



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ:
CASO “MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARMEY” -
HUARMEY, 2017.

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

AUTORA

GARCÍA REYNALTE, INGRID VIVIANA
ORCID: 0000-0001-8828-5722

ASESOR

VÁSQUEZ, PACHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE - PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ:
CASO “MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARMEY” -
HUARMEY, 2017.

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

AUTORA

GARCÍA REYNALTE, INGRID VIVIANA
ORCID: 0000-0001-8828-5722

ASESOR

VÁSQUEZ, PACHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE - PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

GARCÍA REYNALTE, INGRID VIVIANA

CODIGO ORCID: 0000-0001-8828-5722

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado, Chimbote, Perú.

ASESOR

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

CODIGO ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias contables,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

Dra. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

ORCID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

Mgtr. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

ORCID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

CODIGO ORCID: 0000-0002-4217-1217

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar agradezco a Dios por guiarme en el buen camino y estar siempre conmigo en cada momento.

A mis padres por su confianza y apoyo incondicional en mis estudios, todo lo que soy es gracias a ellos.

A los docentes de la Escuela de Contabilidad por sus conocimientos compartidos durante mi formación.

De igual manera agradecer a mis amigos por sus consejos y apoyo.

DEDICATORIAS

En primer lugar agradezco a Dios por haberme dado salud y lo necesario para seguir adelante y lograr mis objetivos.

A mi madre por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

A mi padre por los valores que me inculcó y ser quien soy ahora, y también a todos aquellos que me apoyaron de manera directo o indirectamente a realizar esta investigación.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y la “Municipalidad Provincial de Huarney” – Huarney, 2017. La investigación fue de diseño no experimental- bibliográfico -documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente aplicado a los gerentes de la Municipalidad, a través de la técnica de la encuesta; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica: los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú; sin embargo, revisando en las bases teóricas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa. Respecto a la Municipalidad Provincial de Huarney, se pudo evidenciar que no cuenta con un adecuado control interno, debido a que no aplica correctamente todos los componentes del control interno; asimismo, existe falta de compromiso, falta de sistemas de control, falta de canales de información, supervisión y monitoreo continuo, demostrando que no influye positivamente en la gestión administrativa de la municipalidad, lo que impide que se cumplan los objetivos institucionales. Finalmente, se concluye que el control interno influye positivamente en la gestión administrativa municipal si se aplica adecuadamente los componentes del control interno, conforme lo establece el informe COSO; pero, sino es así, no contribuye positivamente en la gestión administrativa de las municipalidades.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, municipalidades.

ASBTRACT

The present research work had the general objective: To describe the influence of internal control on the administrative management of the municipalities of Peru and the “Provincial Municipality of Huarney” - Huarney, 2017. The research was of non-experimental-bibliographic-documentary and of case, for the collection of the information bibliographic cards and a pertinent questionnaire applied to the managers of the Municipality were used, through the technique of the survey; obtaining the following results: Regarding the bibliographic review: the national and regional authors have not statistically demonstrated the influence of internal control on the administrative management of the municipalities of Peru; however, reviewing the theoretical bases it is established that there is an influence between internal control and administrative management. Regarding the Huarney Provincial Municipality, it was evident that it does not have adequate internal control, due to the fact that it does not correctly apply all the components of internal control; Likewise, there is a lack of commitment, a lack of control systems, a lack of information channels, supervision and continuous monitoring, demonstrating that it does not positively influence the administrative management of the municipality, which prevents the institutional objectives from being met. Finally, it is concluded that internal control positively influences municipal administrative management if the components of internal control are properly applied, as established in the COSO report; but, if not, it does not contribute positively in the administrative management of the municipalities.

Keywords: Internal control, administrative management, municipalities.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	19
2.1 Antecedentes:	19
2.1.1 Internacionales	19
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Regionales	27
2.1.4 Locales	32
2.2 Bases teóricas	33
2.2.1 Teoría del control interno	33
2.2.1.1 Tipos de control	33
2.2.1.2 Objetivos del control interno	34
2.2.1.3 Importancia del control interno	36
2.2.1.4 Funciones del control interno	37
2.2.1.5 Normas del control interno	39
2.2.1.6 Limitaciones del control interno	40
2.2.1.7 El control interno en el sector público	42
2.2.1.8 Roles y responsabilidades del control interno	42
2.2.1.9 Sistema de control interno	43
2.2.1.9.1 Los componentes del sistema de control interno	43

2.2.2	Teoría de la gestión administrativa	49
2.2.2.1	Funciones de la gestión administrativa	50
2.2.2.2	Importancia de la gestión administrativa	52
2.2.3	Teoría de la municipalidad.....	53
2.2.3.1	Tipos de municipalidad.....	54
2.2.3.2	Misión de la municipalidad	54
2.2.4	Reseña histórica de la municipalidad del caso de estudio	56
2.3	Marco conceptual.....	58
2.3.2	Definiciones del control interno:.....	58
2.3.3	Definiciones de la gestión administrativa:	60
2.3.4	Definiciones de municipalidad:.....	61
III.	HIPOTESIS	62
IV.	METODOLOGÍA	62
4.2	Población y muestra.....	63
4.2.1	Población.....	63
4.2.2	Muestra	63
4.3	Definición y operacionalización de las variables e indicadores.....	63
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	72
4.4.1	Técnicas.....	72
4.4.2	Instrumentos.....	72
4.5	Plan de análisis	73
4.6	Matriz de consistencia.....	74
4.7	Principios éticos.....	74
V.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	76
5.1	Resultados:.....	76
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	76
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	81
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	83
5.2	Análisis de resultados:	86
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	86
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2	87
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3	91

VI.	CONCLUSIONES	96
6.1	Respecto al objetivo específico 1	96
6.2	Respecto al objetivo específico 2	97
6.3	Respecto al objetivo específico 3.....	97
6.4	Respecto al objetivo general.....	98
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	100
7.1	Referencias bibliográficas:100	
7.2	Anexos	105
7.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia	105
7.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas	106
7.2.3	Anexo 03: Cuestionario de recojo de información	107

ÍNDICE DE CUADROS

N°	DESCRIPCIÓN	PÁG.
01	Respecto al objetivo específico 1	71
02	Respecto al objetivo específico 2	76
03	Respecto al objetivo específico 3	78

I. INTRODUCCIÓN

Es importante que toda municipalidad tenga un buen sistema de control interno implementado, ya que así la Ley N° 28716, “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”, establece que todas las entidades del Estado, de los tres niveles de gobierno, tienen la obligación de implementar su Sistema de Control Interno, en un plazo máximo de 18 meses, el mismo que vence el 30 de junio 2020, conforme a las disposiciones establecidas por la Contraloría General de la República, que es la entidad competente para dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación, **Contraloría General de la República (2010, citado por Puertas, 2016)** la misma que ha venido emitiendo 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.

Asimismo, “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, dentro de la estructura de la administración pública, como las combinaciones que cada día se presentan como opción para las decisiones operativas de las entidades públicas son cada día más complejas y requieren actualizaciones o enfoques cada vez mejores”.

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos (**Gamboa, 2016**).

La globalización ha inducido al Estado a acelerar un proceso de fortalecimiento institucional de su gestión, en los planos técnico y político, el cual se logra en buena medida al incorporar mejores prácticas de gestión que le permitan iniciar una transición de un Estado pre-moderno en muchas de sus técnicas y prácticas, hacia un Estado posmoderno, eficiente, ágil, con

capacidad de adaptación a los cambios y capaz de responder adecuadamente a las demandas sociales **(Gamboa, 2016)**.

En esta perspectiva, el control interno se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas. En ese ámbito, el concepto de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las entidades públicas, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances recientes en las ciencias de la economía y la administración; estableciendo la aplicación de prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública. Es notorio que los mandatarios y los empleados subordinados han reconocido su responsabilidad por establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la entidad pública, así como promover las disposiciones necesarias para garantizar razonablemente una alta eficiencia en su implantación y funcionamiento, con el fin de estimular la eficiencia de las operaciones, mediante la aplicación de instrumentos idóneos de gerencia que fortalezcan el cumplimiento íntegro y oportunamente de su misión, por lo que se hace necesario que todos conozcan su marco conceptual, sus componentes, la importancia de su implementación y operatividad **(Gamboa, 2016)**.

De La Cruz (2016) manifiesta que el control interno de las municipalidades en el Perú es deficiente, debido a que no existe una correcta implementación del sistema de control interno que permita obtener un eficiente manejo y control de los recursos financieros.

En la revisión de la literatura concerniente, se encontró que la mayoría de las investigaciones que forman parte de los antecedentes, han sido elaboradas bajo el enfoque de la definición del control interno, en esta perspectiva, revisando la literatura se han encontrado las siguientes investigaciones a nivel internacional: en Ecuador, **Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018)** realizaron el trabajo de investigación titulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector Público- Ecuador”. Asimismo **Balla y López (2018)** realizaron el trabajo de investigación titulado “El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador”.

Por otro lado a nivel nacional, se han encontrado estudios parecidos, tales como: **Cachay (2017)** realizó su tesis titulada: Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de los Olivos en el Departamento de Lima. De igual forma **Vizcarra (2017)** ejecutó su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, 2015, en la ciudad de Moquegua. También **Aragón (2019)** realizó su tesis denominada: La aplicación de los componentes del control interno en la gestión administrativa de la

Municipalidad Distrital de Macari, periodo: 2017, en la ciudad de Puno, y finalmente, **Caljaro (2016)** elaboró su tesis titulada: El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, año 2011.

A nivel regional, también se han realizado estudios similares, así como **Capristano (2018)** realizó su trabajo de investigación titulado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017. Asimismo **Álvarez (2018)** realizó su tesis denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017. Finalmente **Flores (2016)** elaboró su tesis titulado: Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Huamán (2018)** elaboró su tesis titulada: Control interno en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial Huarney, año 2018.

En lo que respecta a la Municipalidad Provincial de Huarney actualmente viene trabajando en la implementación del sistema de control interno, respecto a la información encontrada sobre nuestras variables se encontró más información a nivel nacional, que la de nivel internacional; y en el nivel regional y local son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por lo expresado, el

enunciado del problema de la investigación es la siguiente: ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huarney, 2017? Para dar respuesta al problema planteado, se establece el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huarney, 2017. Para lograr el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huarney, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huarney, 2017.

La diseño de la investigación fue no experimental- bibliográfico -documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario la misma que estuvo integrada por 25 preguntas aplicado a los gerentes de la municipalidad, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica: los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú; sin embargo, revisando en las bases teóricas se establece que sí existe influencia entre el

control interno y la gestión administrativa. Respecto a la Municipalidad Provincial de Huarmey, se pudo evidenciar que existe más debilidades que fortalezas; en consecuencia, no se ha podido describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad debido a que no aplica correctamente todos los componentes del control interno, lo que impide que se cumplan los objetivos institucionales. Sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establece que, si se aplica el control interno adecuadamente, conforme lo establece el Informe Coso, el control interno influirá positivamente en la gestión administrativa de las municipalidades en general.

