene algún rol respecto al control interno.
- ✓ No existe sistema infalible. Ningún sistema hará por siempre lo que se espera que haga.
- ✓ No importa lo bien diseñado y operado que sea un sistema de control; lo más que puede esperarse es que proporcione seguridad razonable.
- ✓ El efecto acumulado de controles y su naturaleza diversa, reducen el riesgo de que no puedan alcanzarse los objetivos.

**Limitaciones del control:**

- Errores por falta de capacidad para ejecutar las instrucciones
- Errores de juicio en la toma de decisiones.
- Errores por mala interpretación, negligencia, distracción o fatiga.
- Inobservancia gerencial a las políticas o procedimientos prescritos.
- Colusión.
- Costo - beneficio.

- Características de los objetivos de una organización:
- Operacionales: relacionados con el uso eficiente y eficaz de los recursos.
- Información financiera: relacionados con la preparación de reportes financieros confiables.
- Cumplimiento: relacionados con el cumplimiento con leyes y reglamentos aplicables.
- Relación de objetivos y componentes

Existe una relación directa entre objetivos que la organización busca y los componentes que representan lo necesario para alcanzar los objetivos que la organización busca y los componentes que representan lo necesario para alcanzar los objetivos.

#### **Modelo de control kontrag**

**Objetivo.-** Mejorar a la organización con el fin de evitar crisis corporativas

#### **Principales elementos:**

- Obligación de establecer una estructura gerencial de riesgo (encargada del control y administración)
- Análisis y evaluación sistemático del riesgo
- Comunicación oportuna del reconocimiento de riesgos.

#### **Responsabilidades sobre el control**

- **Consejo de Administración.-** Es la instancia responsable de establecer guía, supervisión general y gobernabilidad a la organización
- **Gerencia.-** El Director General es el último responsable y asume la propiedad del sistema de control
- **Auditores Internos.-** Evalúa la efectividad del sistema de control

- **Personal.-** Es responsable todo el personal dependiendo de su nivel y ubicación funcional

## **Tipos de control**

### **Preventivos**

Cuando se utiliza el control orientados al futuro con una visión de control preventivo, los administradores desarrollan un sistema para identificar problemas a medida que surgen y toman acción inmediata y automáticamente antes de que ocurra el resultado final.

Los administradores de alta dirección diseñan sistemas de control orientado a futuro por el cual los trabajadores adicionales se añaden a los departamentos, tan pronto como se alcanzan determinadas metas de ventas, por lo tanto ellos no esperan al final del año para hacer tales adiciones, práctica generalizada en muchas empresas que erróneamente sucede, sino que estos controles son de naturaleza prospectiva, pues intentan eliminar un problema antes de que ocurra una grave catástrofe. Los controles dirigidos, son representativos del control de retroalimentación, puesto que las desviaciones de los planes o un problema de menor importancia deben ocurrir antes de que se activen los mecanismos de control.

### **Detectivos**

- Concurrentes (sobre la marcha).
- Posteriores.
- De resultados (actividades creativas).
- De operaciones.
- De procesos - De salidas.
- De seguridad (resguardo).

## **Modelo cadbury**

Desarrollado por el llamado Comité Cadbury (UK CadburyCommittee).

Adopta una interpretación amplia del control.

Mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control en su conjunto-financiero y de cualquier tipo.

**Objetivos:** Orientados a proporcionar una razonable seguridad de:

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

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

Limitación en la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de los financieros.

## **Modelo coco**

### **Concepto de control interno**

**Vera.** (2007). Incluye aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la organización:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de los reportes internos o externos.
- Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas.

### **Objetivos organizacionales**

Efectividad y eficiencia de las operaciones en cuanto a servicio al cliente, salvaguarda y uso eficiente de los recursos, cumplimiento de obligaciones sociales y seguridad de que los riesgos son debidamente identificados y administrados.

### **Confiabilidad de los reportes internos y externos**

Mantenimiento de registros contables adecuados con una confiabilidad de la información utilizada.

### **Naturaleza del control**

- El control debe ser realizado por el personal de toda la organización, quien será responsable del diseño, establecimiento, supervisión y mantenimiento del control, el cual deberá evaluar la efectividad del control de su esfera de competencia y de reportar tal evaluación ante quien él es responsable.
- El costo del control deberá ser proporcional a los beneficios esperados.

### **Criterios de control**

Los criterios de control son la base para entender el control de una organización que son planteados como metas a cumplir permanentemente.

### **Modelocobit**

(Control **Objectives for Information and Related Technology.**

(Objetivos de Control para Tecnología de Información y Tecnologías relacionadas).

### **Definición:**

Es un marco de control interno de tecnología de información (TI). Parte de la premisa de que la TI requiere proporcionar información para lograr los objetivos de la organización.

Promueve el enfoque y la propiedad de los procesos.

**Apoya a la organización al proveer un marco que asegura que:**

- La Tecnología de Información (TI) esté alineada con la misión y visión y así capacite y maximice los beneficios.
- Los recursos de TI sean usados responsablemente.
- Los riesgos de TI sean manejados apropiadamente.

### **Usuarios**

**Gerencia:** Apoyar decisiones de inversión en TI y control sobre su rendimiento, así como analizar el costo-beneficio del control.

**Usuarios Finales:** Garantizar seguridad y control de los productos que adquieren interna y externamente.

**Auditores:** Apoyar sus opiniones sobre los controles de los proyectos de TI, su impacto en la organización y el control mínimo requerido.

