



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
ADMINISTRACION DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS
DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
NUEVO CHIMBOTE, 2014.

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

BACH. KATHY JULEYSI MARTINEZ CONTRERAS

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ
2017**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
ADMINISTRACION DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS
DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
NUEVO CHIMBOTE, 2014.

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

BACH. KATHY JULEYSI MARTINEZ CONTRERAS

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ
2017**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

.....
DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

.....
MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
SECRETARIO

.....
DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A mis padres

A mis hermanas

DEDICATORIA

A Dios

A mis padres

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las instituciones públicas del Perú y de la Municipalidad Distrital de Chimbote, en el año 2014. El diseño de la investigación fue no experimental- descriptivo bibliográfico, documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se encontró lo siguiente: El control interno permite el cumplimiento de los objetivos institucionales, la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades no gubernamentales, mejora en las diferentes áreas de trabajo de las organizaciones y la seguridad razonable de la información financiera, evitando fraudes y errores. Respecto a los resultados del caso, se encontró lo siguiente: La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote no tiene implementado un sistema de control interno, lo que no le permite elevar el nivel de competencia y desarrollo institucional, al no poder cumplir con los objetivos trazados de corto, mediano y largo plazo. Asimismo, no poder rendir cuentas de su ejecución, anualmente, bajo responsabilidad conforme a ley en audiencia pública y el cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades de los proyectos en ejecución. Finalmente, se concluye que el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote; asimismo, realizar mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, lo que contribuye al desarrollo organizacional a través de la disminución de las deficiencias administrativas y reducción de riesgos de corrupción; permitiendo de esta manera, el logro de los objetivos y metas institucionales.

Palabras clave: Control interno, influencia, Institución, Municipalidad.

ABSTRACT

This research had as general objective: To determine and describe the influence of internal control in the administration of public institutions of Peru and the District Municipality of Chimbote, in 2014. The research design was not experimentally descriptive bibliographical, documentary, the level of research was descriptive and case. For the gathering of information is Use as instrument bibliographic records and the list of questions, with the following results: Regarding the literature review, the following was found: Internal control enables compliance with corporate goals, assessment of efficiency, effectiveness and economy of the management of non-governmental entities, improvement in different areas of work of organizations and reasonable assurance of financial information, preventing fraud and error. Regarding the results of the case, the following was found: The District Municipality of Nuevo Chimbote itself has implemented an internal control system, allowing you to raise the level of competence and institutional development, to meet the goals of short, medium and long term. Also, be accountable for their implementation annually under the responsibility according to law in publica. cumplimiento hearing of budgets and schedules project activities running. Finally, we conclude that internal control allows the evaluation of the efficiency, effectiveness and economy of the management of non-profit organizations of Peru and the District Municipality of Nuevo Chimbote; Also, improvements in work processes of organizations, contributing to organizational development through the reduction of administrative and reduction of corruption risks deficiencies; thus allowing the achievement of the objectives and institutional goals.

Key word: Internal control, management, influence, Institution, Municipality.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRACARATULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
INDICE DE CUADROS.....	xi
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	15
2.1 ANTECEDENTES.....	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales	17
2.1.3 Regionales	18
2.1.4 Locales.....	19
2.2 BASES TEÓRICAS	20
2.2.1 Teoría del control interno	20
2.2.2 Teoría de la administración Pública.....	24
III. METODOLOGÍA.....	28
3.1 Diseño de investigación.....	28
3.2 Población y muestra.....	28
3.3 Definición y operacionalización de las variables.....	28
3.4 Técnicas e instrumentos	28
3.4.1 Técnicas.....	28
3.4.2 Instrumentos	29

3.5	Plan de análisis	29
3.6	Matriz de consistencia	29
3.7	Principios éticos.....	30
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	30
4.1	RESULTADOS	30
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1	30
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.	32
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.	¡Error! Marcador no definido.
4.2	ANÁLISIS DE RESULTADOS	35
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1	35
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2	36
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3	38
V.	CONCLUSIONES	39
5.1	Respecto al objetivo específico 1	39
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	40
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	40
5.4	Conclusión general:	41
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	42
6.1	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	42
6.2	ANEXOS.....	45
6.2.1	Modelo de fichas bibliográficas	45
6.2.2	Cuestionario.....	46

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado El control interno y su influencia en la administración de las entidades públicas del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014. Relacionada con el ámbito del sector privado empresarial y el área del sector público cuyos datos son confiables y reales. Este trabajo está orientado en base a problemáticas que se presentan en la vida cotidiana de las instituciones públicas del Perú.

En el contexto actual en el que las Administraciones públicas desarrollan su actividad – reducción del déficit, control del endeudamiento, descentralización y externalización en la gestión de servicios, etc. requiere una adaptación de los mecanismos de control establecidos para satisfacer las nuevas y crecientes demandas de usuarios, tanto internos como externos. Por ende el control interno contribuye fuertemente a obtener una Gestión óptima, toda vez que genera muchos beneficios a la administración de la organización, en todos los niveles de la entidad, así como, en todos los procesos, sub procesos y actividades.

El Control Interno gubernamental en el Perú está enfocado a brindar una seguridad razonable para que las entidades públicas cumplan con su misión, y adquiera relevancia como una herramienta a través de la cual se controla y organiza la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, y por ende, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de productos y servicios públicos; asimismo, el control interno al ser una herramienta de gestión debe ser implementado por las propias entidades del Estado (Leiva, 2014).

Las gerencias de las organizaciones públicas y privadas a nivel internacional, que están en la línea de la modernidad, están alentando permanentemente a la mejora de su gestión, preocupados que ésta se lleve a cabo con economía, eficiencia, eficacia y transparencia; habiéndose generado nuevas corrientes y orientaciones administrativas, que estimulan a las administraciones, a mejorar los controles internos de las organizaciones, de tal forma que se fortalezca la imprescindible confianza de la sociedad, y otros actores, en la fidelidad de la información económica y

administrativa de las organizaciones y elevar la profesionalidad y ética de los trabajadores y directivos de la misma, garantizando la calidad y transparencia en la gestión (Taboada, s.f).

La necesidad de control surge naturalmente como consecuencia de la delegación y se fundamenta en por lo menos algunos aspectos principales; primero que las organizaciones están integradas por individuos, cada uno de los cuales tiene objetivos personales particulares que no necesariamente concuerdan exactamente con los de la entidad a la que pertenecen y por último, tanto la toma de decisiones como la ejecución de lo decidido son llevadas a cabo por seres humanos, una de cuyas características es la falibilidad.