La elaboración del presente trabajo de investigación, se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huarmey en el año 2017.

Así mismo, la investigación servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones. Finalmente, también se justifica porque a través de su elaboración, sustentación y aprobación, me permitirá obtener mi título profesional de Contadora Pública. Lo que a su vez contribuirá a que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad, al exigir que sus egresados

se titulen a través de la presentación y sustentación de una tesis; conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Balla & López (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador”, realizado en Ecuador; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. Cuya metodología de investigación fue documental. Llegaron a la siguiente conclusión: El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, que va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar por la aceptación y participación de los trabajadores , y la importancia de definir políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de

cualquier tipo de índole fraudulento, con el fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman.

Mendoza, Garcia, Delgado & Barreiro (2018) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector Público- Ecuador”, realizado en Ecuador. Cuya metodología de investigación fue: Inductivo-deductivo; así mismo, empleó el método analítico-sintético. Llegó a los siguientes resultados: Que el control interno debe ser diseñado desde la propia gestión, ya que al ser diseñado desde adentro, se vuelve parte integrada de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la entidad, mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, la gestión administrativa al implementar los mecanismos de control interno reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobación, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados .

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, que utilizaron las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Aragón(2019) en su trabajo de investigación denominado: “La aplicación de los componentes del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Macari, periodo: 2017”, realizado en la ciudad de Puno – Perú. Cuyo objetivo general fue: Analizar la aplicación de los componentes de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Macari, periodo 2017. Cuya metodología de investigación fue: Cuantitativo, analítico descriptivo. Llegó a los siguientes resultados: se demostró que el control interno no ha sido oportuno y adecuado; asimismo, en la tabla 40 y la figura 9, con el cuestionario realizado bajo enfoque de las dimensiones de planeación, organización, dirección y control se tuvo como resultado un nivel de eficacia Regular. La municipalidad presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en el cumplimiento de metas y objetivos de la municipalidad, debido a que no existe compromiso de todos los niveles de la institución; por lo tanto, el control interno no influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Macari; por ende, se recomienda realizar charlas de sensibilización al personal con relación a la implementación y aplicación de los reglamentos de control interno en todos sus componentes y en la gestión administrativa, establecido por la Contraloría General de la República; asimismo, gestionar efectivamente los recursos humanos en la selección adecuada del personal, porque deben existir parámetros de evaluación que permita ubicarlos según sus capacidades y especialidades.

Santisteban (2018) en su tesis de investigación titulada: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Lambayeque – 2017”. Realizado en la ciudad de Lambayeque – Perú. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Lambayeque – 2017. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Se obtuvo los siguientes resultados: El sistema de control interno influye a través de sus cinco componentes, los que deben funcionar en conjunto para que las sinergias desarrolladas potencien sus actividades y ayuden a los objetivos de la gestión, sin embargo la municipalidad a pesar de contar con un sistema de control, refleja una alta debilidad de los cinco componentes funcionan dos, uno que es el del ambiente y el otro que es el que planifica las actividades (ambiente de control) pero que no actúa en evaluar riesgos, no informa ni comunica, tampoco supervisa; ello le quita a todo el sistema de control, la posibilidad de influir positivamente, perjudicando el accionar del sistema.

Cachay (2017) en su trabajo de investigación titulado: “Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de los Olivos- Lima”, realizado en la ciudad de Lima – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar la relación del control interno con la gestión administrativa de

la Municipalidad de Los Olivos. Cuya metodología de investigación fue: Hipotético-deductivo, descriptivo. Llegó a los siguientes resultados: Que el control interno concierne significativamente con la gestión administrativa, con 0.842 que corresponde a una correlación positiva considerable, esto es según opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. En tal sentido, nueve de cada diez servidores públicos, opinan que el proceso de control interno está entre el nivel medio y alto de ejecución en la Municipalidad de Los Olivos en el año 2017, en lo que respecta a los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información, comunicación, prevención y monitoreo.

Nazario (2016) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos Locales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Virú, 2016.”, del departamento de La Libertad, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de los Gobiernos Locales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Virú, 2016; el diseño de investigación fue no experimental- descriptivo, llegando a la siguiente conclusión: La institución estudiada cuenta con un sistema de control interno de manera formal, sin embargo, los trabajadores muestran poco compromiso en trabajar en él. El personal

debe conocer el sistema de control a plenitud, el cual será necesario para en buen funcionamiento y la gestión administrativa. La identificación y valoración de riesgos busca disminuir los riesgos y errores que se presentan. Es necesario buscar un compromiso en las funciones por parte de los trabajadores, para salvaguardar los activos y garantizar la confianza. La institución debe reaccionar con efectividad y proporcionar la información necesaria al personal, con el detalle suficiente que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus funciones.

Vizcarra (2017) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, 2015”, realizado en la ciudad de Moquegua, cuyo objetivo general fue: Determinar si el control interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. La investigación fue de diseño no experimental-correlacional; llegó a los siguientes resultados: Que con un error de 5% se afirma que el control interno, incide en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. Asimismo, es coadyuvado por el inicio del proceso de implementación del sistema de control interno, situación que permite a la institución edil contar con instrumentos de gobierno interno debidamente elaborados y actualizados; y adicionalmente, el cumplimiento de funciones y actividades que se

desarrollan permite un adecuado control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

Caljaro (2016) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna año 2011”, realizado en la ciudad de Tacna – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar si el control interno en el área de tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna. Cuya metodología de investigación fue: Aplicada – correlacional. Llegó a los siguientes resultados: El ambiente interno en el área de tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que los trabajadores administrativos desconocen las políticas difundidas en la organización sobre control interno; en cuanto al establecimiento de objetivos tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa, debido a la poca participación de los funcionarios en el proceso de administración estratégica de la organización, lo que da como consecuencia el incumplimiento de la misión , metas y objetivos de la organización.

De La Cruz (2016) en su trabajo de investigación titulado: “Propuesta de implementación de control interno para mejorar la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Condebamba año-2017”, realizado en el

distrito de Condebamba, del departamento de Cajamarca. Cuyo objetivo general fue: Explicar la importancia de implementar un sistema de control interno en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Condebamba. Cuyo tipo de investigación fue: Cuantitativo y de nivel descriptivo-explicativo, donde la muestra de la investigación ha estado conformada por 3 trabajadores del área de logística, un gerente y un contador. Llegó a las siguientes resultados: Que el proceso de control interno que se aplica en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Condebamba presenta deficiencias, ya que no presenta organización, no cuenta con un sistema informático de inventario, el personal del almacén no está capacitado para llevar a cabo sus funciones de manera eficiente. Por ende, se recomienda implementar un sistema de control interno formal, un plan de mejora, estableciendo políticas internas y un modelo de gestión que garantice el buen manejo de los recursos de la administración y un control en cuanto a los proveedores, asegurando la fiabilidad de los productos adquiridos. La aplicación de estas estrategias garantizarán el éxito de los logros evitando riesgos en la gestión municipal, esto le permitirá aproximarse al contexto en cuanto a la cantidad de bienes que debe obtener para cumplir con la demanda y el número de pedidos a solicitar en cada área de la entidad.

Flores (2015) en su trabajo de investigación titulado: “Repercusión del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de

San Román” realizado en la Provincia de San Román del departamento de Puno. Cuyo objetivo general fue: Determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de San Román durante el año 2013. Cuya metodología de investigación fue: Inductivo, deductivo, analítico, bibliográfico documental. Llegó a los siguientes resultados: Que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas , situación que no permite una buena gestión en la Municipalidad; asimismo, se ha establecido que la forma en el grado de evaluación de riesgo del control interno que influye es significativa en la mejora de la calidad de vida de la población de la provincia de san Román; del mismo modo, se estableció que los niveles de actividades de control interno influye significativamente en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto; así mismo, se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía; del mismo modo, con los datos obtenidos se permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control se logra el desarrollo económico y humano, por lo que se ha identificado que influye en la gestión del gobierno local; por lo tanto, se ha establecido que el control interno influye considerablemente en la gestión de la Municipalidad Provincial de San Román-Juliaca, 2013.

2.1.3 Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en la región de Ancash, menos en la Provincia de Huarney, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Alvarez (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017”, realizado en la ciudad de Quinuabamba- Ancash- Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba –Ancash, 2017. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes conclusiones: Se concluye que el control interno desempeña un papel fundamental que influye en la gestión administrativa para poder realizar las funciones de: Verificar, evaluar, controlar, supervisar y analizar los diferentes procesos administrativos de la Municipalidad, y se ha encontrado ciertas debilidades en la Municipalidad; en el sentido que, los responsables de las gerencias y sub gerencias no están diseñando controles relacionados a las actividades que realizan. Si bien es cierto que, la Municipalidad cuenta con un ROF y MOF, éste no está actualizado, debido que las funciones que están

establecidas en los instrumentos de gestión no se están cumpliendo a cabalidad y de acuerdo con los objetivos y metas trazadas.

Capristano (2018) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017”, realizado en la ciudad de Nuevo Chimbote- Ancash- Perú. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote - Ancash, 2017. Cuya metodología de investigación fue: Cualitativa, de diseño no experimental- descriptivo- bibliográfico- documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: De los resultados de los antecedentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, determinando que no se cumplen con el correcto control interno, por el descuido en la aplicación de los componentes del control interno, establecidos en el informe COSO, todo ello influye de forma negativa en el control interno de la institución; sin embargo, según las bases teóricas existe influencia positiva entre el control interno y la gestión administrativa. Respecto a la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, como resultado se obtuvo que la institución no cuenta con un adecuado control interno, incumpliendo con lo establecido en el informe

COSO, lo que demuestra que el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de la entidad; esto debido a la falta de implementación y conocimiento de un sistema de control interno adecuado; por lo tanto, se sugiere compromiso por parte del titular de la entidad y los funcionarios competentes a tomar las medidas necesarias en reformular o implementar los instrumentos de gestión, con la finalidad de poder cubrir las deficiencias, errores y dificultades, para un correcto desenvolvimiento administrativo.

Flores (2016) en su trabajo de investigación titulado: “Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015”, realizado en la ciudad de Huaraz- Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz. Cuya metodología de investigación fue: Cuantitativo, de nivel descriptivo, no experimental y de corte transversal. Llegó a las siguientes resultados: Se determinó que la aplicación efectiva del control interno contribuye favorablemente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a las bases teóricas realizadas por los autores, los componentes del control interno consistentes en: Ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; y supervisión; sí contribuyen significativamente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad provincial de Huaraz.