**Responsables de TI:** Identificar los controles que requieren.

### **Principios**

Requerimientos de la Información del Negocio

- **Efectividad:** Información relevante y pertinente, proporcionada en forma oportuna, correcta, consistente y utilizable.
- **Eficiencia:** Empleo óptimo de los recursos.
- **Confidencialidad:** Protección de la información sensible contra divulgación no autorizada.
- **Integridad:** Información exacta y completa, así como válida de acuerdo con las expectativas de la organización.
- **Disponibilidad:** accesibilidad a la información y la salvaguarda de los recursos y sus capacidades.
- **Cumplimiento:** Leyes, regulaciones y compromisos contractuales.

- **Confiabilidad:** Apropriada para la toma de decisiones adecuadas y el cumplimiento normativo.

### **Recursos de TI**

- **Datos:** Todos los objetos de información interna y externa, estructurada o no, gráficas, sonidos, etc.
- **Aplicaciones:** Sistemas de información, que integran procedimientos manuales y sistematizados.
- **Tecnología:** Hardware y software básico, sistemas operativos, de administración de bases de datos, de redes, telecomunicaciones, multimedia, etc.
- **Instalaciones:** Recursos necesarios para alojar y dar soporte a los sistemas.
- **Recurso Humano:** Habilidad, actitud y productividad del personal.

### **Dominios - procesos**

#### **Planeación y Organización**

Definición de un plan estratégico.

Definición de la arquitectura de información.

Determinación de la dirección tecnológica.

Definición de organización y relaciones.

Administración de la inversión.

Comunicación de las políticas.

Administración de los recursos humanos.

Asegurar el cumplimiento con los requerimientos Externos.

Evaluación de riesgos.

Administración de proyectos.

Administración de la calidad.

## **Adquisición e Implantación**

Identificación de soluciones automatizadas.

Adquisición y mantenimiento del software aplicativo.

Adquisición y mantenimiento de la infraestructura tecnológica.

Desarrollo y mantenimiento de procedimientos.

Instalación y aceptación de los sistemas.

Administración de los cambios.

## **Servicios y Soporte**

Definición de los niveles de servicios.

Administración de los servicios de terceros.

Administración de la capacidad y rendimientos.

Aseguramiento del servicio continuo.

Aseguramiento de la seguridad de los sistemas.

Entrenamiento a los usuarios.

Identificación y asignación de los costos.

Asistencia y soporte a los clientes.

Administración de la configuración.

Administración de los problemas.

Administración de los datos.

Administración de las instalaciones.

Administración de la operación.

## **Seguimiento**

Seguimiento de los procesos.

Evaluación del control Interno.

Contratación de un aseguramiento independiente.

### **Modelo guía turnbull**

¿Qué es la guía turnbull?

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

### **Contribuciones a la auditoría interna**

- Aseguramiento de la adecuación y la efectividad de la administración de riesgos y del sistema de control.
- Promoción de la concientización de riesgos y controles y los programas de autocontrol.
- Apoyo para mejorar el proceso de identificación y administración de riesgos.

### **Beneficios potenciales**

- Mayor probabilidad de lograr objetivos.
- Mayor cobertura a largo plazo.
- Mayor probabilidad de lograr cambios.
- Ventajas competitivas.
- Mejores bases para establecer estrategias.
- Reducción de tiempo para emergencias.
- Desplazamiento oportuno a otras áreas de negocios.

### **Peligros potenciales**

- Enfoque Insuficiente en Administración de Riesgo
- Inapropiada Orientación de riesgos
- Incapacidad para obtener aceptación del gerente
- Falta de Mecanismos de Advertencia

- Ignorar Controles Financieros básicos. Vera, F. (2007).

### **Modelo autoevaluación de controles (AEC)**

#### **Proceso documentado en el que:**

- La administración o el equipo de trabajo se involucra directamente en una función.
- Se juzga la efectividad del proceso de control vigente.
- Se define si se asegura razonablemente el lograr alguno o todos los objetivos.

El objetivo es proporcionar seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos de la organización.

#### **Otros nombres**

- Autoevaluación de riesgo-control.
- Evaluación dinámica del control.
- Co-evaluación del control.
- Autoevaluación organizacional.
- Autoevaluación de proceso.
- Autoevaluación de riesgos.
- Autoevaluación de riesgos de la organización.

#### **Entrenamiento**

Para desarrollar la AEC se requiere capacitación:

- En metodología.
- En modelos de control
- En evaluación de riesgos
- En talleres de autoevaluación de control
- En redacción.

- En tecnología.

### **Beneficios para la administración**

- Mejora de la moral del personal.
- Eliminación de atmósferas de desconfianza.
- Generación de ideas y planes de acción implantados más allá del alcance original.
- Facilidad de implantación de acciones de mejora.
- Promoción de la unidad organizacional mediante la identificación y solución de problemas.
- Realiza el papel de auditoría interna

### **Involucramiento de la alta gerencia**

#### **Adopción de la AEC**

- Conocimiento de la AEC en los niveles adecuados
- Entendimiento de la complejidad, costos, beneficios y limitaciones de la AEC.
- Aceptación, involucramiento y patrocinio de la alta gerencia en la AEC

#### **Requisitos de la Organización** Cultura que apoye la AEC

- Actitud gerencial orientada al facultamiento y al control.
- Entorno libre de riesgos (no represalias)
- Reconocimiento de la complejidad de la implantación de la AEC.