A los aspectos antes señalados deben agregarse otros que la agudizan:

- Las organizaciones interactúan con un entorno en el que intervienen otros agentes, también con intereses y objetivos diversos, cuyas acciones pueden impactar en la entidad de que se trate.
- Ese entorno se caracteriza por su complejidad y por las incertidumbres que plantea, haciendo que siempre exista la posibilidad de que ocurran acontecimientos sobre los que una entidad no tenga capacidad de actuar pero que sí afecten sus posibilidades de alcanzar sus objetivos (Sauleda, s.f).

En los últimos años, diversa normativa orientada a reforzar la comprensión y práctica del control interno en las entidades públicas, normas que incorporan conceptos, metodologías y herramientas, para el ejercicio de un control con énfasis en la prevención de riesgos y con un enfoque transversal a todas las funciones del ciclo gerencial y de sus funciones; y cuya implementación no compromete mayor presupuesto o gastos significativos para la entidad, ya que utiliza principalmente los recursos existentes: personas, tecnologías, buenas prácticas, experiencia y conocimientos, entre otros. La Contraloría General de la República pretende ayudar a las autoridades municipales a alcanzar las metas de su gestión a través del efectivo uso de los recursos públicos teniendo como herramientas clave, el buen desempeño y la acción ética de los funcionarios y de todo el personal en general (La Contraloría General de la República, 2010).

En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno de conformidad con lo que disponga la Ley, la cual podrá establecer funciones y autorizar la contratación de dichos servicios. Además, el autor en mención indica que el control interno en entidades de salud abarca el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas por la entidad para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia de sus operaciones, estimular la observancia de las políticas establecidas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Beltrán, 2015).

La ausencia de un control interno en las entidades públicas, contribuyen a aumentar el grado de incumplimiento de los objetivos trazados en la instituciones, tal es el caso del Hospital San Juan de Dios de Challapata (Bolivia), en la cual, por falta de implementación de reglamentos, manuales y de una evaluación; especialmente en el área de recursos humanos, todavía existe mala administración y atención deficiente a los pacientes. Conforme lo establece Quispe, la deficiencia y ausencia del control interno perjudica a toda institución en general y en especial a las instituciones de salud, las cuales tienen como principal función el cuidado de la salud; por lo tanto, es ahí donde el control interno debe ser más efectivo, debido a que se trabaja con vidas humanas (Quispe, 2007).

La mejora de los sistemas de control interno de la Administración Pública contribuya a prevenir los riesgos antes de su detección en la fiscalización de modo que los aspectos relevantes, que son de interés para los ciudadanos, aparezcan reflejados en el Informe de la Dirección sobre control interno (Barrio, 2008).

El control sobre la actividad económica pública puede realizarse de diversas formas y con diversas finalidades, esto implica que el control en la Administración pública fijándose en distintos aspectos. En función del momento en que se produce el control, éste puede ser previo, concomitante o consuntivo. Si se observa quien realiza la acción de control, se distingue el control interno del externo, mientras que si se fija la atención en el tipo de prueba utilizada podemos diferenciar el control formal del material. Para terminar, según la finalidad, el control puede ser de legalidad o

cumplimiento, financiero o de regularidad y, por último, control de eficacia (Suárez, 1986).

El control interno previo pone énfasis en la existencia de reglamentos de organización, manuales o disposiciones específicas que señalan todo el proceso que se necesita para poder realizar una determinada operación.

El control externo de la actividad de las entidades públicas es aquel en el que no existe relación alguna de dependencia o subordinación jerárquica entre la entidad titular del control y la entidad controlada; bajo esta modalidad, se trata de informar o comunicar la regularidad en el cumplimiento de las normas y valoración de la gestión a terceros, no relacionados directamente con la gestión de la organización. Tiene dos modalidades: la primera tiene que ver con el cumplimiento de los procedimientos establecidos para cada operación y son llevadas a cabo por los directores, jefes de áreas o gerentes, evalúa los aspectos administrativos de cada operación. La segunda, además de evaluar los procedimientos administrativos al interior de cada entidad también toma en cuenta la gestión de las mismas en función de las metas programadas, esta labor la realiza el Órgano de Auditoría Interna (OAI) a través de las NAGU (Nicolay A. Galecio Sos, 2008).

Por las razones expuestas y la poca información que se tiene sobre las unidades de análisis de investigación, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuál es la influencia del control interno en la administración de las instituciones públicas del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014? Para

dar respuesta a este enunciado, se ha establecido el siguiente objetivo general:

Determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las instituciones públicas del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014 y para poder conseguir este objetivo, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la administración de las instituciones públicas del Perú, 2014.
2. Describir la influencia del control interno en la administración de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la administración de las instituciones públicas del Perú y de la Municipalidad

El presente trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

- a) Vacío del conocimiento porque no es ampliamente conocido por los hacedores de políticas ni por los que se encargan de gestionar e implementarlas. Asimismo, existe cierta confusión sobre los roles y responsabilidades en esta materia. Así, muchos funcionarios públicos consideran que el control interno es tarea de los OCI y de la CGR, y no lo consideran una herramienta de gestión que debe ser abordada únicamente por los gestores públicos para cautelar los recursos públicos y lograr un mejor desempeño de la administración estatal.
- b) La investigación es de suma importancia ya que el control interno implica la difusión de la responsabilidad a todos los individuos de una organización para la prevención de riesgos y para evitar el azar en la actuación administrativa a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas sean logrados.
- c) Y desde el punto de vista de la utilidad personal e institucional porque de esta manera me permitirá titularme como contador público, lo que a su vez redundará en beneficio de la calidad educativa que se imparte en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, al exigir que todos sus egresados se titulen mediante sustentación de tesis siguiendo los estándares de calidad que se rige de acuerdo a la Comisión Nacional de Evaluación y Acreditación Universitaria (CONEAU), asimismo, servirá como referente metodológico porque ayudará a fortalecer futuras investigaciones similares en otros sectores y áreas productivas del distrito de Chimbote y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

Después de una revisión de trabajos conducentes e investigaciones sobre el tema relacionado con la eficiencia y eficacia del control interno para la optimización de los recursos de las instituciones públicas, se seleccionaron los que a continuación se mencionan por considerar que proporciona suficientes aportes para sustentar esta investigación.