Vega (2016) en su trabajo de investigación denominado: “Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015”, del departamento de Huaraz, cuyo objetivo general fue: conocer el control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, periodo 2015. Cuya metodología de investigación fue: Tipo cualitativo y el nivel descriptivo. Llegó a las siguientes resultados: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, la calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Finalmente, se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal. 2) No cuenta con un plan de administración de riesgos. 3) No se ha evidenciado acciones de rotación del personal y la cultura de evaluación del costo-beneficio. 4) No se ha evidenciado directiva interna que norme la administración de la información. 5) La entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

2.1.4 Locales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a los trabajos de investigación realizado por otros investigadores en la Provincia de Huarmey, donde se está realizando la investigación y que se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Huamán (2018) en su trabajo de investigación titulado: “Control interno en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial Huarmey año 2018”, realizado en la ciudad de Huarmey – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huarmey año 2018. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva y aplicativa con un diseño no experimental de corte transversal. Llegó a los siguientes resultados: El área presupuestal de la Municipalidad no realiza actividades que fomentan la integración y el manejo del buen clima laboral, la evaluación de riesgos no se está llevando adecuadamente, por lo que se recomienda a la gerencia municipal evaluar los riesgos en las áreas más importantes de la municipalidad, lo cual ayudará a implementar las acciones indispensables para poder corregir desviaciones; otro punto indispensable es comunicar las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

El control es la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar, tener autoridad sobre alguna cosa o limitar y verificar una cosa, define el Diccionario de la Real Academia de la Lengua.

Según **COSO (2019)**, define al control interno como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, es efectuado llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas aplicables.

2.2.1.1 Tipos de control

Para **Manrique (2018)** existen tres tipos de control interno, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza una municipalidad o entidad del Estado.

Tipo de Control Interno	Control Previo	Control Simultáneo	Control Posterior
¿Qué es?	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones.
¿Quién lo aplica?	El Alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas.
¿Cuál es su finalidad?	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

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

2.2.1.2 Objetivos del control interno

Para **Castillo (2006 citado por Manrique 2018)** los objetivos del control interno son:

1. 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.
2. Resguardar y cuidar los recursos y bienes del Estado de posibles pérdidas, deterioro, uso indebido y actos ilegales, como también contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

3. Cumplir las normas aplicables a la entidad y sus operaciones.
4. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
5. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
6. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo u objetivo encargado y aceptado.
7. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

Para **Oliveira (2017)** los objetivos del control interno son:

- Proporcionar información oportuna y de fácil acceso, permitiendo que los procesos de negocio se realicen de manera eficiente y eficaz.
- Asegurar el cumplimiento de los procesos internos y acciones, evitando desviaciones de las directrices.
- Promover fiabilidad y ecuanimidad en la elaboración de los informes financieros.
- Salvaguardar los activos de la empresa y aminorar las eventuales pérdidas financieras que son causadas por una mala gestión.

2.2.1.3 Importancia del control interno

Para **Vizcarra (2017)** el control interno facilita a la dirección de una entidad los elementos necesarios para la toma de decisiones, pues pone de manifiesto las debilidades de cada actividad y la tendencia hacia el futuro.

Mendoza & Barreiro (2018) establece que, el control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios:

- El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En conclusión se puede establecer que el control interno ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- a) La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b) La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c) El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d) La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e) La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f) La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g) La efectividad de las operaciones y actividades.
- h) El cumplimiento de la normativa.
- i) La salvaguarda de activos de la entidad.

2.2.1.4 Funciones del control interno

Mendoza & Barreiro (2018) menciona que, el control interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece

principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones:

- 1.- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- 2.- Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- 3.- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- 4.- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- 5.- Asegurar que los registros y la información generada como producto de las actividades realizadas por la organización, sean elaborados y presentados de manera oportuno y que dicha información sea confiable.
- 6.- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.

Las funciones del control interno tienen por objeto apoyar a la administración en el logro de los objetivos, proporcionando información mediante análisis, apreciaciones y recomendaciones relacionadas con su gestión, es importante tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos (**Mendoza, Garcia, Delgado, & Barreiro, 2018**).

2.2.1.5 Normas del control interno

Contraloría General de la Republica (2006, citado por Puertas 2016) establece que, las normas de control interno, 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.

2.2.1.5.1 Objetivos

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la

regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.

- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

2.2.1.5.2 Ámbito de aplicación

“Las normas de control interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces. En el supuesto que las normas de control interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades”.

2.2.1.6 Limitaciones del control interno

Frett (2015) Si bien el control interno proporciona una seguridad razonable acerca de la consecución de los objetivos de la entidad, existen limitaciones. El control interno no puede evitar que se aplique un

deficiente criterio profesional o se adopten malas decisiones, o que se produzcan acontecimientos externos que puedan hacer que una organización no alcance sus objetivos operacionales. Es decir, incluso en un sistema de control interno efectivo puede haber fallos. Las fallas o limitaciones de un sistema de control interno pueden ser el resultado de:

1. La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
2. El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.
3. Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error.
4. La capacidad de la dirección de eliminar o disminuir un control clave.
5. La capacidad de la dirección y demás miembros del personal y/o de terceros, para eludir los controles mediante connivencia entre ellos.
6. Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.

Estas limitaciones impiden que se tenga la seguridad absoluta de la consecución de los objetivos de la entidad –es decir, el control interno proporciona una seguridad razonable, pero no absoluta. A pesar de estas limitaciones inherentes, la dirección debe ser

consciente de ellas cuando seleccione, desarrolle y despliegue los controles que minimicen, en la medida de lo posible, estas limitaciones.

2.2.1.7 El control interno en el sector público

El control interno de las entidades, organismo del sector público, que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos: Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia, garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información, cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad y proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal (**Gamboa, 2016**).

2.2.1.8 Roles y responsabilidades del control interno

El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias; los directivos en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas

de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales, las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta (**Gamboa, 2016**).

2.2.1.9 Sistema de control interno

Aragón (2019) sostiene que, el sistema de control interno es el 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 el artículo 4° de la presente Ley. (Ley N° 28716, 2006, Art. 3° y 4°).

2.2.1.9.1 Los componentes del sistema de control interno

Quinaluisa (2018) dice que, el control interno COSO consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para

proporcionar la seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo adecuadamente. Éstos son:

2.2.1.9.1.1 Ambiente de control

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Tiene gran influencia en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Por ello, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes del control interno. En él se distinguen siete factores a considerar según **(Quinaluisa, 2018)**:

- Integridad y valores éticos: son el resultado de las normas éticas de la empresa, así como de la forma en que ellas se comunican y refuerzan en la práctica. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían llevar al personal de la empresa a cometer actos deshonestos, ilegales o poco éticos.

- Compromiso por la competencia: este aspecto se refiere al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea.
- Consejo de directores o comité de auditoría: debe estar integrado por miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que no tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia.
- Filosofía y estilo operativo de la gerencia: abarca el enfoque de la gerencia para monitorizar riesgos del negocio, sus actitudes y acciones hacia el reporte financiero y el procesamiento de la información, las funciones contables y el personal.
- Estructura organizacional: su adecuado diseño se considera como el marco de la planeación y el control de las operaciones.
- Asignación de autoridad y responsabilidades: incluye la manera en que se asignan ambas nociones según las actividades operativas y el modo en que se establecen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización.
- Políticas y procedimientos de recursos humanos: incluye el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento,

evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección.

2.2.1.9.1.2 Evaluación del riesgo

Su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración. Así, deben definirse los objetivos con el fin de que la administración pueda identificarlos y determinar las acciones necesarias para manejarlos (**Quinaluisa, 2018**).

2.2.1.9.1.3 Actividades de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las

actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes: **(Quinaluisa, 2018)**.

- Revisiones de alto nivel: incluyen la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etcétera.
- Procesamiento de la información: consiste en la realización de varios controles que verifiquen la precisión, integridad y autorización de las transacciones.
- Funciones directas o actividades administrativas: los administradores las dirigen mediante la revisión de informes de desempeño.
- Controles físicos: equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente de manera periódica, de manera que son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.
- Indicadores de desempeño: se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.
- Segregación de responsabilidades para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas.

2.2.1.9.1.4 Información y comunicación

Son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, resulta necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el empleo de las normativas legales, reglamentarias y de información. Este componente se refiere, entonces, a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados **(Quinaluisa, 2018)**.

2.2.1.9.1.5 Actividades de supervisión

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones. Para este tipo de evaluación se debe tener presente: **(Quinaluisa, 2018)**.

- El alcance y frecuencia de la evaluación.
- El proceso de evaluación.

- La metodología de evaluación.
- El nivel de documentación.

2.2.2 Teoría de la gestión administrativa

Según **Gómez (2018)**, Idalberto Chiavenato autor Introducción a la Teoría General de la Administración dice: “La palabra administración proviene del latín ad (hacia, dirección, tendencia,) y minister (subordinación u obediencia, y significa aquel que realiza una función bajo el mando de otro, es decir, aquel que presta un servicio a otro.” Es así como se descubre que la acción de administrar surge con el hombre desde sus orígenes, puesto que para sobrevivir necesitó de la cooperación de otros, logrando por medio de un esfuerzo en conjunto. La administración como un proceso mecánico tiene distintos componentes, en los que se plasman tres etapas, la primera de ellas es la previsión en la cual se determina qué es lo que se desea lograr, posteriormente en la planeación se elige el rumbo necesario para alcanzar ese deseo o meta y finalmente la organización le da un cuerpo a las dos partes anteriores, estructurándolas en técnicas concretas, mostrando responsabilidades y obligaciones de cada uno de sus integrantes.

Según **Anzola (2002, citado por Pari 2018)** indica que la gestión administrativa radica en el conjunto de actividades que inicia coordinando esfuerzos en forma grupal, en otras palabras consisten en superar sus metas u objetivos ya planteados con la asistencia de las personas y las cosas por

medio de ejecución por labores primordiales como la planeación, organización, dirección y control.

Se concluye que la gestión administrativa, es la evolución para administrar o gestionar los bienes de una institución por medio de métodos, procedimientos, políticas, planes y otros mecanismos.

2.2.2.1 Funciones de la gestión administrativa

Como todo proceso, se puede decir que la administración constituye una sucesión de etapas, que van llevando al administrador y a su equipo humano a realizar cada una de las tareas que lo conducirán a la conquista de su meta. En este sentido, se pueden enumerar como etapas inherentes al proceso de la administración las siguientes: **(Elpensante.com, 2015)**.

- 1. Planificación:** etapa inicial del proceso administrativo, en donde el Administrador se da a la tarea de identificar sus objetivos, así como la estrategia que lo conducirá a su obtención. En este sentido, se podría decir que la ambición principal de esta etapa de la Administración es poder marcar una hoja de ruta para la empresa.
- 2. Organización:** una vez que el Administrador tiene definidos sus objetivos y las estrategias que seguirá para su cumplimiento, deberá entonces entrar en una etapa en donde deberá disponer los

distintos departamentos y miembros de su equipo, en función de cumplir estos.