#### **Requisitos del Facilitador**

- Ser innovador y desear tomar riesgos
- Saber escuchar, comunicarse y aprender de la gente.
- Saber qué alcanzar y qué herramientas se necesitan.
- Conocer la organización, su entorno y normatividad.
- Entender la cultura organizacional.

- Asegurarse que la administración sabe que es responsable de los controles.
- Explicar el proceso de AEC
- Proporcionar información y conocimiento al taller.
- Utilizar enfoques y herramientas específicas.
- Desarrollar la dinámica del equipo.
- Asegurar la logística del taller.
- Obtener acciones de mejora del taller.

### **Estrategias.**

- Limitar el alcance a asuntos de alta prioridad.
- Emplear grupos de trabajos interdisciplinarios y con personal comprometido.
- Proporcionar tiempo suficiente para la preparación del taller.
- Definir los objetivos del Taller de Autoevaluación del Control (TAC).
- Emitir pronunciamientos y criterios al inicio del proceso.
- Mantener visible el apoyo de la alta gerencia.
- Vender el concepto constantemente.
- Proporcionar retroalimentación a los participantes sobre los resultados.
- Implantar la AEC mediante prueba piloto, lo mismo que las acciones de mejora

### **Planeación**

1. Seleccionar el (los) objetivo (s) a analizar en el TAC
2. Seleccionar al facilitador y al relator
3. Definir la estructura del TAC: horizontal, vertical o mixta.
4. Seleccionar los participantes del TAC
5. Elaborar el programa de actividades con responsables y tiempos
6. Planear reportes de avance y conclusión

### **Capacitar en Control y Autocontrol:**

- Modelos de Control (COSO, COCO)
- Evaluación de riesgos
- Autoevaluación en control y su metodología
- Herramientas y tecnología especializada para su uso en el taller.

### **Monitoreo y reporte de resultados**

- Establecer sistema de seguimiento y evaluación de los planes de acción.
- Implantar acciones correctivas y formular nuevos planes.
- Establecer y formular reportes de avance de los trabajos del taller.
- Evaluar los costos y beneficios de las mejoras implantadas.
- Impulsar la mejora continua (Vera, 2007).

### **Modelo de control de acceso basado en la semántica (SAC)**

#### Fundamentos de SAC

El diseño de SAC se basa en un modelo de metadatos que permite la integración semántica de una de control de acceso y una infraestructura de acreditación externa. SAC representa una solución al problema del control de acceso para entornos altamente distribuidos, dinámicos y heterogéneos.

El diseño de este modelo se basa en la información semántica para lograr que se tengan en consideración las propiedades particulares de los recursos accedidos (lo que se conoce como “introspección de contenido”).

El modelo SAC contempla la existencia de una serie de sistemas de control de acceso y un conjunto de entidades de acreditación confiables que actúan de manera independiente y dan servicio a los diferentes sistemas de control de acceso. El control de los recursos es independiente de su localización. De esta forma, los

recursos controlados por un administrador no han de residir obligatoriamente en su propio sistema de información. Igualmente, algunos de los recursos almacenados por un sistema de control de acceso pueden no estar bajo el control de dicho sistema.

En nuestro modelo SAC, la identificación del usuario o cliente no es obligatoria. Esto es debido a que los clientes poseen una serie de atributos, y el acceso a los recursos se basa igualmente en la especificación de un conjunto de atributos que debe reunir el cliente para poder acceder a ellos. Estos atributos deben venir firmados digitalmente por una entidad de certificación confiable, externa al sistema gestor de control de acceso, constituyendo lo que se conoce por un certificado de atributo.

De esta forma, se garantiza la interoperabilidad de los atributos que pueden ser comunicados de forma segura evitando la necesidad de ser emitidos localmente por el administrador del sistema.

Dado que las entidades de certificación son externas al sistema de control de acceso, es necesario un mecanismo para establecer la confianza entre dichas entidades externas y el sistema de control de acceso. Para ello, se ha desarrollado un modelo semántico para describir la semántica de las distintas autoridades de certificación que componen la infraestructura de autorización externa o PMI.

Este enfoque permite que el proceso de registro del cliente no sea necesario, y evita que un mismo atributo de un cliente deba ser emitido en cada sistema. Adicionalmente, el modelo contempla la realización de acciones condicionales, que deben realizarse para poder acceder al recurso (Vera, 2007).

### **2.3.1.10. Funcionamiento de control interno.**

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el art° 7 de la Ley Nro. 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

### **2.3.1.11. Obligaciones del Titular y Funcionarios.**

Son obligaciones del Titular y funcionarios de la entidad, relativas a la implantación y funcionamiento del control interno:

a) Velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables.

b) Organizar, mantener y perfeccionar el sistema y las medidas de control interno, verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, así como efectuar la autoevaluación del control interno.

c) Demostrar y mantener probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización.

d) Documentar y divulgar internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, referidas entre otros aspectos:

- i. La competencia y responsabilidad de los niveles funcionales encargados de la autorización y aprobación de los actos y operaciones de la entidad.
- ii. La protección y conservación de los bienes y recursos institucionales.
- iii. La ejecución y sustentación de los gastos, inversiones, contrataciones y todo tipo de egreso económico en general.
- iv. El establecimiento de los registros correspondientes respecto a las transacciones y operaciones de la entidad, así como su conciliación.
- v. Los sistemas de procesamiento, uso y control de la información, documentación y comunicaciones institucionales.

e) Disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviación o irregularidades.

f) Implementar oportunamente las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad (informe de autoevaluación), los órganos del Sistema Nacional de Control y otros entes de fiscalización que correspondan.

g) Emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa, propiciando los recursos y apoyos necesarios para su eficaz funcionamiento...” Es preciso señalar que el incumplimiento de la normativa por conocimiento o falta de conocimiento que origina responsabilidades de tipo civil, penal y administrativo que estuvieran involucrados, sin restricción desde el Titular de la Entidad y personal que trabaja en cada una de las etapas que involucra la ejecución del gasto en el proceso

de Adquisiciones y Contrataciones de Bienes y Servicios. Asimismo, el Titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno con la finalidad de mantener un Sistema de Control Interno eficiente y eficaz que ayude al logro de sus metas y objetivos. En efecto, es una tarea muy delicada, ardua es necesario la colaboración y el trabajo en equipo de todo el personal de la entidad, debiendo asumir responsabilidades como el fortalecimiento del Control Interno, propiciando una actitud positiva y envergadura relevante, fomentado transparencia en la gestión de los recursos, ambiente de confianza en la utilización de los recursos del estado.

#### **2.3.1.12. Sistema de control interno.**

##### **Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716, 2006)**

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.

La Municipalidad Provincial de Sihuas, es responsable del sistema de control interno su funcionamiento, implementación y fortalecimiento que recae sobre sus autoridades, funcionarios y servidores. La evaluación del sistema de control interno está a cargo de la Contraloría General de la República, los resultados que se ponen en conocimiento de la Administración ayudan a superar las deficiencias encontradas, propiciando fortalecer la institución mediante la implementación de las recomendaciones.

## **Conformación del Sistema Nacional de Control**

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República  
(2002)

El Sistema está conformado por los siguientes órganos de control:

- a) La Contraloría General, como ente técnico rector.
- b) Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental de las entidades que se mencionan en el artículo 3° de la presente Ley, sean estas de carácter sectorial, regional, institucional o se regulen por cualquier otro ordenamiento organizacional.
- c) Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

El ejercicio del control gubernamental está dado por el Sistema Nacional de Control en las entidades del Estado, se realiza bajo la autoridad normativa y funcional de la Contraloría General de la República, quien establece los lineamientos, procedimientos técnicos y disposiciones que estén relacionados con la entidad. El Sistema Nacional de Control a través de la Auditoría Gubernamental, establece acciones para ser ejecutadas por profesionales cuya especialidad esté relacionada con los objetos de los procesos de contratación (adquisición de bienes, contratación de servicios y de ejecución de obras), integrados a equipos de trabajo multidisciplinario, para determinar la adecuada utilización de los recursos humanos, materiales y financieros (financiamiento interno o externo).

En tal sentido, el área la Sub Gerencia de Logística de la municipalidad provincial de Sihuas, materia del presente estudio debe implementar de forma apropiada una organización del sistema de control interno, propiciando un ordenamiento razonable así como la aplicación de criterios uniformes con la finalidad de contribuir una implementación óptima y una evaluación integral, tomando en consideración las responsabilidades de dirección, administración y supervisión se diseñaran niveles de control estratégico, operativo y de evaluación permanente.

#### **2.3.1.13. Aplicación del marco conceptual en la investigación.**

**a) Ambiente de control:** La dirección tiene que demostrar interés para establecer y mantener el control interno mediante políticas, documentos, reuniones charlas y otros medios.

Se debe implementar el código de ética el cual promueva el comportamiento ético de los integrantes de la organización.

En la organización el personal no tiene conocimiento de la visión, misión, metas y objetivos estratégicos. Es necesario difundir la visión y misión de la organización para que el personal conozca sus objetivos y metas a corto y largo plazo.

Se tiene una estructura orgánica con su correspondiente manual de organizaciones y funciones, se busca definir la actualidad y responsabilidad personal tiene el manual de organización y funciones.

**b). Evaluación de riesgo:** Los riesgos no han sido debidamente planificados, identificados, valorados y tampoco se tiene una respuesta al riesgo. Por ejemplo en el

área de abastecimiento y tesorería existen riesgos a nivel de la compra de bienes, prestación de servicios y pagos a proveedores.

**c). Actividad de control:** Existen procedimientos para autorización y aprobación de procesos, actividades y tareas, los cuales no son cumplidos debido a que el personal directo no aplica apropiadamente los manuales de procedimientos. No existen procedimientos para el manejo de archivos como por los que están expuestos a riesgos como a robo o uso no autorizado, existen pocas verificaciones y conciliaciones, pocos arqueos de caja, el inventario de existencias es anual y las conciliaciones bancarias se hacen por cumplimiento.

**d). Información y comunicación:** El sistema de información no es adecuado a las actividades de la organización, solo se hace uso del SIAF no existen manejos a nivel del SIGA.

**e). Supervisión y monitoreo:** No existe un compromiso de mejoramiento, las actividades se realizan por rutina.

#### **2.3.1.14. Los sistemas administrativos**

Los sistemas administrativos de la municipalidad no se cumplen efectivamente con las normas, los aspectos técnicos. Solamente existe preocupación para presentar la información financiera y presupuestal de la municipalidad en cada sistema administrativo no existe el personal suficiente.