2.1.1 Internacionales:

En este informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Garrido (2011) en su Trabajo de Grado presentado para optar al título de Técnico Superior Especialista en Sistema de Información Contable titulada “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”, realizada en la Ciudad de Mérida - Venezuela. Cuyo objetivo general fue 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 (IUTE). Empleando la técnica de observación directa y utilizando un cuestionario de 14 preguntas, el resultado obtenido fue que no existe un control interno del área de caja, donde se origina un problema en la demora en los procesos administrativos-financieros que en dicha área se ejecutan, esto como consecuencia que en ella aún se realizan muchos de los pasos de forma manual, o en algunos de los casos sin formatos estandarizados para su registro, imposibilitando que las operaciones realizadas en dicha área no sean reportadas en el momento oportuno, y tampoco no se establecen prioridades ni responsabilidades en el manejo de sus procedimientos. Por ende recomienda que este sistema permitirá un mejor funcionamiento del área de caja, al aplicar el control interno de forma automatizada, perfeccionando así los procesos que se ejecutan en dicha área, se mejorará el

desenvolvimiento de las diferentes actividades que allí se realicen de forma razonable, basadas en la optimización del tiempo, la organización, y el control.

Vílchez (2010) en su trabajo de investigación presentado como requisito para optar al grado de contador Público ‘‘Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad provincial de huamanga periodos: 2006 – 2007’’; realizada en Huamanga. Cuyo objetivo general fue Analizar la incidencia del Control Interno en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga. El tipo de investigación fue descriptiva, su diseño de la investigación fue no experimental, el resultado fue que la Municipalidad Provincial de Huamanga no está implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

Avilés (2008) en su tesis titulada: Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes en la ciudad de Guayaquil, Ecuador; cuyo objetivo fue exponer el análisis efectuado sobre el funcionamiento del sistema de control interno en entidades del sector público; para lo cual utilizó un cuestionario como instrumento de recolección de información; donde llegó a los siguientes resultados: El control interno en las entidades del sector público está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, por lo que está diseñado para descubrir o evitar cualquier anomalía que se relacione con falsificación, fraude o colusión. Asimismo, el autor en mención indica que tras la evaluación del sistema del control interno realizado en las entidades del sector público seleccionadas, ha permitido evidenciar las deficiencias o

debilidades del mismo lo que origina que el control interno en estas entidades no sea efectivo y por ende impida la disuasión de actos ilícitos.

En general, el sistema de control interno en las entidades del sector público evaluadas es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: mala selección del personal; falta de documentación de soportes de egreso; no se practica conteo físico de los bienes; falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas.

2.1.2 Nacionales:

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigaciones realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; relacionados con las unidades de análisis y variables de estudio

Machuca (2005) realizó un trabajo para optar el grado de Magister en Gerencia Empresarial titulado „El análisis de gestión administrativa como herramienta de control interno en las instituciones públicas municipales del estado Lara““, que se realizó en Lara- Barquisimeto. Cuyo objetivo general fue determinar la utilidad del análisis de gestión Administrativa como herramienta de control en las Instituciones Públicas Municipales, empleando la técnica de observación directa y cuestionario, el resultado fue que el Análisis de Gestión Administrativa si cuenta con un control interno pero que esta tiene deficiencias en cuanto al desconocimiento acerca de la implementación de un plan para evaluar la gestión administrativa y la metodología a aplicar. Fundamentado en la normativa legal vigente el Análisis de Gestión Administrativa es pertinente para cumplir con el control interno de las operaciones, y la evaluación de la eficacia y eficiencia de la gestión. Por ende recomendó iniciar un programa sistemático de capacitación y formación progresiva del personal encargado de desarrollar el Análisis de Gestión Administrativa, que permita al auditor conocer los aspectos básicos de la herramienta (Diagnostico- Estructura- Organización- Análisis del Área- Políticas- Métodos de operación- Control económico y financiero y propicie una mejora continua para la institución.

Zarpar (2013) en su tesis para optar el título de contador público titulado ‘Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de pomalca-2012’’, realizado en la ciudad de Chiclayo. Cuyo objetivo general fue evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la municipalidad de Pomalca-2012. El trabajo de investigación fue no experimental y descriptivo, donde se llegó a los siguientes resultados; que no se aplicaban los controles internos establecidos en las normas técnicas de control y como consecuencia no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área, por lo que se genera desvalorización y pérdida de los activo más importante para la empresa, impidiendo crear un ambiente ético positivo y poder generar un buen comportamiento en los empleados. En cuanto a la evaluación para determinar las deficiencias del área de abastecimiento se identificaron cinco riesgos potenciales durante sus operaciones así como también se encontró también que hubo deterioro y robo de mercancías y que los encargados del área de almacén no eran capacitados para el desempeño de sus funciones, no se encontró un ambiente dispuesto por la administración. Por lo que se concluyó que la situación actual no es favorable para el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pomalca y se requiere reforzar los componentes de control interno para mejorar sus operaciones.

2.1.3 Regionales:

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región de Ancash, menos en Chimbote; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Casma (2013) en su tesis titulada ‘Eficiencia de los mecanismos de control interno para optimizar los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Cañeta 2013’ que opto para el título profesional de Licenciado en Contabilidad, realizado en la provincia de cañete. Cuyo objetivo general fue establecer la naturaleza de los

mecanismos de control interno para el desarrollo óptimo de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete 2013. El tipo de la investigación fue descriptivo- transversal. Porque indago la incidencia de un lugar para la recopilación de datos, aplicando el muestreo aleatorio simple de 80 empleados, donde obtuvo como resultado que la Municipalidad Provincial de Cañete no cuenta con un mecanismo de control interno que permita implementar una política de control posterior a los actos y operaciones de la entidad sobre la base de los lineamientos del plan anual de control de la gestión, siendo una de las debilidades el control previo y recurrente a parte de los documentos administrativos que tiene la institución, ya que no cuenta esta área la dedicación exclusiva para los ingresos y egresos como para los demás documentos de gestión. Pero se llegó a la conclusión que la presente situación de la Municipalidad Provincial de Cañete, es que se vienen presentando una serie de debilidades en el cumplimiento de las normas técnicas de control interno en la gestión financiera y control gubernamental.

Crisólogo (2013) en su tesis titulada: Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011; cuyo objetivo general fue evaluar si el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas. El trabajo de investigación fue no experimental por lo cual se utilizó una encuesta como instrumento de recolección de información, donde se obtuvo como resultado 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 que si bien es cierto en estos gobiernos municipales 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.