3. Dirección: así mismo, cuando la Empresa haya sido jerarquizada y dispuesta a fin de que pueda cumplir con las metas trazadas, el Administrador deberá emprender la función de Director general, con el objetivo de supervisar el cumplimiento de las tareas de cada uno de sus departamentos, al tiempo de dar directrices a cada área de la compañía sobre los aspectos que van sucediendo en el desarrollo de la actividad empresarial.
4. Control: igualmente, durante el devenir del ejercicio administrativo, el Administrador también cumplirá funciones de Contralor, adquiriendo la facultad de poder auditar y corregir en cualquier momento las distintas áreas de la empresa, en miras de corregir sobre la marcha cualquier desviación que atente contra el cabal cumplimiento de las metas, de forma eficaz y eficiente.

Por su parte, **Tipantuña (2012, citado por Pari 2018)** estima que, la planeación, organización, dirección y control, por separado constituyen las funciones administrativas y se detallan a continuación:

- a) *Planeación*: Tiene por objetivo, precisar operaciones para ejecutarlas en un periodo determinado.

b) *Organización*: Es la función de instaurar cláusulas y correlación que son indispensables para una correcta realización efectiva y económica.

c) *Dirección*: Es la función se la conoce como varios nombres: dirección, motivación, estimulación, y otros de modo que logren los objetivos propuestos.

d) *Control*: La función del control, funciona en base al administrador, pues este mantiene a la institución con el camino correcto, sin alejarse de su finalidad.

2.2.2.2 Importancia de la gestión administrativa

Raffino (2020) indica que, el gerente administrativo suele contar con un equipo de trabajo a cargo, integrado por jefes, analistas y encargados de la gerencia. El gerente administrativo y su equipo tienen varias responsabilidades que cumplir y, dependiendo del rubro o especialidad en la que se desempeñen, pueden ocuparse de:

- Proponer y elaborar políticas, normas y procedimientos.
- Liderar varios equipos de trabajo.
- Supervisar la ejecución presupuestaria de la empresa.
- Proponer e implementar mejoras en las políticas de gestión de personal.
- Controlar el proceso de remuneraciones a los empleados.

- Elaborar programas de capacitación y desarrollo del personal.
- Realizar estudios y diagnósticos de manera periódica, sobre el clima de trabajo.
- Proponer, informar y mantener actualizado al directorio de la organización.
- Preparar planes y previsiones de ventas.
- Seleccionar estrategias de ventas.
- Diagramar la distribución del espacio de trabajo para los empleados.

2.2.3 Teoría de la municipalidad

Las municipalidades tienen como antecedente al cabildo, instancia de administración local creada durante el virreynato que adquiere roles de gobierno al regular la actividad económica local y en general la vida cotidiana local. Contaba con un alcalde, elegido por periodos anuales mientras que el cargo de regidor se obtenía por compra o herencia. El cabildo es retomado durante los primeros años de la república prácticamente con las mismas características, diferenciando a las “municipalidades de pueblos de peruanos” – comunidades de indígenas específicamente- , y, posteriormente en 1823, se establece un régimen común. La municipalidad ha atravesado diversas etapas, de supresión, de restablecimiento, de cambios

en la elección de sus órganos de gobierno, de cambios en su misión y mecanismos de creación (**Municipioaldia, 2020**).

2.2.3.1 Tipos de municipalidad

Según (**Municipioaldia, 2020**) existen tres tipos de municipalidad:

- Municipalidades provinciales, ejercen el gobierno local en las demarcaciones provinciales.
- Municipalidades distritales, ejercen el gobierno local en las demarcaciones distritales.
- Municipalidades de centro poblado, se crean por ordenanza municipal provincial y ejercen funciones delegadas, las que se establecen en la ordenanza que las crea. Para el cumplimiento de sus funciones las municipalidades provinciales y distritales deben asignarles recursos económicos de manera mensual

2.2.3.2 Misión de la municipalidad

Está contenida en la Ley Orgánica de Municipalidades, que establece que su finalidad está definida por tres elementos: (**Municipioaldia, 2020**)

- Ser una instancia de representación: Son los ciudadanos y ciudadanas, quienes democráticamente deciden otorgar un mandato para que tanto alcaldes como regidores asuman su

representación en la conducción del gobierno local, dicho mandato, está sujeto a un conjunto de reglas, que, si no son cumplidas pueden generar el retiro de la confianza ciudadana y por tanto el resquebrajamiento de la legitimidad para ejercer dicha representación. En ese sentido, cobra importancia el vínculo de ida y vuelta que debe existir entre las autoridades municipales y la población, de tal manera que se permita a la población estar informada, intervenir en los asuntos de la gestión y, a las autoridades municipales ejercer el mandato para el cual fueron elegidas, con eficiencia y transparencia.

- Ser una instancia promotora del desarrollo integral sostenible: La Municipalidad, en tanto, órgano de gobierno local es la entidad llamada y facultada para liderar la gestión del desarrollo integral de su ámbito, ya sea distrital o provincial. Entendiendo por desarrollo integral sostenible un proceso de mejora de la calidad de vida de la población, en donde la persona, especialmente aquella en condiciones de pobreza y exclusión, se convierta en el centro de atención de todos los esfuerzos siempre y cuando ello no comprometa la calidad de vida de las poblaciones futuras.
- Ser una instancia prestadora de servicios públicos: Entendidos como aquellos servicios brindados por la municipalidad, que permitan a los ciudadanos, individual o colectivamente ser

atendidos en determinadas necesidades que tengan carácter de interés público y sirvan al bienestar de todos.

2.2.4 Reseña histórica de la municipalidad del caso de estudio

Tomado de la página web de la (**Municipalidad Provincial de Huarney, 2019**).

La actual provincia de Huarney fue creada a través de la Ley N° 24034 del 20 de diciembre de 1984, dividiendo a dicho distrito de la actual provincia de Casma, que en 1950 había sido creada con el nombre de Huarney, nombre que mantuvo hasta 1955, y dividiendo al distrito de Huayán, el distrito de Malvas y el distrito de Cochapeti de la provincia de Aija. Además, dentro del territorio del distrito de Huarney se creó el distrito de Culebras. Su capital, la ciudad de Huarney, es también conocida como la ciudad de la cordialidad, por la característica acogedora de sus pobladores. La ciudad de Huarney es catalogada como la costa virgen por estar escondido del bullicio de las grandes ciudades. Consta con una gran diversidad de playas exóticas, ubicándola entre las mejores y más limpias a nivel nacional.

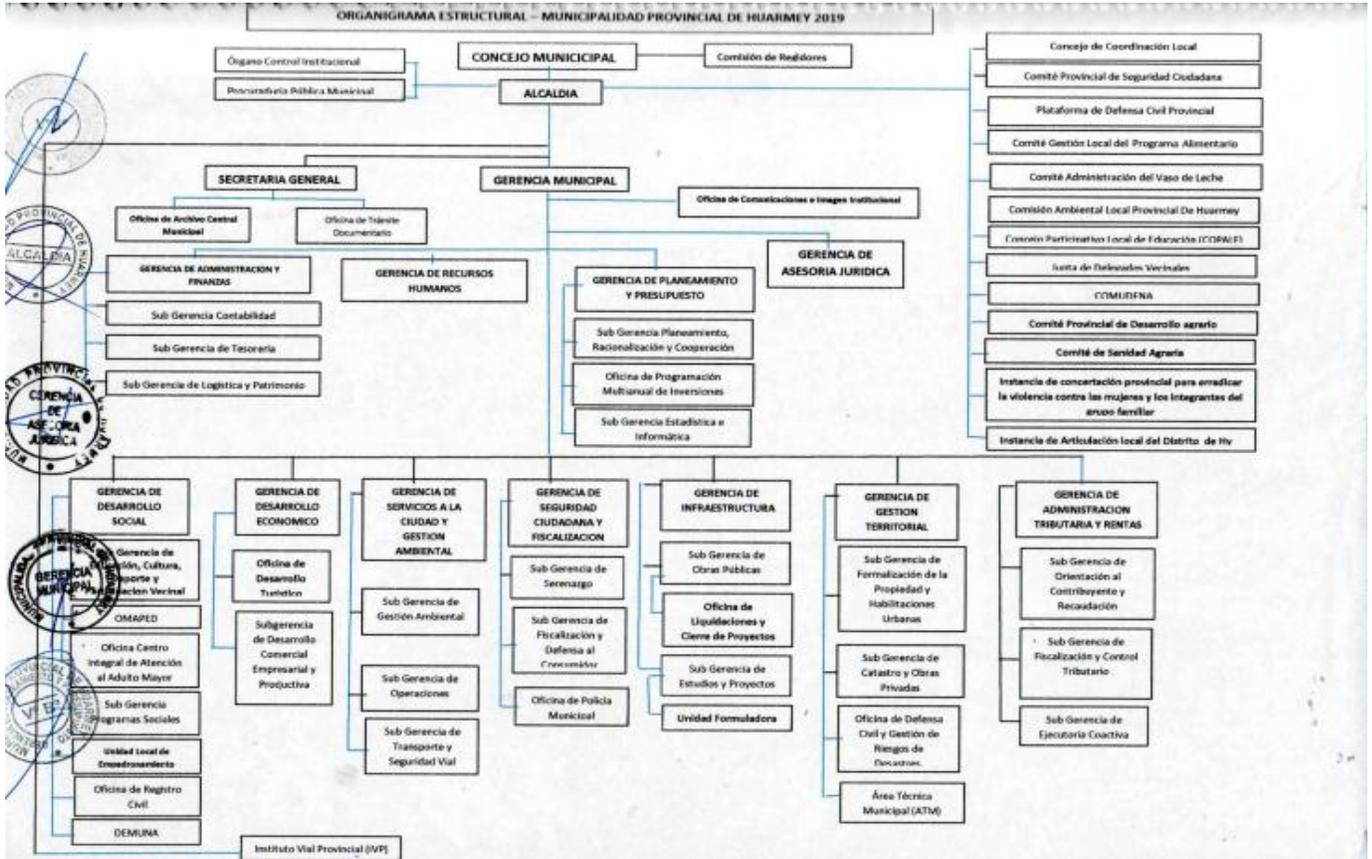
2.2.4.1 Misión

Somos una Institución de Servicio a la Comunidad, cuya finalidad es mejorar la calidad de vida del pueblo huarmeyano, a través de la promoción laboral y empresarial con asistencia en la salud y la educación porque tenemos: Vocación de servicio social para el bienestar y desarrollo de la provincia en base a una gestión transparente en conductas y acciones administrativas-operativas, para nuestra generación y las futuras.

2.2.4.2 Visión

La Municipalidad Provincial de Huarmey, al 2020 será una Institución líder en el mejoramiento de la calidad de vida y en la promoción del Desarrollo Económico, Ecológico y Social; afirmando su Identidad Local con la gestión transparente que fomente la participación del ciudadano huarmeyano y se caracterice por crear condiciones básicas estables para el fomento y protección de la inversión empresarial.