Entre ellos tenemos:

- Gestión de recursos humanos.
- Sistema Nacional de Abastecimiento.
- Sistema Nacional de Presupuesto.
- Sistema Nacional de Tesorería.

- Sistema Nacional de Endeudamiento.
- Sistema Nacional de Contabilidad.
- Sistema Nacional de Inversión pública.
- Sistema Nacional de planeamiento estratégico.
- Sistema Nacional de defensa judicial del Estado.
- Sistema Nacional de control.
- Sistema Nacional de modernización de la gestión pública.

### **III. Metodología**

#### **3.1. Diseño de la investigación.**

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó:

Diseño no experimental – descriptivo

Tipo bibliográfico y documental

Nivel descriptivo.

**Hernández** (2004) no experimental, porque se realizará sin manipular deliberadamente las variables, se observará el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto.

Descriptivo, se describirán las partes más relevantes de las variables en estudio.

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

## **3.2. Población y muestra.**

### **3.2.1. Población.**

Por ser una investigación de tipo cualitativo no se cuenta con población.

### **3.2.2. Muestra**

Por ser una investigación de tipo cualitativo no se cuenta con muestra.

### 3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

POSICION DE LAS VARIABLES	DEFINICION TEORICA	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
CONTROL INTERNO	Proceso efectuado por la dirección y personales de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable.	Componentes	<p>A. Ambiente de control</p> <p>B. Evaluación de riesgo.</p> <p>C. Actividad de control gerencial</p> <p>D. Información y</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Filosofía de la Dirección.</li> <li>• Integridad y valores éticos.</li> <li>• Administración estratégica.</li> <li>• Estructura Organizacional.</li> <li>• Administración de recursos humanos.</li> <li>• Competencia profesional.</li> <li>• Asignación de autoridad y responsabilidad.</li> <li>• Órgano de control institucional.</li>   <li>• Planeamiento de la administración de riesgos.</li> <li>• Identificación de los riesgos.</li> <li>• Valoración de los riesgos.</li> <li>• Respuesta al riesgo.</li>   <li>• Procedimiento de autorización y aprobación.</li> <li>• Segregación de funciones.</li> <li>• Evaluación Costo-Beneficio.</li> <li>• Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.</li> <li>• Evaluación de desempeño.</li> <li>• Rendición de cuentas.</li>   <li>• Funciones y características de la información.</li> </ul>

			<p>comunicación.</p> <p>E. Supervisión y monitoreo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información y responsabilidad.</li> <li>• Calidad y suficiencia de la información.</li> <li>• Sistemas de información.</li> <li>• Flexibilidad al cambio.</li> <li>• Archivo institucional.</li> <li>• Comunicación interna.</li> <li>• Canales de comunicación.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas básicas para las acciones de prevención y monitoreo.</li> <li>• Normas básicas para el seguimiento de resultados</li> <li>• Normas básicas para los compromisos de mejoramiento.</li> </ul>
--	--	--	---	---

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

#### **3.4.1. Técnicas**

**Técnica:** Revisión documentaria y bibliográfica

La técnica que se aplicó para la búsqueda de información de los documentos de origen es la de Revisión Bibliográfica y Documental, que para algunos investigadores tiene las siguientes definiciones:

Según Fidias (2006), argumenta que la investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”.

Amador (1998) afirma el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas:

Consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

Ekman (1989) definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información. Como salvedad al proceso de recolección de información

Martínez (2004), advierte que no resulta funcional que un investigador utilice un número excesivo de fuentes de información, sino que debe ser capaz de seleccionar aquellas que mejor respondan a sus necesidades e intereses, es decir tienen que estar relacionados al tema de investigación Como aplicación de la mencionada técnica continuación se detallan algunas recolecciones de informaciones las cuales se analizaran para luego determinar los resultados de la investigación.

### **3.4.2. Instrumentos**

Teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se elaboró fichas bibliográficas, como instrumentos de ubicación de la información.

**Ficha bibliográfica:** es un modo de recolectar y almacenar información, cada ficha contiene una serie de datos extensión variable pero todos referidos a un mismo tema, el cual le confiere unidad y valor propio.

**Balestrini (1997)** plantea que mediante las fichas bibliográficas se acumula de manera metódica y ordenada los diversos datos e ideas de las fuentes localizadas que sirvieron de apoyo para la realización del trabajo con gran rapidez y eficiencia. El dominio de este instrumento, permitió racionalizar al máximo la etapa de acopio de las fuentes y poder establecer las conexiones necesarias entre los datos obtenidos y el plan general que se propone alcanzar.

### **3.5. Plan de análisis**

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hará mediante la revisión Bibliográfica y Documental.