2.1.4 Locales:

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la localidad de Chimbote que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente no se ha podido encontrar trabajos de investigación que guarden relación con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Informe Coso

Este modelo presentado por COSO ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados.

El control interno es un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información/reporte y el cumplimiento. De esta manera, el control interno se convierte en una función inherente a la administración, integrada al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional y deja, así, de ser una función que se asignaba a un área específica de una empresa.

El control interno establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno. Estas son:

- ✓ **Objetivos operativos:** estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas. Por lo tanto, estos objetivos constituyen la base para la evaluación del riesgo en

relación con la protección de los activos de la entidad, y la selección y desarrollo de los controles necesarios para mitigar dichos riesgos. Los objetivos operativos deben reflejar el entorno empresarial, industrial y económico en que se desenvuelve la entidad; y están relacionados con el mejoramiento del desempeño financiero, la productividad, la calidad, las prácticas ambientales, y la innovación y satisfacción de empleados y clientes.

- ✓ **Objetivos de información:** estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia. Estos reportes relacionan la información financiera y no financiera interna y externa y abarcan aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y demás conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la entidad. La presentación de informes a nivel externo da respuesta a las regulaciones y normativas establecidas y a las solicitudes de los grupos de interés, y los informes a nivel interno atienden a las necesidades internas de la organización tales como la estrategia de la entidad, plan operativo y métricas de desempeño.
- ✓ **Objetivos de cumplimiento:** están relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.

2.2.1.2 Componentes del control Interno

Los componentes del control interno están establecidos como el proceso llevado a cabo por la dirección para proporcionar un grado de seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas.

Los 5 elementos que el informe COSO destaca como básicos para disponer de un control interno efectivo son:

1. **Ambiente de Control:** Valora especialmente el factor humano, el grado de disciplina, fidelidad, compromiso e integridad de la plantilla, los valores éticos, los principios de gestión y el desarrollo de sus empleados.
2. **Identificación y Evaluación de los Riesgos:** Valora el grado de conocimientos y experiencia acumulada por la empresa en el ámbito que se analiza.

3. Actividades de Control: Políticas, procedimientos, técnicas y disponibilidad o no de las herramientas de control y alarma, automatismos de seguimiento del proceso, entre otros.
4. Información y Comunicación: Facilidad o nivel de funcionalidad de mecanismos internos de comunicación de la empresa. Grado en el que el personal de la entidad conoce y comparte la información necesaria para desarrollar, gestionar y controlar su tarea.
5. Supervisión: Niveles y calidad de la supervisión de que dispone el proceso analizado. A mayor cantidad en la supervisión más se reduce el riesgo de no conformidad con los criterios establecidos.

En la medida en la que se combinen cada uno de estos factores, la actividad analizada será considerada de mayor o menor riesgo para la entidad y será merecedora de mayor o menos interés a la hora de controlarla (Carol, 2005).

2.2.1.3 Normas generales de control interno

2.2.1.3.1 Norma general para el ambiente de control

2.2.1.3.1.1 Filosofía de la Dirección

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

- Integridad y los valores éticos: La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.
- Administración estratégica: Las entidades del Estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes

estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

- Estructura organizacional: El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.
- Administración de los recursos humanos: Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

2.2.1.4 Tipos de control interno

Existen tres tipos de Control Interno diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza una Municipalidad o entidad del Estado:

A continuación se describen las similitudes y diferencias entre estos tipos de control:

- Control Previo.- Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.
- Control Simultáneo.- Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.
- Control Posterior.- Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones.
- Encargados del Control Interno en los Gobiernos Locales: Tal como señala el concepto de Control Interno, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del Alcalde, de los funcionarios y de los servidores de la Municipalidad. Aunque con distinto énfasis y de acuerdo a las funciones de cada uno, la aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas.

2.2.1.5 Objetivo del control interno

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos 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.

2.2.1.6 Principio de control interno

Los Principios del Control Interno son:

- a) Equidad
- b) Moralidad
- c) Eficiencia
- d) Economía
- e) Rendición de Cuentas
- f) Preservación del Medio Ambiente.

2.2.1.7 Marco normativo

El Control Interno en el Perú, su concepto, principios, técnicas y metodologías, se sustenta en diversas normas de distinta jerarquía, emitidas para su implementación en las entidades del Estado. Entre las principales normas se encuentran:

- ✓ Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- ✓ Ley N°27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría

General de la República.

- ✓ Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- ✓ Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- ✓ Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
- ✓ Resolución de Contraloría N°094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)” (Contraloría General de la República, 2006).

2.2.2 Teoría de la administración Pública

En la Administración Pública, se requiere que la práctica cotidiana sea llevada a cabo con raciocinio; es decir, que sean actos humanos en los que intervenga el intelecto de las personas, no simplemente hacer las cosas de forma mecánica y robotizada; sino que sean bien fundamentadas y analizadas, a efecto de controlar el actuar humano y eficientarlo.

El cambio y la innovación de las prácticas administrativas en el aparato público, son los ejes rectores de la nueva visión de la administración pública; por ello, que la toma de decisiones, es la base de una guía para llegar hasta cierto punto de comprensión, conocimiento y análisis de un problema. Lo cual nos permitirá administrar eficientemente los recursos humanos, materiales y financieros a fin de propiciar el bienestar social de las personas y desarrollo económico de la Nación en los rubros de: Educación; Salud; Infraestructura Básica; Fortalecimiento Financiero y Seguridad Pública; Programas Alimenticios y de Asistencia Social e Infraestructura Educativa.

Elementos de la administración pública:

Los elementos más importantes de la definición dada se pueden resumir y explicar de la siguiente manera:

- El Órgano Administrativo;
- La Actividad que la Administración realiza;

- La finalidad que pretende el Estado a través de la administración; y,
- El medio que la Administración Pública dispone para la realización de sus propósitos

a) Órgano administrativo:

Son todos aquellos órganos que pertenecen a la administración pública y que son el medio o el conducto por medio del cual se manifiesta la personalidad del Estado.

b) Actividad administrativa:

Esta actividad se desarrolla a través de la prestación de los servicios públicos, a los cuales está obligada la administración pública para el logro de su finalidad.

c) *El medio:*

El medio que la administración pública utiliza para el logro del bienestar general o el bien común es el Servicio Público.

d) Finalidad:

La finalidad es "el bien común" o "bienestar general" de toda la población en general, elemento no sólo doctrinario sino Constitucional, expresado dentro del artículo 1o. que establece que el Estado se organiza para proteger a la persona y a la familia, y su fin supremo es el Bien Común. (Gordillo, s.f).