2.2.4.3 Organigrama



Fuente: Tomado de la página web de la Municipalidad Provincial de Huarney.

2.3 Marco conceptual

2.3.2 Definiciones del control interno:

Según COSO, define al control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad

razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por su parte, **Moncayo (2016)** define al control interno como una herramienta idónea que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control; dentro del control interno se pueden definir cuatro categorías establecidas de objetivos para el control interno, de tipo: estratégico, de información financiera, de operaciones y de cumplimiento de las normas y reglamentos. Cada una de estas aboga un tema en específico para lograr ciertas metas de control, sin embargo, es el control interno enfocado a la información financiera el que compete y es significativo para las operaciones de auditoría a los estados financieros.

Finalmente, **Acosta (2020)** define al control interno como un esquema estructurado, que permite ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la compañía opera razonablemente, minimizando las sorpresas. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

2.3.3 Definiciones de la gestión administrativa:

Para **Sy Corvo (2019)**, la gestión administrativa es el conjunto de formas, acciones y mecanismos que permiten utilizar los recursos humanos, materiales y financieros de una empresa, a fin de alcanzar el objetivo propuesto. Se basa en cuatro principios fundamentales; el orden es el primero, según cada trabajador debe ocupar el puesto para el cual está capacitado.

La falta de orden conlleva a un trabajo menos eficiente y al uso incorrecto de los recursos. El segundo principio es la disciplina; dentro de la gestión administrativa la disciplina es un aspecto importante, ya que las normas y reglas deben ser cumplidas y respetadas por todos. El tercer principio es la unidad de mando. El empleado debe saber a quién reporta su trabajo y de quién recibirá órdenes, para evitar mensajes erróneos que perjudiquen la calidad del trabajo. Por último, fomentar y valorar la iniciativa en el personal es crucial para motivar; esto repercutirá positivamente en el ambiente de trabajo y en el logro de metas.

Según **Raffino (2020)**, la gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos. Su capacidad de controlar y coordinar las acciones y los distintos roles que se desempeñan dentro de la empresa permite prevenir problemas y alcanzar los objetivos.

La conducción sistemática de una correcta gestión administrativa favorece la obtención de resultados favorables para la organización.

Para **Quiroga (2019)**, la gestión administrativa es el área responsable de coordinar los recursos administrativos de la empresa. Para llevar a cabo esta tarea, es necesario organizar las necesidades, los procesos y los recursos con los que dispone cada departamento de la empresa y gestionarlos de la mejor manera. Básicamente, la gestión administrativa consiste en dirigir y mantener el control sobre los recursos de una organización, todo ello para obtener los mejores resultados.

2.3.4 Definiciones de municipalidad:

Para **R&C (2018)**, es la institución del Estado, con personería jurídica, facultada para ejercer el gobierno de un distrito o provincia, promoviendo la satisfacción de las necesidades de la población y el desarrollo de su ámbito. Posee autonomía municipal, consiste en la capacidad de gestión independiente dentro de los asuntos atribuidos como propios de la municipalidad. Es decir, autonomía municipal es la capacidad de decidir y ordenar (autonormarse), dentro de sus funciones y competencias exclusivas que no pueden ser ejercidas por ninguna otra institución. La autonomía municipal tiene tres dimensiones que consisten en que se le da autoridad para

hacer cumplir todos los asuntos que la Ley les ha encomendado para impulsar el desarrollo local.

Según **Valdivia (2008, citado por Puertas, 2016)**, define municipalidad como: “La institución que se encarga de la administración local en un pueblo o ciudad. En varios países de América, la municipalidad es el organismo que administra una comuna, cantón o distrito. Está encabezada por un alcalde o presidente municipal y un concejo, todos elegidos por votación popular. En algunos países y ciudades, es también responsable de la administración de la educación y salud pública en su respectivo ámbito territorial. Su presupuesto proviene por lo general de fondos nacionales. En Japón, la municipalidad es la unidad de administración local en el cual se dividen las prefecturas”.

III. HIPOTESIS

En la presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo; de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso (**Hernández, 2014; citado por Fernandez, 2019**).

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental- descriptivo- bibliográficos- documental y de caso. Fue no experimental, porque no se manipuló ningún

aspecto de la variable de estudios y las unidades de análisis, fue descriptivo porque sólo se limitó a describir las características de la variable y unidades de análisis a ser investigadas; fue bibliográfica, porque parte de la investigación se hizo con la revisión bibliográfica para conseguir el objetivo específico 1, que corresponde a los antecedentes de la investigación; fue documental, porque se utilizó información documental, pertinentes al estudio. Por último fue estudio de caso, porque sólo se limitó a estudiar a una sola institución.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo constituida por todas las municipalidades del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra fue escogida de manera dirigida de la población, siendo la Municipalidad Provincial de Huarney, de la ciudad de Huarney.

4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

4.3.1 Matriz de operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA	DEFINICIÓN OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA							
		ANTECEDENTES	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
CONTROL INTERNO	Según COSO define al control interno como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.	NACIONALES	Cachay (2017)						
			Vizcarra (2017)						
		REGIONALES	Flores (2016)						
			Capistrano (2018)						
		LOCALES	Huamán (2018)						
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Raffino (2020) La gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos. Su capacidad de controlar y coordinar las acciones y los distintos roles que se desempeñan dentro de la empresa permite prevenir problemas y alcanzar los objetivos. La conducción sistemática de una correcta gestión administrativa favorece la obtención de resultados favorables para la organización.	NACIONALES	Caljaro (2016)						
			Santisteban(2018)						
		REGIONALES	Ocoña(2016)						
			Alvarez(2018)						
		LOCALES							

Fuente: Elaboración propia, en base a la explicación de Vásquez Pacheco (2019).

Leyenda de los criterios

C= Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. Significa que, el antecedente debe tener algún objetivo parecido, por lo menos un objetivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C3: Tiene que ver con el resumen de la metodología del antecedente: En el antecedente se debe describir el resumen de la metodología, donde por lo menos, debe considerarse las técnicas e instrumentos de recojo de información.

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C₂. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C₅.

C5: Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C₂) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C₄).

C6: Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Además; 0, significa que no cumple con el criterio. 1, significa que sí cumple con el criterio.

4.3.2 Matriz de operacionalización de la variable (s) e indicadores del objetivo específico 2:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE			
		DIMENSIONES	INSTRUMENTO E INDICADORES	RESULTADOS	
				SI	NO
Control interno	<p>Contraloría (2010) define al control interno como 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 alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos posibles.</p>	Ambiente de control	1) ¿Cuenta la municipalidad con un sistema de control interno implementado?		
			2) ¿La municipalidad reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		
			3) ¿La municipalidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades de gestión de la entidad?		
			4) ¿La municipalidad ha difundido y es de conocimiento general: La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		
			5) ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de utilidad que responde?		
		Evaluación de los riesgos	6) ¿Tiene la municipalidad identificados sus riesgos internos y externos?		
			7) ¿La municipalidad ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		
			8) ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		

			9) ¿En el desarrollo de las actividades se ha determinado e identificado la posibilidad de que ocurran riesgos?		
			10) ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos significados, también los impactos?		
		Actividades de control	11) ¿Se efectúa periódicamente la rotación del personal asignados en puesto susceptibles a riesgos de fraude?		
			12) ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño?		
			13) ¿El acceso de los recursos, de archivos quedan evidenciados tales como, recibos, actas, informes, entre otros?		
			14) ¿Periódicamente se comparan los recursos con los registros de la identidad, por ejemplos, arqueos, inventarios, supervisiones, entre otros?		
			15) ¿Se ha identificado los activos propuestos, como robo o uso no autorizado y se han establecido medida de seguridad para los mismos?		
		Información y comunicación	16) ¿La información de la gestión financiera es evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones?		
			17) ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus		

			responsabilidades del personal?		
			18) ¿La municipalidad está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades?		
			19) ¿La municipalidad ha elaborado y difundido documentos que oriente la documentación interna?		
			20) ¿Están establecidos los canales de comunicación donde los trabajadores pueden informar		
		Supervisión y monitoreo	21) ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		
			22) ¿Se realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente en los procesos que intervienen los trabajadores que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?		
			23) ¿Las deficiencias y problemas detectados por la municipalidad se registran y comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección?		
			24) ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejoras, se dispone de medidas adecuadas para desarrollarla?		
			25) ¿La municipalidad periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente?		

Fuente: Elaboración propia, en base a las matrices proporcionadas por **Vásquez Pacheco (2019)**.

4.3.3 Matriz de operacionalización de los resultados del objetivo específico3:

CUADRO N° 03

Resultados del objetivo específico 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Para Capistrano (2018) la entidad no aplica los mecanismos y procedimientos como instrumento de gestión, para el buen desempeño de las labores del personal, y el público. Al no contar con una buena implementación de los controles internos, el desempeño de la administración se ve deficiente, generando insatisfacción a los administrados en la prestación del servicio. En lo que recalca el autor la importancia de aplicar los instrumentos de control interno de manera adecuada y oportuna, fortaleciendo y mejorando la gestión.	La municipalidad no está aplicando en su totalidad correctamente, uno de los componentes del control interno, las unidades orgánicas no cumplen con las responsabilidades de control que le corresponden, y la falta de personal capacitado y necesario en número para llevar a cabo los controles de manera eficaz y detectar riesgos (ITEMS 3) .	Si coinciden

Evaluación de riesgos

Cachay(2017) establece que, la evaluación de riesgos es el componente del control interno que se encuentran en un nivel medio, pues la institución si identifica preventivamente posibles riesgos que pueden surgir, realizando revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar la capacidad de la entidad para cumplir con sus objetivos, que el personal informa y difunde sobre los riesgos identificados y analizados en las acciones administrativas.

La municipalidad no reconoce los posibles riesgos que pueden afectar el proceso de sus actividades, esto se debe principalmente a que no cuenta con los mecanismos de identificación de riesgos, sin poder identificar puntos débiles y riesgo de no cumplir con los objetivos trazados (**ITEMS 7**).

No coinciden

Actividades de control

Vizcarra (2017) señala que, efectivamente la evaluación de las actividades de control interno, facilita el logro de los objetivos institucionales y metas; estableciendo políticas y procedimientos, que se impartirán por el titular.

En la municipalidad existe la falta de la ejecución de acciones indispensables para identificar los riesgos, no hay un control periódico a los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones para cumplir los objetivos y metas, y ante la inexistencia de procedimientos y controles, hay posibilidades de haber errores en la asignación de tareas o actividades y posibles fraudes (**ITEMS 9**).