### 3.6. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGIA
<p><b>Problema Principal</b> ¿Cómo es el sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Sihuas, periodo - 2014?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar las principales características del Sistema de control interno en la Municipalidad provincial de Sihuas– 2014.</p> <p><b>Objetivo Especifico</b></p> <p>a) Analizar el ambiente de control. b) Revisar la evaluación de riesgos. c) Describir las actividades de control. d) Analizar la información y comunicación. e) Comprobar la supervisión.</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>El control interno es importante para el logro de los objetivos y las metas para la Municipalidad provincial de Sihuas 2014.</p>	<p><b>Control interno</b></p>	<p><b>1.-Tipo y nivel de investigación</b> Es una investigación del nivel descriptivo, por cuanto presenta la realidad actual del sistema de control interno y la forma como obtener la eficiencia y eficacia de dicho proceso.</p> <p><b>2.-Diseño de investigación</b> Diseño de la investigación la técnica de revisión documental y Bibliográfica</p> <p><b>3.- Universo y muestra</b> <b>Universo:</b> La población del presente trabajo de investigación Será la municipalidad provincial de Sihuas- 2014. <b>Muestra:</b> La muestra estará conformada por los funcionarios de la municipalidad provincial de Sihuas- 2014.</p> <p><b>4.-Técnicas</b> La recopilación de la información; para el presente investigación se realizara mediante la revisión bibliográfica.</p>

### 3.7. Principios éticos

**Consentimiento informado:** Es el procedimiento mediante el cual se garantiza que el sujeto ha expresado voluntariamente su intención de participar en la investigación, después de haber comprendido la información que se le ha dado, acerca de los objetivos del estudio, los beneficios, las molestias, los posibles riesgos y las alternativas, sus derechos y responsabilidades. En este sentido se aplicara este principio ya que por medio d ello los participantes lo harán de manera voluntaria.

**Anonimato:** Es el estado de una persona siendo anónima, es decir, que la identidad de dicha persona es desconocida. Se ha tenido en consideración la confidencialidad y anonimato respetando los principios de la información brindada de los sujetos investigados.

**Respeto:** Es la especial consideración de alguien o incluso algo, al que se le reconoce valor social o especial deferencia.

En particular se ha tenido en consideración de ser cuidadosos con los archivos o listados que identifiquen a los individuos participantes.

### **III. Resultados**

#### **4.1. Resultados**

##### **Diagnóstico situacional del control interno en la Municipalidad Provincial de Sihuas.**

##### **El control interno en la municipalidad Provincial de Sihuas.**

Actualmente las actividades que realiza la municipalidad provincial de Sihuas se basan en el empirismo y la experiencia, no se utilizan modelos, ni parámetros que permitan efectuarlas de manera eficiente. En este punto, se llevó a cabo un diagnóstico detallado de las actividades que se realizan en la municipalidad mediante los componentes del control interno con la finalidad de identificar y de determinar la influencia del control interno, respecto al ambiente de control dentro de la municipalidad cuentan con el TUPA, el cual contiene toda la información relativa al procedimiento y trámites administrativos para brindar información o servicio al público, también cuentan con el ROF y MOF donde está establecido la estructura orgánica de la entidad, las funciones generales y específicas de cada uno de sus órganos y unidades orgánicas; la evaluación de riesgos son propios a cada acción o proceso que se lleva a cabo dentro de la municipalidad; ya que cada área cumple con lo establecido por ley, en relación a las actividades de control se viene aplicando de acuerdo a los procedimientos y normas vigentes, como también es supervisado por los jefes inmediatos, quienes controlan el cumplimiento de lo expresado en líneas anteriores; en cuanto a la información y comunicación se observó que se dan de manera clara y oportuna entre el alcalde y sus servidores, mediante documentos escritos, y esto hace que la información influya favorablemente en el control que se lleva en la municipalidad y referente al monitoreo es llevada por la gerencia

municipal incidiendo favorablemente en la gestión de esta manera identificando las deficiencias y proporcionando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

El control interno ayuda a optimizar la gestión municipal y el logro de los objetivos, ayuda a prevenir, corregir y detectar las deficiencias, como también que todos los recursos y bienes utilizados presenten una información razonable, ayudando así a la reducción de los riesgos de corrupción; por lo tanto, todos estos esfuerzos están encaminados a lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en la municipalidad provincial de Sihuas.

### **Municipalidad**

Es un órgano de gobierno local, el cual posee autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de la competencia que la Constitución Política, la Ley Orgánica de Municipalidades y la Ley de Bases de la Descentralización les otorga, teniendo así hoy en día la gran responsabilidad de promover, apoyar y reglamentar la participación vecinal en el desarrollo local.

### **Control interno**

De acuerdo al Informe COSO; el control interno es un proceso diseñado con el objeto de proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de la entidad según las siguientes categorías:

1. Objetivos asociados a la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos.
2. Objetivos asociados a la elaboración de información contable confiable.
3. Objetivos asociados al cumplimiento de leyes y regulaciones.

### **Ambiente de control interno**

Es la base de todos los demás componentes del control interno proporcionando disciplina y estructura. Está compuesto por el comportamiento que

se mantiene dentro de la organización. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad. Algunos de estos aspectos son la integridad y valores éticos de los recursos humanos, la atmósfera de confianza mutua, la filosofía y estilo de dirección, la estructura y plan organizacional, reglamentos y manuales de procedimiento y políticas en materia de recursos humanos.

### **Evaluación de riesgos**

Indica que es necesario identificar los riesgos correspondientes a cada actividad con la finalidad de analizarlos y administrarlos. La importancia de cada riesgo en el control interno se basa en su probabilidad de manifestación y en el impacto que puede causar en la organización.

El riesgo puede ser tanto interno como externo y comprende situaciones que imponen a la organización barreras para su crecimiento o inclusive para su supervivencia.

### **Actividades de control**

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, para lo cual se valen de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

### **Información y comunicación**

Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad y oportunidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de

la entidad y elaborar información confiable.