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Definición de control interno

El control interno es un proceso llevado a cabo 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

Que el control interno sea un proceso significa que:

Es un medio para alcanzar un fin, no es un fin en sí mismo.

Es una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Los controles deben constituirse “dentro” de la infraestructura de la organización y no “sobre ella” (Ingeniería y Gestión Consultora, 2011).

El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (Contraloría General de la República, 2014).

Para Bacallao (2009) el control interno es como un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

Por último para Chacón (2002) el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

2.3.2 Definiciones de Administración Pública

La administración pública es la actividad que realiza el estado a través del ejecutivo, también recibe el nombre de administrativo, de igual forma otros órganos realizan la acción del estado, como el legislativo que realiza una acción del estado, formulando leyes que son el orden jurídico bajo el cual se realiza la administración pública y la acción del estado llevada a cabo por el órgano judicial (Hernandez s.f).

Mientras para Guerrero (1997) la administración pública consiste en la actividad del Estado que desarrolla la vida asociada a través del orden, la seguridad y la subsistencia; es decir, auspicia la convivencia civilizada. Consiste en una capacidad que produce civilidad.

Por último la administración pública es el conjunto de Órganos Administrativos que desarrollan una actividad para el logro de un fin (Bienestar General), a través de los Servicios Públicos (que es el medio de que dispone la Administración Pública para lograr el bienestar General), regulada en su estructura y funcionamiento, normalmente por el Derecho Administrativo (Gordillo, s.).

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico – documental y de caso.

3.2 Población y muestra

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, se estudió el caso de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No aplicó.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

El recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y textual, para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista al personal que integra la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

3.4.2 Instrumentos

El recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario de 17 preguntas relacionadas a los 5 componentes del control interno (4 ambiente de control, 3 evaluación de riesgos, 4 actividades de control, 3 información y comunicación y 3 supervisión).

3.5 Plan de análisis

La información recogida tanto a nivel bibliográfico – documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación.

- Para lograr el objetivo específico 1, se utilizó una revisión exhaustiva bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes, los mismos que fueron presentados en sus respectivos cuadros.
- Para lograr con el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso en base a preguntas relacionadas con los 5 componentes del control interno el cual se aplicó al personal integrado por la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.
- Para cumplir con el objetivo 3 se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.6 Matriz de consistencia

2.4

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
El control interno y su influencia en la administración de las instituciones públicas del Perú: Caso de la municipalidad distrital de nuevo Chimbote, 2014.	¿Cuál es la influencia del control interno en la administración de las instituciones públicas del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014?.	Determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las instituciones públicas del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014.	<p>Describir la influencia del control interno en la administración de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014.</p> <hr/> <p>Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la administración de las instituciones públicas del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014.</p>

3.7 Principios éticos

No aplicó.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 RESULTADOS

- 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la administración de las instituciones públicas del Perú, 2014.

CUADRO 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACION DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PERU, 2014.

AUTORES	RESULTADOS
Machuca (2005)	Establece que los mecanismos de control interno y externo resultan apropiados para el análisis de la gestión administrativa orientada a indagar el cumplimiento de los objetivos organizacionales y el conocimiento del desempeño de sus funciones para el seguimiento control y evaluación de la actuación institucional, a fin de corregir oportunamente las fallas, desviaciones derivadas del desarrollo de los procesos, el cabal desempeño de sus funciones y la materialización eficiente y eficaz de sus metas.
Zarpar (2013)	Establece que el deficiente desempeño en la gestión administrativa de los recursos humanos se debe como consecuencia al no estar capacitado para el desempeño de sus funciones, asignando a un personal con un perfil no eficiente para ocupar el cargo designado lo que a su vez es causal por la entidad ya que no capacita a su personal encargado al no tener conocimiento acerca del Manual de procesos y funciones de la entidad como también la normativa vigente ley de contrataciones y adquisiciones del estado
Casma (2013)	Establece que la base de los lineamientos del plan anual de control interno de la gestión administrativa que tiene la institución, no cuenta con la dedicación exclusiva en sus actividades, programas, subprogramas y proyectos establecidos en sus metas y objetivos que permiten medir el cumplimiento de sus fines implementando una política de control posterior a los actos y operaciones de la entidad sobre los demás documentos de gestión.

**Crisólogo
(2013)**

Establece que los instrumentos de control en la gestión administrativa es esencial para la evaluación de los objetivos propuestos en el plan estratégico y el seguimiento de las mismas de forma oportuna, de esta forma ayuda a identificar las debilidades y luego realizar los reajustes pertinentes orientados al logro de la mayoría de los objetivos propuestos y por ende el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes.

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la administración de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014

CUADRO 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACION DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PERU, 2014.

AUTORES	RESULTADOS
Machuca (2005)	Establece que los mecanismos de control interno y externo resultan apropiados para el análisis de la gestión administrativa orientada a indagar el cumplimiento de los objetivos organizacionales y el conocimiento del desempeño de sus funciones para el seguimiento control y evaluación de la actuación institucional, a fin de corregir oportunamente las fallas, desviaciones derivadas del desarrollo de los procesos, el cabal desempeño de sus funciones y la materialización eficiente y eficaz de sus metas.

Zarpar (2013)

Establece que el deficiente desempeño en la gestión administrativa de los recursos humanos se debe como consecuencia al no estar capacitado para el desempeño de sus funciones, asignando a un personal con un perfil no eficiente para ocupar el cargo designado lo que a su vez es causal por la entidad ya que no capacita a su personal encargado al no tener conocimiento acerca del Manual de procesos y funciones de la entidad como también la normativa vigente ley de contrataciones y adquisiciones del estado

Casma (2013)

Establece que la base de los lineamientos del plan anual de control interno de la gestión administrativa que tiene la institución, no cuenta con la dedicación exclusiva en sus actividades, programas, subprogramas y proyectos establecidos en sus metas y objetivos que permiten medir el cumplimiento de sus fines implementando una política de control posterior a los actos y operaciones de la entidad sobre los demás documentos de gestión.

**Crisólogo
(2013)**

Establece que los instrumentos de control en la gestión administrativa es esencial para la evaluación de los objetivos propuestos en el plan estratégico y el seguimiento de las mismas de forma oportuna, de esta forma ayuda a identificar las debilidades y luego realizar los reajustes pertinentes orientados al logro de la mayoría de los objetivos propuestos y por ende el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes.