No coinciden

Información y comunicación	Flores (2015) expresa que, la información debe ser inmediata y monitoreada, con acciones de supervisión y evaluación, mejorando favorablemente niveles de eficacia, eficiencia.	La municipalidad no proporciona información suficiente y necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades, hay desconocimiento sobre las funciones asignadas (ITEMS 16) .	No coinciden
Supervisión y monitoreo	Huamán (2018) establece que, los métodos y procesos actuales de la institución son deficientes, no aseguran que los registros e informaciones se den oportunamente, sin poder determinar que esté funcionando de conformidad con los planes y objetivos y que existan los mecanismos	La municipalidad no lleva a cabo acciones de supervisión y monitoreo de forma constante, existe falta de aplicación de acciones de prevención para valorar la calidad y eficacia de su funcionamiento (ITEMS 18) .	Si coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2 y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2019)**.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la encuesta, para lograr el objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

El instrumento utilizado para el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 fue fichas bibliográficas y para el logro del objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario de 25 preguntas cerradas.

El Cuestionario, se realizó a todos los gerentes, sub gerentes y jefes de las unidades orgánicas, permitiéndonos cuantificar en forma porcentual la deficiencias que se encuentran en la gestión municipal, el cual está compuesto por preguntas de tipo cerrada, las respuestas estarán condicionadas a un SI o a un NO, y redactadas de manera sencilla para que sean comprendidas con facilidad por parte de los encuestados.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; estos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados parecidos de los antecedentes nacionales, regionales y locales; luego, estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales; finalmente, estos resultados de los antecedentes fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 25 preguntas cerradas pertinentes; estos resultados fueron especificados en el cuadro 02. Para hacer el análisis de resultados, se observó el cuadro 02 y comparó estos resultados con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación. Estos resultados fueron especificados en el cuadro 03. Para hacer el análisis de resultados, se explicó las coincidencias y no

coincidencias de los resultados específicos 1 y 2 a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

4.7 Principios éticos

- **Integridad científica:** Es el marco de valores que permiten asegurar que la investigación se conduce de manera honesta y precisa; la palabra integridad, deriva del latín integrītas: integro, intacto, probo, honesto (Maguiña, 2018).
- **Consentimiento informado:** El consentimiento informado es un documento informativo en donde se invita a las personas a participar en una investigación. El aceptar y firmar los lineamientos que establece el consentimiento informado autoriza a una persona a participar en un estudio así como también permite que la información recolectada durante dicho estudio, pueda ser utilizada por el o los investigadores del proyecto en la elaboración de análisis y comunicación de esos resultados (Avila, 2013).
- **Equidad:** Este término se encuentra asociado a los valores de igualdad y de justicia. La equidad intenta promover la igualdad, más allá de las diferencias en el sexo, la cultura, los sectores económicos a los que se pertenece, etc. Es por ello que suele ser relacionado con la

justicia social, ya que defiende las mismas condiciones y oportunidades para todas las personas, sin distinción, solo adaptándose en los casos particulares (**Raffino, Concepto.de., 2019**).

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, 2017.

CUADRO 01

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Capistrano (2018)	Establece que, la incidencia del control interno en el desempeño de la administración de la Municipalidad estudiada; es deficiente debido a que los controles internos implementados no están siendo ejecutados de manera eficiente, lo que genera un ambiente laboral desfavorable, generando insatisfacción a los administrados en la prestación del servicio. Por ello, es importante aplicar los instrumentos de control interno para la evaluación de los objetivos propuestos y hacer el seguimiento de los mismos de manera oportuna, identificando debilidades y realizar los reajustes pertinentes orientados al logro de los objetivos institucionales propuestos.
Cachay (2017)	Afirma que, el control interno se vincula significativamente con la gestión administrativa, demostrándose en cuanto a los componentes

del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y prevención y monitoreo; asimismo, se encuentran en un nivel medio de ejecución, representando un 69.9 %. De modo que nueve de cada diez funcionarios opinan que el proceso de control interno está entre un nivel medio y alto de ejecución en la Municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Vizcarra (2017)

Sostiene que, el control interno influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, generando un 5 % de error como consecuencia de la falta de implementación de un sistema de control interno, que admita tener instrumentos de gestión apropiados y acorde al nuevo marco normativo establecido por las leyes peruanas, permitiendo un apropiado control y protección de los bienes y patrimonio de la entidad frente a posibles situaciones de fraudes.

Aragón (2019)

Establece que, la incorporación de un sistema de control interno, es una herramienta necesaria para el logro de los objetivos institucionales y misión. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo; sobre todo, cuando el contenido esencial de la actividad

administrativa que le compete a la alta dirección, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con el uso de los recursos públicos para la satisfacción de las necesidades y servicios. La Municipalidad estudiada al aplicar un control interno adecuadamente, un elemento básico para la administración de una institución; proporciona procedimientos y métodos para salvaguardar los activos, promover la eficiencia operativa y evitar riesgos dentro de ésta.

Santisteban(2018)

Sostienen que, el control interno es una herramienta que puede garantizar un grado de seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos; por lo que es necesario hacer un estudio adecuado de los posibles riesgos internos y externos con la finalidad que el control interno prevea una seguridad razonable para la categoría que fue diseñado. Al no contar con un adecuado control interno, la aplicación de los componentes como son: evaluación de riesgos, información y comunicación, así como el de supervisión y control, perjudicarían todo el accionar del sistema haciendo que el control interno no influya positivamente en la gestión administrativa de la municipalidad.

Álvarez (2018)

Afirma que, el control interno permitirá ser beneficioso para los

trabajadores puesto que desarrollaran capacidades y conocimientos de sus funciones y responsabilidades establecidas en los instrumentos de gestión de la municipalidad como son el (ROF) Reglamento de Organización y Funciones (ROF), el (CAP) Cuadro de Asignación de Personal y manual de puesto de perfil; sin embargo, para la Municipalidad Distrital de Quinuabamba, su implementación y funcionamiento del control interno es mínimo por falta de conocimiento y dejadez en implementar las sugerencias y recomendaciones por el auditor externo, lo cual confirma que el control interno no influye de forma positiva en la entidad actualmente.

Nazario (2016)

Afirma que, el control interno incide favorablemente en la gestión administrativa, siempre y cuando se aplique de manera adecuada; que permita descubrir faltas, comunicar inseguridades, alteraciones y actos de corrupción dentro de la institución, proporcionando elementos básicos para enfrentar riesgos y garantizar que se alcancen los objetivos gerenciales de manera eficiente, a fin de promover calidad en los servicios y cumplir con las normas y reglamentos establecidos. Asimismo, la Institución deberá reaccionar con efectividad y proporcionar la información necesaria al personal, con el detalle suficiente que les permita cumplir de

forma eficiente y efectiva sus funciones.

Flores (2015)

Afirma que, al aplicar los instrumentos de control de gestión para la evaluación de los objetivos propuestos en el plan estratégico de manera oportuna, identificando las debilidades y haciendo los ajustes pertinentes se logran alcanzar los objetivos propuestos por la institución. El rendimiento de la ejecución de presupuesto versus presupuesto de gasto determina la evaluación de riesgos del control interno, lo cual mejora los niveles de eficiencia, eficacia y economía, acorde a los componentes que conforman el control interno, tales como: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación; y actividades de supervisión.

Vega (2016)

Establece que, la institución estudiada cuenta con políticas, acciones, planes, normas entre otros, que permiten la consecución de sus objetivos institucionales; es decir; cuenta con un control interno adecuado y en pleno funcionamiento; sin embargo, para no dificultar la eficiencia de un buen control interno es necesario devolverle la confianza a la institución con la finalidad de cumplir leyes y normas aplicables, así evitar consecuencias y efectos que serían perjudiciales para su reputación. Por lo tanto, contando con

un buen sistema de control interno se podrá alcanzar los objetivos y prevenir la pérdida de recursos.

Huamán (2018)

Sostiene que, el clima laboral con las condiciones adecuadas es importante dentro de una organización porque esto ayuda a que los colaboradores se sientan parte de los proyectos y también se involucren en el logro de los objetivos que tiene la municipalidad para aprovechar el potencial de los colaboradores y aumentar la eficiencia de la organización. El control interno fortalecerá la gestión de la municipalidad porque cuenta con sistemas de controles y procedimientos que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos institucionales de una manera equitativa, activa y armónica que asegura la efectividad en la gestión administrativa.

Fuente: Elaboración propia, en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2019)**.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huarney, 2017.

CUADRO 02

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

CONTROL INTERNO:	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La entidad cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones?		X
2. ¿La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) ?	X	

3. ¿La municipalidad dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	X	
4. ¿Las unidades orgánicas cumplen con un adecuado control interno que permita el cumplimiento de metas y objetivos establecidos?	X	
5. ¿Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el objetivo de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
6. ¿La municipalidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		X
7.¿Tiene la municipalidad identificados sus riesgos internos y externos?		X
8.¿ Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
9.¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?		X
10.¿El personal conoce que procesos involucran a su unidad orgánica y que el rol le corresponde en los mismos?		X
11.¿La Municipalidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?	X	
12.¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	
13.¿Se realiza un Control Periódico de los Bienes y recursos que le han sido asignados en registro, actas, reportes, entre otros.?	X	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
14.¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		X
15.¿Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?		X
16.¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
17.¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesible, con valor para la toma de decisiones?	X	

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

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado a los funcionarios de la “MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARMEY” y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2019)**.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huarney, 2017.

CUADRO 03

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3

ELEMENTOS DE	RESULTADOS	RESULTADOS OBJETIVOS	RESULTADOS
COMPARACIÓN	OBJETIVO ESPECÍFICO 1	ESPECIFICO 2	
Ambiente de control	<p>Para Capistrano (2018), la entidad no aplica los mecanismos y procedimientos como instrumento de gestión, para el buen desempeño de las labores del personal, y el público. Al no contar con una buena implementación de los controles internos, el desempeño de la administración se ve deficiente, generando insatisfacción a los administrados en la prestación del servicio. En lo que recalca el autor la importancia de aplicar los instrumentos de control interno de manera adecuada y oportuna, fortaleciendo y mejorando la gestión.</p>	<p>La municipalidad no está aplicando en su totalidad correctamente, el pilar de los todos los componentes del control interno, que es el ambiente de control; las unidades orgánicas no cumplen con las responsabilidades de control que le corresponden, y la falta de personal capacitado y necesario en número para llevar a cabo los controles de manera eficaz y detectar riesgos (ITEMS 3).</p>	Sí coinciden
Evaluación de riesgos	<p>Cachay (2017) establece que, la evaluación de riesgos es el componente del control interno que se encuentran en un nivel medio, pues la institución si identifica preventivamente posibles riesgos que pueden surgir, realizando revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar la capacidad de la entidad para cumplir con sus objetivos, que el personal informa y difunde sobre los</p>	<p>La municipalidad no reconoce los posibles riesgos que pueden afectar el proceso de sus actividades, esto se debe principalmente a que no cuenta con los mecanismos de identificación de riesgos, sin poder identificar puntos débiles y riesgo de no cumplir con los objetivos trazados (ITEMS 7).</p>	No coinciden

riesgos identificados y analizados en las acciones administrativas.