### **Monitoreo**

Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

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

### **4.2. Análisis de resultados.**

El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier entidad porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la entidad de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.

Teniendo en cuenta lo planteado anteriormente estamos en capacidad de asegurar que la implementación de un sistema de control interno beneficiará en la gestión realizada por la municipalidad provincial de sihuas, obteniendo como

resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

Seguidamente se presenta los resultados obtenidos de la investigación realizada así mismo como la información obtenida de los trabajadores de dicha municipalidad sobre el tema: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SIHUAS- 2014”**.

### **Ambiente de control**

Los trabajadores demuestran con bastante claridad que no existe el ambiente apropiado de control interno para poder trabajar, lo cual lo sustentan en el sentido que son escasas las relaciones interpersonales, se presenta mucha indiferencia y apatía en el personal y desde luego el clima no es el ideal por el entorno laboral; lo cual demuestra según la opinión de los consultados, existe desconocimiento de los cargos y funciones, de la estructura y de un plan de organización, entre otros.

Pero ellos manifiestan que es importante en cualquier tipo de actividad para saber si están cumpliendo sus objetivos como entidad ya que está sometido por el comportamiento adecuado de las personas que laboran dentro de la institución, de acuerdo al Manual de organización y funciones, Reglamento de organización y funciones y así cumplen con los resultados favorables dentro de la municipalidad.

### **Evaluación de riesgo**

Respecto al Control interno en la municipalidad `provincial de Sihuas, 2014, uno de los componentes más complejos de evaluar fue sin duda el de riesgo, ya que no existe normativa alguna que la regule, no hay parámetros de medición. De lo negativo y que no favorecen al control interno a lo cual hay que poner mayor atención, es la falta de evaluaciones de riesgo ante cambios en la tecnología, en la

economía, política y ante acontecimientos naturales. Tampoco se evalúa la probabilidad de ocurrencia de situación que pueda alguna amenaza o riesgo.

### **Actividades de control**

Respecto al control interno en la provincial de Sihuas, 2014. Guarda relación a los estudios realizados por Pérez (2007) quien sostiene que las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la entidad. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

En la municipalidad provincial de Sihuas, la municipalidad cuenta con manuales de procedimientos y reglamentos pero los trabajadores indican que no siempre se cumple con estos reglamentos para realizar sus actividades, y no hay revisión del funcionamiento de los controles es decir no hay control en forma permanente.

### **Información y comunicación**

Respecto al control interno en la municipalidad provincial de Sihuas - 2014. Guarda relación a los estudios realizados por Pérez (2007) quien sostiene que el sistema de información y comunicación consiste en la implementación de métodos a registrar información sobre las operaciones, actividades y proyectos de una entidad, así como de mantener un flujo de comunicación permanente a través de los cuales, el procesamiento, la integración y divulgación de la información este basado en datos proporcionados por la información y sirve en forma efectiva de dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia del control interno. La comunicación

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

Los trabajadores informan que realmente es necesario la información y comunicación entre los colaboradores de la entidad porque así se puede corregir errores en forma rápida y cualquier desperfecto que existiera, además de tenerlos motivados a todos, de esa manera existe mayor productividad y por consiguiente mejores resultados.

El gerente municipal de la provincia de Sihuas expreso que la información debe ser más inmediata, como también monitoreada y complementada con acciones de supervisión y evaluación.

### **Monitoreo**

Respecto al control interno en la municipalidad provincial de Sihuas - 2014. El resultado obtenido guarda relación a los estudios realizados por Pérez (2007) quien sostiene que 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.

La mayoría de los consultados expresaron que en este gobierno municipal se monitorea las acciones de control, lo cual se constituye en una práctica llevada a cabo por la Gerencia Municipal, incidiendo favorablemente en la gestión, toda vez que estas medidas ayudan a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros; pero que finalmente, optimizan la administración y el servicio a favor de la comunidad.

Este punto es importante para un mejor resultado ya que la supervisión y monitoreo hace que se cumplan las ordenes implantadas por el administrador o el titular y para poderlos cumplir los objetivos y metas de la empresa y por ende tener mejores obtener mejores resultados.

## **Conclusiones**

Por consiguiente según los resultados de la investigación podemos concluir en lo siguiente:

- a. Con respecto al primer objetivo específico se establece que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento porque no se está aplicando en dicho municipio.
- b. El siguiente componente de evaluación de riesgo se determinó que es compleja determinar el riesgo que pueda afectar a la entidad.
- c. Sobre el componente de actividades de control se menciona que la municipalidad si cuenta con los manuales y otros reglamentos pero no hace uso de ello y no hay un control adecuado de las funciones.
- d. Se ha determinado que el grado de información y comunicación se está cumpliendo de manera que mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.
- e. En cuanto al último componente si se lleva a cabo esta actividad supervisión ya que ayuda a obtener un mayor resultado de sus actividades.
- f. Se ha podido establecer que desde el punto de vista del análisis del sistema de control interno municipal, los componentes del informe COSO solo existen en forma parcial lo que se indica que no hay un buen uso de control interno en la municipalidad provincial de Sihuas.