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

- 4.1.3 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la administración de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014

CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
<i>Ambiente de control</i>	Establece que los trabajadores tienen desconocimiento del manual de procesos y funciones del control al no ser capacitados por el cual perjudica el buen funcionamiento de la empresa en la gestión administrativa. (Zarpan, 2013).	La Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote cuenta con un plan operativo eficiente. (Pregunta 1.3) La Municipalidad también cuenta con un plan estratégico (Pregunta 1.2)	NO COINCIDEN
<i>Evaluación de riesgos</i>	Los mecanismos de control interno y externo son apropiados para la gestión administrativa con el fin de corregir las fallas y desviaciones de los procesos y el cabal desempeño de sus funciones, la eficiencia y la materialización eficiente de sus metas. (Machuca, 2005).	La Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote tienen identificado los riesgos internos y externos (Pregunta 2.3) La Alta dirección promueve una cultura de riesgos (Pregunta 2.2)	COINCIDEN
<i>Actividades de control</i>	La base de los lineamientos del plan anual de control interno de la gestión administrativa no tienen establecidas sus metas y objetivos que permiten medir el cumplimiento de sus fines, implementando una política de control adecuado (Casma, 2013).	La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y la eficiencia operativa (Pregunta 3.2)	NO COINCIDEN
	Establecen que el control interno no cuenta con la dedicación exclusiva en sus actividades, programas	Establece La Municipalidad cuenta con una comunicación adecuada entre las	NO

<i>Información y comunicación</i>	y subprogramas para el cumplimiento de sus fines bajo un régimen de control y monitoreo. (Casma, 2013)	áreas que participan en una operación determinada (Pregunta 4.3)	COINCIDEN
<i>Supervisión</i>	Los instrumentos de control en la gestión administrativa es esencial para la evaluación de los objetivos del plan estratégico ya que ayuda a identificar las debilidades para luego realizar los reajustes pertinentes. (Crisologo, 2013).	La Municipalidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación (Pregunta 5.2)	COINCIDEN

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Machuca (2005) y Zarpar (2013); Establecen que los mecanismos de control interno y externo como el Manual de procesos y funciones de la entidad y las Normas técnicas de control son apropiados con el fin de corregir las fallas y desviaciones de los procesos y el cabal desempeño de sus funciones para el seguimiento y evaluación de la actuación institucional de forma eficiente y eficaz. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales de Áviles (2008), Dugarte (2012 y Garrido(2011); quienes también establecen que al aplicar el control interno de forma automatizada, mejorara el desenvolvimiento de las diferentes actividades de la gestión administrativa sienta las más comunes detectadas: La falta de documentación de informes en las funciones institucionales, la mala selección del personal referidos a las actividades de gestión, debido a la inexistencia de un plan anual implementado para la optimización de la eficacia y eficiencia de la misma y finalmente el ineficiente desenvolvimiento de las diferentes actividades de gestión.

Finalmente, estos resultados también coinciden con lo que establecen Carol (2005) y (Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) quienes en las bases teóricas afirman que el control interno como el proceso llevado a cabo por la dirección proporciona un grado de seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones, lo que a su vez permite la confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas de control interno y externo que sean aplicables en la institución, logrando el cabal desempeño de su personal a cargo como también el logro de sus metas planteadas.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al personal de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, el resultado total que es el 100 % SI coinciden, lo cual nos indica que hay un buen clima laboral basado en la confianza, ética y valores que poseen cada trabajador al realizar las actividades encargadas, además que la administración fomenta la integración laboral, lo que a su vez la institución cuenta con un Sistema de control interno implementado formalmente con un plan anual de capacitación, en consecuencia refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno. Así mismo, Carol (2005) Valora este componente especialmente por el factor humano, el grado de disciplina, fidelidad, compromiso e integridad de la plantilla, los valores éticos, los principios de gestión y el desarrollo de sus empleados.

Respecto a la evaluación de riesgos

De las 3 preguntas realizadas al personal de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote el resultado total que es 100%, por lo cual coinciden con el cumplimiento de este componente, por ende esta situación es beneficioso ya que se está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, la teoría del informe COSO, afirma que la evaluación de riesgo consiste en el grado de conocimientos y experiencia acumulada por la empresa en el ámbito que se analiza.

Respecto a las actividades de control

De las 3 preguntas realizadas al personal de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote el resultado total que es el 100% nos indican que SI incide con el cumplimiento de este componente lo cual nos indica que se está llevando a cabo adecuadamente las acciones necesarias para identificar los riesgos que afecten las metas de la institución. Así mismo, Carol (2005) señalan que las actividades de control se basan en la Política, los procedimientos, las técnicas y la disponibilidad o no de las herramientas de control y seguimiento del proceso.

Respecto a la información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas al personal de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote el resultado total que es el 100% nos indican que el 80% afirma que SI es favorable la comunicación entre todas las áreas y unidades relacionadas de la Municipalidad, que participan de una operación determinada, mientras que el 20% manifiesta la administración no apoya el desarrollo de los sistemas necesarios lo cual es demostrado por la asignación de los recursos apropiados, materiales, humanos y financieros. Así mismo Carol (2005) afirma que este componente facilita el nivel de funcionalidad de mecanismos internos de comunicación de la empresa. Grado en el que el personal de la entidad conoce y comparte la información necesaria para desarrollar, gestionar y controlar su tarea.

Respecto a la supervisión

De las 2 preguntas realizadas al personal de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote el resultado total que es el 100% indican que Si se realiza el seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación, además que se lleva a cabo comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el Sistema de información contable con los conteos físicos programados. Indicando que la Municipalidad cuenta

con un buen componente de supervisión así como lo afirma el COSO que los niveles y calidad de la supervisión de que dispone el proceso analizado. A mayor cantidad en la supervisión más se reduce el riesgo de no conformidad con los criterios establecidos.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, para finalmente pasar a la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

Respecto al ambiente de control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 respectivo a la implementación de control interno no coinciden, puesto que la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote cuenta con un plan operativo estratégico eficiente, sin embargo (Zarpan, 2013) establece que los trabajadores tienen desconocimiento del manual de procesos y funciones del control al no ser capacitados, por el cual perjudica el buen funcionamiento de la empresa en la gestión administrativa.