Actividades de control	Vizcarra (2017) señala que, efectivamente la evaluación de las actividades de control interno, facilita el logro de los objetivos institucionales y metas; estableciendo políticas y procedimientos, que se impartirán por el titular.	En la municipalidad existe falta de ejecución de acciones indispensables para identificar los riesgos, no hay un control periódico a los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones para cumplir los objetivos y metas, y ante la inexistencia de procedimientos y controles, hay posibilidades de haber errores en la asignación de tareas o actividades y posibles fraudes (ITEMS 9) .	No coinciden
Información y comunicación	Flores (2015) expresa que, la información debe ser inmediata y monitoreada, con acciones de supervisión y evaluación, mejorando favorablemente niveles de eficacia, eficiencia.	La municipalidad no proporciona información suficiente y necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades, hay desconocimiento sobre las funciones asignadas (ITEMS 16) .	No coinciden
Supervisión y monitoreo	Huamán (2018) establece que, los métodos y procesos actuales de la institución es deficiente, no aseguran que los registros e informaciones se den oportunamente, sin poder determinar que esté funcionando de conformidad con los planes y objetivos y que existan los mecanismos	La municipalidad no lleva a cabo acciones de supervisión y monitoreo de forma constante, existe falta de aplicación de acciones de prevención para valorar la calidad y eficacia de su funcionamiento (ITEMS 18) .	Si coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2 y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2019)**.

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Cachay (2017), Vizcarra (2017), Nazario (2016), Aragón (2019), Álvarez (2018), Vega (2016), Capristano (2018) y Huamán (2018) coinciden en sus resultados donde establecen que, el control interno es un conjunto de normas, métodos y medidas coordinadas que adopta una organización con el propósito de salvaguardar sus recursos, propiciar información de toda clase oportunamente, reduciendo riesgos e irregularidades siempre y cuando se lleven a cabo adecuadamente, mejorando la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de las municipalidades del Perú estudiadas. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales de **Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) y Balla y López (2018)** quienes establecen que, el control interno es una herramienta de gestión indispensable para el logro efectivo de los objetivos trazados por la institución porque genera efectividad, eficiencia y transparencia de operaciones. Asimismo, también coinciden con lo que establece **Santisteban (2018) y Flores (2015)** en las bases teóricas, al enfatizar que los componentes del control interno como: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento, están orientados a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo. Dado que, si los componentes del control interno se aplican adecuadamente; entonces, se promueve la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y su efectividad está en la habilidad que tenga el directivo para

crear en su entidad una cultura de identificación y evaluación continua de los riesgos, para que verdaderamente el sistema de control interno forme parte del proceso de gestión.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas a los gerentes de la “Municipalidad Provincial de Huarney”, que representa el 100%, 60 % (3) dieron como respuesta Sí, y 40% (2) dieron como respuesta No, reflejando que la institución no está prestando la importancia necesaria a este componente del control interno; posición contraria a lo que establece **Del Toro y Armada (2005)** quienes señalan que, el componente de ambiente de control, es la base para el diseño del sistema de control interno, porque refleja la importancia o no que le da la dirección al control interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Dado que, el máximo dirigente de la organización debe lograr que todos sus trabajadores y directivos conozcan y practiquen, en todo momento, los valores éticos asumidos por la organización.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 3 preguntas realizadas a los gerentes de la “Municipalidad Provincial de Huarney”, que representa el 100%, 33% (1) dió como respuesta Sí, y 67% (2) dieron como respuesta No; estos resultados, pone a la institución en una situación de peligro, pues este componente ha sido pensado esencialmente para identificar e impedir los riesgos que afectan las actividades u operaciones, o el cumplimiento de metas y objetivos institucionales. Para ello, se debe adquirir un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes, como por ejemplo, la manera de identificar los puntos débiles y enfocando los riesgos internos y externos de la entidad; según como lo establece **Del Toro y Armada (2005)** quienes señalan que, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previos al establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización.

Respecto al componente actividades de control

De las 5 preguntas realizadas a los gerentes de la “Municipalidad Provincial de Huarney”, las cuales representan el 100%, 60% (3) de las respuestas fueron Sí y 40% (2) fueron No, lo cual refleja que la institución no lleva a cabo totalmente acciones indispensables y necesarias para identificar las actividades de control riesgosas que afectan el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Estos resultados se relacionan con las bases teóricas de **Del Toro y Armada (2005)** quienes mencionan que, una vez identificados y evaluados las actividades riesgosas, se podrá establecer las actividades de control, cada actividad de control tiene que ser monitoreada con herramientas de supervisión eficaces (cuestionarios, observaciones, etc.); esto deberá ser impartido por el funcionario que designe la gerencia, con el objetivo de poder asegurar que el control interno funcione adecuadamente; y así detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control, hecho que será capaz de poder identificar sus puntos débiles y erradicarlos con la oportunidad adecuada.

Respecto al componente información y comunicación

De las 4 preguntas realizadas a los gerentes de la “Municipalidad Provincial de Huarney”, las cuales representan el 100%, 25% (1) de las respuestas fueron Sí y 75% (3) fueron No, reflejando un resultado negativo significativo, pues este componente es tan importante como los demás componentes, dado que se refiere a la información necesaria y adecuada para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos; pues según lo que se establece en la bases teóricas de **Del Toro y Armada (2005)** quienes mencionan que, se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas

que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Los trabajadores tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas realizadas a los gerentes de la “Municipalidad Provincial de Huarmey”, las cuales representan el 100%, 25% (1) de las respuestas fueron Sí y 75% (3) fueron No, reflejando un resultado no favorable para la institución, pues según las bases teóricas expuestas por **Del Toro & Armada (2005)** quienes sostienen que, el monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano; por lo tanto, un sistema de control interno debe ser objeto de supervisión, aplicando acciones de prevención y monitoreo para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento, con la finalidad de asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Respecto a gestión administrativa

De las 4 preguntas realizadas a los gerentes de la “Municipalidad Provincial de Huarney”, las cuales representan el 100%, 25% (1) de las respuestas fueron Sí y 75% (3) fueron No, reflejando un resultado negativo, ya que la importancia de la gestión es el desarrollo de las organizaciones municipales, que depende cada vez mayor de las personas que las integran. Una gestión administrativa conlleva elementos importantes como son la planificación, organización, dirección y control; mediante las cuales el directivo desempeña para lograr determinados objetivos; pues según lo que se establece en la bases teóricas de **Raffino (2020)** quien sostiene que, la gestión administrativa consiste en preparar a la organización y disponerla para actuar pero de manera anticipada, contemplando todos los medios y procedimientos que necesita para cumplir con sus objetivos y disminuir los efectos negativos o posibles problemas.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto al componente ambiente de control

Dado los resultados del objetivo específico 1 y los resultados de objetivo específico 2, referente al primer componente de comparación, ambiente de control, el resultado que se obtuvo fue, que si coinciden entre ambos, porque el antecedente mencionado, señala que si una institución no cuenta con un sistema de control interno, el desempeño o desarrollo de sus operaciones serán

deficientes, pues el ambiente de control constituye la base de los demás componentes de control, influyendo de una manera profunda en la cultura organizacional de la institución, buscando establecer los valores, reglas y principios necesarios para favorecer una institución transparente, así lo afirma **(Capristano, 2018)**, mientras que la municipalidad del caso de estudio, no cuenta con un código de ética, el cual debe estar aprobado y difundido en las reuniones o talleres que se realizan, demostrando así la falta de compromiso de la alta dirección por alcanzar los objetivos y metas de la institución; pues la teoría establecida por la **Contraloría (2010)** menciona que, la gestión municipal debe distinguirse por el cumplimiento de principios y valores éticos, así como la sanción oportuna de faltas y delitos cometidos contra la municipalidad.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Dado los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2 del caso de estudio, referente al segundo componente del control interno, evaluación de riesgos, el resultado que se obtuvo fue que ambos no coinciden, porque el antecedente mencionado señala que la institución si alcanza identificar preventivamente riesgos que puedan afectar la capacidad y el cumplimiento de los objetivos de la entidad; para ello se tiene que hacer continuas revisiones a las actividades y operaciones, así lo determina **(Cachay, 2017)**; por otro lado, el caso de estudio, señala que la municipalidad no ejecuta un plan de riesgos, tampoco establece acciones necesarias o controles para hacer frente a los riesgos

identificados; pues en las bases teóricas, la **Contraloría (2010)** menciona que, es necesario elaborar un plan para conocer los riesgos que podrán afectar la gestión, valorarlos adecuadamente y adoptar acciones preventivas para minimizar sus posibles efectos negativos.

Respecto al componente actividades de control

Dado los resultados del objetivo específico 1 y los resultados de objetivo específico 2, referente al tercer componente de comparación, actividades de control, el resultado que se obtuvo fue, que no coinciden entre ambos, porque el antecedente mencionado, indica que establecer políticas y procedimientos en todas los niveles de la entidad, asegura que los objetivos de la institución se logren, siendo estos establecidos por el nivel superior de la institución, así lo afirma (**Vizcarra, 2017**); mientras que, del caso de estudio, la municipalidad, al tercer componente, actividades de control no está aplicándose en su totalidad, pues no realiza la revisión periódica de los procedimientos y tareas con la finalidad de que éstas se realicen de acuerdo a sus funciones, ya que con los controles están destinados a evitar y reducir riesgos que impiden la consecución de los objetivos institucionales; estos hechos son contradictorios a lo se establece en las bases teóricas de la **Contraloría General de la República (2014)** en donde se menciona que, las políticas y procedimientos deben ser establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la

entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionales y consistentes con el plan de largo institucional.

Respecto al componente información y comunicación

Dado los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2 del caso de estudio, referente al cuarto componente del control interno, información y comunicación, el resultado que se obtuvo fue que ambos no coinciden, pues el antecedente mencionado menciona que la información debe ser monitoreada, y es necesario que haya una comunicación eficiente que debe correr en cada una de las direcciones de la entidad de forma clara, en la cual cada uno de los funcionarios puedan comprender cuál es su rol en el sistema de control interno; por otro lado, la municipalidad no maneja información oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades, y la inexistencia de canales de comunicación; siendo estos, diseñados de acuerdo a las necesidades de la institución para la transmisión de la información, tal como lo señala (Flores, 2015); sin embargo, en las bases teóricas, la **Contraloría General de la República (2014)** menciona que, la comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, la misma que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho de que las responsabilidades de control interno deben ser tomadas en serio y con responsabilidad.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Dado los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2 del caso de estudio, referente al quinto componente del control interno, supervisión y monitoreo, el resultado que se obtuvo fue que ambos sí coinciden, pues el antecedente mencionado indica que la institución en cuanto a los procesos y métodos que ejecutan son deficientes, se evidencia carencia de supervisión y monitoreo para efectuar acciones preventivas y correctivas que propicien el autocontrol con fines de mejora y evaluación, así lo determina **(Huamán, 2018)**; asimismo, la municipalidad del caso de estudio no realiza un monitoreo o supervisión que determine si se está operando de la forma esperada; otro punto es que no se comunica las deficiencias o problemas detectados, con la finalidad de tomar acciones necesarias para corregirlas; sin embargo, según las bases teóricas de la **Contraloría (2010)** sostiene que, este componente evalúa la calidad del control interno, que las operaciones de la municipalidad deban ser monitoreadas a fin de adoptar medidas o acciones preventivas que aseguren su calidad para obtener como resultado mejoras en la gestión pública.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Según los antecedentes pertinentes nacionales, regionales y locales revisados, no se han encontrado investigaciones que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, 2019; puesto que la mayoría de los autores sólo se han limitado a describir por separado las variables de estudio; sin embargo, en las bases teóricas se establece que, si existe influencia positiva entre el control interno y la gestión administrativa debido a que el control interno permite optimizar la utilización de los recursos de la entidad, reducir riesgos, promoviendo la eficiencia y eficacia en la realización de las operaciones administrativas.