## **Recomendaciones**

- a. Garantizar una selección del personal generando capacidades y habilidades para brindar servicio de calidad y satisfacer las necesidades básicas de la población.  
Capacitar al talento humano en sus áreas para el mejor acoplamiento a diferentes avances tecnológicos logrando así efectividad en sus operaciones y reduciendo los gastos innecesarios.
- b. Los riesgos internos y externos deben identificarse y analizarse para que se establezca un plan de contingencia, y por ende este permita tomar acciones para contrarrestar los riesgos, a la vez poner en ejecución e implementar una unidad encargada del control interno con los recursos necesarios.
- c. El gerente municipal debe difundir las políticas y objetivos entre todos los trabajadores y efectuar el seguimiento permanente de la aplicación de ésta.
- d. Se recomienda que siga adelante con lo que se está consiguiendo con la fase de información y comunicación realizando cada vez mejoras.
- e. Se aconseja a la dirección realizar monitoreo periódicamente para verificar el cumplimiento de los controles internos y vigilar el desempeño de sus subordinados.  
Para una mejor supervisión recomendamos recurrir a otros mecanismos más continuos y eficientes.
- f. Es conveniente que la municipalidad implante un sistema de control interno, y comprender el rol importante que juega. Asimismo, deben capacitar al personal para que no vulneren las normas de Control Interno; así como, es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones. Implementar un sistema de control interno

que garantice sus fines y objetivos, considerando todos sus componentes en la municipalidad Provincial de Sihuas.

## Referencias bibliográficas

- Amador, M. (1998).** *Redes telemáticas y educación*. Master en Multimedia y Educación (documento policopiado).
- Balestrini (1997).** Marco *metodológico*. Recuperado de: <http://www.pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Lic.../CAPITULO%20III.dox>
- Bartolo, J. (2014).** En su tesis *el control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de san miguel*. Tesis para optar el título de contador público en la universidad nacional de Trujillo facultad de ciencias económicas.
- Carbajal, M. & Rosario, M. (2014).** *Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014*. Para optar el título profesional de Contador Público Universidad Privada Antenor Orrego- Trujillo.
- Crisologo, M. (2013).** *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash del año 2010 al 2011*. Para optar el grado académico de Maestra en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial en la Universidad de San Martín de Porres.
- Estupiñan, R. (2002).** Control interno y fraude, con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO. Global Ediciones.
- Fidias, G. (2006).** *El proyecto de investigación*. Introducción a la metodología científica, 5ta edición Caracas-Venezuela.
- Fonseca, O. (2007).** *Auditoria Gubernamental Moderna*. Editorial enlace Gubernamental S.A.C. Lima- Perú

**Gámez, I. (2010).** *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas.*

**Garrido, B. (2011).** En su tesis denominada: *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido.* Trabajo de grado presentado para optar el título de técnico superior especialista en sistema de información contable. Universidad de los andes república de Venezuela.

**Gómez, G. (2003).** *Manuales de procedimientos y su aplicación dentro del Control Interno.* Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos59/analisis-informes-coso-coco/analisis-informes-coso-coco2.shtml>

**Hernández, R. Fernández, C. & Baptista, P. (1991).** *Metodología de la investigación.* Primera edición. Mc Graw-Hill INTERAMERICANA DE MÉXICO, S.A. de C.V.

**Hurtado, E. (2013).** *El Control Interno de las Existencias y su Incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orion S.A.C. Año 2012,* para optar el título de contador público en la Universidad Nacional de Trujillo.

**Informe COSO** (Committee of Sponsoring Organizations de Tread way Commissions), 1992.

**Jara, R. & Rojas, P. (2013).** *El Control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.* Recuperado de:

<http://190.116.38.24:8090/xmlui/handle/123456789/381>

**Decreto Ley N° 22056** - El Sistema Nacional de Abastecimiento

**Ley N° 27785,** Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

**Ley N° 27806** – Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública

**Ley N° 27972** -Ley orgánica de municipalidades

**Ley N° 28708** - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad

**Ley N° 28716**, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado–18 de Abril de 2006.

**Ley N° 29743**, Ley que modifica el Artículo 10 de la Ley 28716, (08.07.2011) Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, sustituye el cuarto párrafo del artículo 10 de la Ley 28716.

**Marquez, V & Rojas, C. (2011)**. En su tesis denominada: *Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa fremenz, c. a.* ubicada en Cumaná, estado sucre. Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, universidad de oriente núcleo de sucre.

**Medina, I. (2011)**. *Evaluación de los procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela.*

**Pérez, P. (2007)**. *Los cinco componentes del control interno.* Gerencia y Negocios en Hispanoamérica. Recuperado de [http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)

**Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.**

**Resolución de Contraloría General de la República N° 458-2008-CG**, El Contralor General autoriza aprobar la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”.

- Reyna, B. (2013).** *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno en la Gestión de la Empresa Constructora A& V Inversiones S.A.C., del Distrito de Trujillo- 2011.*
- Rojas. (2008).** En su tesis: *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos.* Tesis de Maestría. Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica.
- Sotomayor, J. (2009).** En su tesis denominada: *el control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú.* Tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas universidad san Martin de Porres del Perú.
- Vallaroel, V. (2013).** En su tesis denominada: *proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco coso II – ERM.* Tesis para optar por el Título de Ingeniero Informático de la pontificia universidad católica del Perú.
- Vega, J. (2009).** En su tesis: *Diseño de un Manual de Control Interno para el departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo-Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público.* Tesis de grado previa a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA. Escuela superior politécnica de Chimborazo - ecuador.
- Zarpan, D. (2013).** *Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012.* Tesis para optar el título de Contador Público Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo Chiclayo.