Respecto a la evaluación de riesgos

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, referente a la importancia de evaluación de control interno en la empresa y evaluación de riesgos sí coinciden, (Machuca, 2005) afirma que los mecanismos de control interno y externo son apropiados con el fin de corregir las fallas y desviaciones de los procesos y el cabal desempeño de sus funciones, la eficiencia y la eficacia de sus metas. Asimismo permite realizar mejoras en las diferentes áreas de la organización, disminuyendo deficiencias administrativas y reduciendo riesgos permitiendo cumplir con los

objetivos organizacionales.

Respecto a las actividades de control

(Casma, 2013) expone que la base de los lineamientos del plan anual de control interno de la gestión administrativa no tienen establecidas sus metas y objetivos que permiten medir el cumplimiento de sus fines, implementando una política de control adecuado. Estos resultados no coinciden con los del caso aplicado ya que la Municipalidad cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y la eficiencia de la misma.

Respecto a la información y comunicación

(Casma, 2013) Establece que el control interno no cuenta con la dedicación exclusiva en sus actividades, programas y subprogramas para el cumplimiento de sus fines bajo un régimen de control y monitoreo. Estos resultados no coinciden con el caso aplicado ya que la Municipalidad si cuenta con una comunicación adecuada entre las áreas que participan en una operación determinada.

Respecto a la supervisión

(Crisologo, 2013) establece que los instrumentos de control en la gestión administrativa es esencial para la evaluación de los objetivos del plan estratégico ya que ayuda a identificar las debilidades para luego realizar los reajustes pertinentes. Estos resultados coinciden con el caso aplicado ya que la Municipalidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los autores revisados, describen que la influencia del control interno en las instituciones públicas del Perú permite que las funciones de la entidad y las Normas técnicas de control sean apropiados con el fin de corregir

las fallas y desviaciones de los procesos y el cabal desempeño de sus funciones para el seguimiento y evaluación de la actuación institucional de forma eficiente y eficaz lo que a su vez permite realizar mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, de esta forma contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos de corrupción permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar fraudes y errores. Valor agregado es indispensable tener un control interno implementado, ya que en los últimos años debido al manejo del sistema avanzado es fundamental tener un equipo de personal apto y capacitado para afrontar los riesgos y funciones establecidas por la institución, logrando alcanzar el cumplimiento eficiente de sus operaciones basado en sus metas y objetivos planteados

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al personal encargado de la administración, se concluye que se ha podido evidenciar a groso modo, que la municipalidad de Nuevo Chimbote si cuenta con una buena implementación de un control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo negativamente en la gestión, debido a que cuenta con una implementación adecuada, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución generen una eficiente supervisión. Asimismo, los componentes del control interno están operando eficientemente, pues los resultados encontrados son favorables teniendo en cuenta que con respecto al componente información y comunicación hay que mejorar en el apoyo de los sistemas necesarios lo cual es demostrado por la asignación de los recursos apropiados, materiales, humanos y financieros, lo que a su vez se genera de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado para beneficio de los usuarios y la comunidad en general. Valor agregado el control interno constituye una herramienta fundamental y de apoyo para cualquier tipo de empresa más aún si esta depende una cierta población, por ende es indispensable el mecanismo de práctica para lograr ineficiencias y posibles errores obteniendo mejores resultados y manejo eficiente en su gestión.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

De las comparaciones de los objetivos específicos 1 y 2, de los cinco componentes, el componente de ambiente de control, actividad de control e información y comunicación no coinciden puesto que los autores revisados en el caso del primero no cuenta con un manual de procesos y funciones de control al no ser capacitados lo cual perjudica el buen funcionamiento de la empresa en la gestión administrativa, por otro lado dado el segundo componente no tienen establecidas sus metas y objetivos que permiten medir el cumplimiento de sus fines en la base de los lineamientos del plan anual de control interno de la gestión administrativa, por consiguiente dado el tercer mencionado componente no cuenta con la dedicación exclusiva en sus actividades, programas y subprogramas para el cumplimiento de sus fines lo que con lleva que en la institución en estudio si cuente con un sistema de implementación identificando sus riesgos, contando con actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de la misma, siendo un factor en menor proporción la falta de comunicación adecuada entre las áreas que participan. Valor agregado el control interno necesita implementarse de manera adecuada en las instituciones públicas del Perú y en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote y en la, ello permitirá el cumplimiento de los objetivos institucionales, la eficiencia, eficacia y evaluación de la gestión, así como la seguridad razonable de la información financiera y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad.

5.4 Conclusión general:

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales, regionales y locales, el resultado total no coinciden 100% sin embargo el 80 % si coinciden y el 20% no coinciden, lo cual refleja que el control interno en el Perú y en la Municipalidad de Nuevo Chimbote contribuyó al fortalecimiento con algunas debilidades a mejorar así: La eficiencia operativa en las actividades, por ser una guía o herramientas para llevarlas a cabo; obteniendo información oportuna, confiable y veraz logrando así la confianza de los entes donantes, captando más donaciones para financiar sus proyectos beneficiando a personas de escasos recursos económicos; además, el

resguardo de los bienes de la organización enfocados a la maximización de sus recursos y cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y disposiciones legales.

Finalmente concluimos que el papel de las organizaciones gubernamentales es de gran importancia, ya que éstas han son esencial en la vida de la comunidad y en los diferentes sectores de la población derivados.

Valor agregado el control de interno de cualquier entidad, independientemente de su naturaleza lucrativa o no lucrativa, pública o privada deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo, para el logro de sus objetivos a sus principales actividades con el objetivo fundamental de proporcionar la seguridad razonable de su información financiera a fin de prevenir falencias futuras.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. **Avilés, D. (2008).** Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes. Recuperado el 06 de mayo del 2015. Disponible en: <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/16781>
2. **Bacallao Horta, M. (2009).** "*Génesis del Control Interno*" en Contribuciones a la Economía. Disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>.
3. **Barrio L. (2008).** Informe del control Interno en la Administración Pública. Recuperado de: http://asocex.es/wp-content/uploads/PDF/200812_46_51.pdf.
4. **Beltrán, L. (2015).** Auditoria en entidades de salud. Recuperado de: <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/91337/html/contenido.html>
5. **Carol (2005).** Los componentes del control interno. Recuperado de: http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno.
6. **Casma, R. (2013).** Eficiencia de los mecanismos de control interno para optimizar los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Cañeta 2013.

Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/218034790/TESIS-Casma-RamirezPablo>.