Por ejemplo, gran parte de los investigadores revisados establecen que las entidades públicas del Perú, no llevan de manera correcta y adecuada el control interno establecidos en el informe COSO, puesto que el control interno es un conjunto de elementos organizacionales que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. Estos objetivos se pueden lograr a través de un eficiente programa de información, capacitación a todo el personal y el compromiso de cumplimiento de las normativas. En una municipalidad sea pequeña, grande, urbana o rural, siempre será necesario identificar o crear las condiciones básicas para una adecuada implementación del sistema de control interno.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Según los resultados de la entrevista realizada a los gerentes de la Municipalidad Provincial de Huarney, de las 25 preguntas efectuadas sobre los componentes del control y la gestión administrativa, las cuales representan el 100%, 10 (40%) han sido afirmativas y 15 respuestas (60%) han sido negativas; por lo tanto, se evidencia que existe más debilidades que fortalezas; en consecuencia, no se ha podido describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad; sin embargo, se aprecia que la municipalidad del caso de estudio realiza un control interno de manera no adecuada, por lo que algunos de sus componentes son ejecutados correctamente y otros presentan fallas; por lo tanto, como el control interno no es adecuado, está sujeto a algunas deficiencias, y por ende, no se puede afirmar que influye positivamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huarney en el año 2017.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Al realizar el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se puede inferir que el control interno en las municipalidades del Perú y en la municipalidad del caso de estudio, no está

influyendo positivamente en la gestión administrativa de dichas instituciones ; además de los cinco elementos de comparación solo sí coinciden en dos componentes que son: Ambiente de control y supervisión y monitoreo; en cambio, no coinciden en los siguientes componentes del control interno: Evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación. Estas no coincidencias pueden deberse fundamentalmente a aspectos metodológicos del recojo de información tanto de los antecedentes revisados para obtener los resultados del objetivo específico 1 y la metodología utilizada para recoger la información de la municipalidad del caso de estudio.

6.4 Respecto al objetivo general

De la observación de los resultados y análisis de los resultados se concluye que el control interno tanto en las municipalidades del Perú y la municipalidad del caso de estudio no se está aplicando adecuadamente el control interno, debido a que en la mayoría de cada uno de sus componentes presenta más debilidades (60%) que fortalezas (40%), lo cual afecta de manera negativa la gestión administrativa de las municipalidades estudiadas del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huarmey, en el año 2017. Sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establece que, si se aplica el control interno adecuadamente, conforme lo establece el Informe Coso, el control interno influirá positivamente en la gestión administrativa de las

municipalidades en general y de la municipalidad del caso de estudio, en particular, Por lo tanto, se recomienda que la Municipalidad Provincial de Huarmey, procure a la brevedad posible, mejorar su sistema de control interno; lo que contribuirá a que dicha municipalidad, mejore sus servicios de atención a la comunidad de la provincia de Huarmey.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

- Acosta, M. (2020). *Marsh*. ¿Qué es el control interno y por qué es importante? . Recuperado de: <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Alvarez, Y. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Publico) . Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6089>
- Aragón, A. (2019). *LA APLICACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACARI, PERIODO: 2017*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Publico. Recuperado de: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10769/Aragon_Hancco_Anali_Sindy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Avila, J. (2013). *¿QUE ES EL CONSENTIMIENTO INFORMADO?* . Recuperado de: http://www.innsz.mx/opencms/contenido/investigacion/comiteInvestigacion/consentimiento_inf.html
- Balla, I., & López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador* . Recuperado de: <http://201.159.222.36/handle/123456789/4022>
- Cachay, B. (2017). *Control Interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017*. (Tesis para optar el grado academico de Maestro en Gestion Publica) . Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/8808>
- Caljaro, G. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011*. (Para optar el Grado Académico de Maestro en ciencias) . Recuperado de: <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/1076>

- Capristano, M. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE – ANCASH, 2017.* (Tesis para optar el titulo profesional de Contador Publico) . Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7830>
- Contraloria, G. d. (2010). ORIENTACIONES BÁSICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN GOBIERNOS LOCALES. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf
- COSO. (2019). *AEC.* . Recuperado de: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- COSO. (s.f.). *Informe COSO.* Recuperado de: <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- De La Cruz, C. (2016). *PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONDEBAMBA AÑO -2017.* (Tesis para optar el titulo profesional de Contador Publico) . Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11157>
- Del Toro, J., & Armada, E. (2005). *Programa de preparación económica para Cuadros.* Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/305730712_Control_Interno
- Elpensante.com. (2015). *Gestiopolis.* Elementos de la Administración . Recuperado de: <https://educacion.elpensante.com/elementos-de-la-administracion/>
- Fernandez, W. (2019). *Caracterización de los impuestos que recaudan las municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote: 2015 – 2016.* (Tesis para optar el titulo profesional de Contador Publico).
- Flores, E. (2015). *REPERCUSIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN .* (Tesis para optar el grado academico de

- magister en Administración) . Recuperado de:
<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/341>
- Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Publico) . Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>
- Frett, N. (2015). *Blog de Nahun Frett* . Recuperado de:
<http://nahunfrett.blogspot.com/2015/02/limitaciones-del-control-interno.html>
- Gamboa, J. (2016). *Importancia del control interno en el sector publico.* Recuperado de:
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- Gómez, P. (2018). *Gestiopolis.* Obtenido de Teorías de la Administraciónñ. Recuperado de:
<https://www.gestiopolis.com/teorias-de-la-administracion/>
- Huamán, F. (2018). *Control interno en la gestión del area presupuestal Municipalidad Provincial Huarmey año 2018.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Publico) . Recuperado de: <http://repositorio.usanpedro.pe/handle/USANPEDRO/10477>
- Maguiña, C. (2018). *Integridad científica: necesidad que la normativa.* Recuperado de:
http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1728-59172018000200001
- Manrique, J. (2018). *Control interno y su influencia en la gestion administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital Nuevo Imperial, 2015.* - Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.* Recuperado de:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Moncayo, C. (2016). *Incp.* Recuperado de: <http://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>
- Municipalidad* (2019). Recuperado de: <http://munihuarmey.gob.pe/>

- Municipioaldia. (2020). *Quehacer Municipal* - Municipalidades del Perú. Recuperado de:
<https://municipioaldia.com/municipalidades-del-peru/>
- Oliveira, W. (2017). *Heflo* - Controles internos en la gestion empresarial. Recuperado de:
<https://www.heflo.com/es/blog/planificacion-estrategica/controles-internos/>
- Pari, Y. (2018). *EL control interno y su influencia en la gestion administrativa de las municipalidades del Peru: caso Municipalidad Distrital de Calana- Tacna, 2017* - Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3049>
- Quinaluisa, N. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*.
 Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Quiroga, F. (2019). *Tu economia facil*. - Gestión Administrativa: Concepto y Beneficios.
 Recuperado de: <https://tueconomiafacil.com/gestion-administrativa-concepto-y-beneficios/>
- R&C, C. (2018). *R&C Consulting*. - ¿Qué función cumple una municipalidad?. Recuperado de:
<https://rc-consulting.org/blog/2018/03/que-funcion-cumple-una-municipalidad/>
- Raffino, M. (2019). *Concepto.de*.- ¿que es equidad?. Recuperado de:
<https://concepto.de/equidad/>
- Raffino, M. (2020). *Concepto.de*. - Gestion administrativa. Recuperado de:
<https://concepto.de/gestion-administrativa/>
- República, C. G. (agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Recuperado de:
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Santisteban, L. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE – 2017*. (Tesis para optar el titulo profesional de

Contador Público). Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8726>

Sy Corvo, H. (2019). *Gestión Administrativa: Funciones y Procesos*. Recuperado de:
<https://www.lifeder.com/gestion-administrativa/>

Vásquez Pacheco, F. (2019). Docente Tutor Investigador (DTI) de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Uladech-Católica.

Vizcarra, M. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL NIETO 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad José Carlos Mariátegui .

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Provincial de Huarney” - Huarney, 2017.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huarney, 2017?	Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huarney, 2017.	<p>Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, 2017.</p> <p>Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad de Huarney, 2017.</p> <p>Realizar un análisis comparativo de influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huarney, 2017.</p>	No aplicó.

Fuente: Elaboración propia, en base a las recomendaciones del DTI. **Vásquez Pacheco (2019).**

7.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

INTRODUCCIÓN:

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado : El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Provincial de Huarmey” - Huarmey, 2017.

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

INSTRUCCIONES:

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

I. Referente al encuestado

1. Sexo del encuestado: masculino () femenino ()
2. Cargo :

CONTROL INTERNO:	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La entidad cuenta con código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones?		
2. ¿ La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) ?		

3.¿La municipalidad dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?		
4. ¿Las unidades orgánicas cumplen con un adecuado control interno que permita el cumplimiento de metas y objetivos establecidos?		
5.¿Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el objetivo de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
6.¿La municipalidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		
7.¿Tiene la municipalidad identificados sus riesgos internos y externos?		
8.¿ Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
9.¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?		
10.¿El personal conoce que procesos involucran a su unidad orgánica y que el rol le corresponde en los mismos?		
11.¿La Municipalidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?		
12.¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		
13.¿Se realiza un Control Periódico de los Bienes y recursos que le han sido asignados en registro, actas, reportes, entre otros.?		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
14.¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		
15.¿Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?		
16.¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		

17.¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesible, con valor para la toma de decisiones?		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
18.¿La Dirección realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos, y es necesario adaptados a los cambios?		
19.¿Las áreas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).		
20.¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		
21.¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?		
GESTIÓN ADMINISTRATIVA:	SI	NO
22.¿ Se cumple con los objetivos y metas trazadas en la gestión municipal?		
23.¿ Cree usted, que en la gestión municipal se viene aplicando la eficiencia y eficacia en la administración de los recursos?		
24.¿ Diga usted si en la gestión municipal existe desarrollo económico y humano?		
25.¿Diga usted si la gestión municipal , conduce al progreso de la población?		

Fuente: Elaboración propia.