7. **Chacón, W. (2002).** Conceptos de control interno. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
8. **Contraloría General de la República (2014).** Definición del control interno. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
9. **Crisólogo, M. (2013).** Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf
10. **Garrido O. (2011).** Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. Recuperado de: <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>
11. **Gordillo, C. (s.f).** Teoría de la administración pública, disponible en; http://www.academia.edu/7683255/Teor%C3%ADa_de_la_Administraci%C3%B3n_P%C3%BAblica.
12. **Guerrero O. (1997).** Concepto de Institución Pública. Disponible en <http://bibliotecadigital.ilce.edu.mx/sites/csa/principio/inicio.html#contenido>
13. **Hernández (s.f).** Concepto de Administración Pública. Disponible en <https://aiu.edu/publications/student/spanish/180-207/TEORIA%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.html>
14. **Ingeniería y Gestión Consultora (2011).** El control interno según el informe coso. Recuperado de: <http://ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>
15. **Informe Coso (s/f).** Modelo coso III - Marco integrado de control interno. Recuperado de: http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf
16. **La Contraloría General de la República (2010).** Fortalecimiento del control Interno Recuperado de: <https://es.slideshare.net/walvaradoh/orientaciones-para-elfortalecimiento-del-control-interno>

17. **Leiva, D. (2014).** Marco conceptual del control interno. Recuperado de:
<http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>
18. **Machuca, A. (2005).** El análisis de gestión administrativa como herramienta de control interno en las Instituciones Públicas Municipales del estado Lara. Obtenido. Recuperado de:
http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P640.pdf
19. **Nicolay A. Galecio Sos, (2008).** Sistema de control municipal. Recuperado de: <http://coneccof.pe.tripod.com/investigacion2.htm>, Acceso: 23-02-2014
20. **Quispe L. (2007).** Evaluación del sistema de control interno de recursos humanos del hospital “San Juan de Dios” de Challapata 2do. Nivel. Recuperado de: <http://postgrado.uto.edu.bo/tesis/facultad-de-ciencias-economicas-financieras-y-administrativas/carrera-de-contaduria-publica/937-evaluacion-del-sistema-de-control-interno-de-recursos-humanos-del-hospital-san-juan-de-dios-de-challapata-2do-nivel.htm>
21. **Sauleda, L.(s.f).** Implementación del sistema de control en municipalidades. Recuperado de:
<http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcoint/material/integraciondeconceptos.pdf>
22. **Suárez A. (1986).** El control y fiscalización del Sector Público. Ed. Tribunal de Cuentas Madrid 1986. Recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/introcontrolinterno.htm>
23. **Taboada A.E. (s.f).** Deficiencias del control interno en el proceso de ejecución presupuestal. Recuperado de:
<http://www.unjbg.edu.pe/transparenciainst/pdf/cursocontrol.pdf>
24. **Vilchez, (2010).** “Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga períodos: 2006 – 2007”. Recuperado de: <http://docslide.us/documents/sintesis-unsch-control-interno-y-su-incidencia-en-ejecucion-de-gastos.html>
25. **Zarpar (2013).** Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de pomalca-2012. Recuperado de:

6.2 ANEXOS

6.2.1 Modelo de fichas bibliográficas:

FICHA BIBLIOGRAFICA	
AUTOR (ES):	BACH. EGLA SHIRLEY LAYME MAMANI
AÑO :	2015
TITULO :	EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN DE LA SUBGERENCIA DE PERSONAL Y BIENESTAR SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO.
LUGAR :	MOQUEGUA - PERU
DIA EN QUE SE RECUPERO LA INFORMACIÓN :	AGOSTO DEL 2014.
URL :	http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=204D19F6AF5859D0384D2D4E95947BCE?sequence=1
RESUMEN :	<p>Para recoger la información se aplicó las técnicas de pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores. La metodología empleada fue: a) selección de instrumentos encuesta de percepción y construcción del cuestionario de verificación de normas; b) validación de los instrumentos descritos; c) realización de prueba piloto de los instrumentos; d) ejecución y desarrollo del estudio, aplicando los instrumentos a la población de estudio a fin de obtener la percepción de los sujetos; y, e) análisis de datos.</p> <p>Los métodos utilizados fueron de acuerdo a la naturaleza de las variables cualitativas de la presente investigación, que corresponde a la observación, el análisis de contenido y para el contraste de la primera, segunda, tercera y cuarta hipótesis, una prueba de Chi cuadrado, por las características del estudio. Finalmente como resultado de la contrastación de las hipótesis se concluye que el nivel de evaluación de las normas de control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, en consecuencia el cumplimiento total de las normas no son eficaces y por ende</p>

sus actividades no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del Sistema de Control Interno, pudiéndose detectar deficiencias y proponer mejoras significativas para posteriormente dar las conclusiones y plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

6.2.2 Cuestionario:



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014 con Ruc N° 20163065330. Para el desarrollo del trabajo de investigación denominado el control interno y su influencia en la administración de las instituciones públicas del Perú: caso de la municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2014

La información que proporcionará se utilizará sólo con fines académicos y de investigación es por ello que se agradece por su valiosa información y colaboración, marcando con una (X) la alternativa que crea correspondiente:

DATOS DEL ENCUESTADO

Nombre: _____

Edad: ____ Sexo: Masculino () Femenino ()

Cargo en la empresa: _____

1. AMBIENTE DE CONTROL

1.1 ¿La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?

SI (X)

NO ()

1.2 ¿Cuenta la entidad con un plan estratégico?

SI (X)

NO ()

1.3 ¿Cuenta la entidad con un plan operativo?

SI (X)

NO ()

1.4 ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?

SI (X)

NO ()

1.5 ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

SI (X)

NO ()

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

2.1 ¿Tiene la entidad definidos sus objetivos?

SI (X)

NO ()

2.2 ¿Promueve la Dirección una cultura de riesgos?

SI (X)

NO ()

2.3 ¿Están identificados los riesgos internos y externos?

SI (X)

NO ()

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?

SI (X)

NO ()

3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúen la eficacia y eficiencia operativa?

SI (X)

NO ()

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿Apoya la administración el desarrollo de los sistemas de información necesarios, lo cual es demostrado por la asignación de los recursos apropiados, materiales, humanos y financieros?

SI ()

NO (X)

4.2 ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?

SI ()

NO (X)

4.3 ¿Existe una comunicacion adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las areas y unidades relacionadas de la Municipalidad, que participant de una operacion determinada?

SI ()

NO (X)

5. SUPERVISIÓN

5.1 ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?

SI (X)

NO ()

5.2 ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?

SI (X)

NO ()