



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA
ADMINISTRATIVO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL
PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN
MIGUEL DE ACOS -LIMA, 2016”**

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

AUTORA:

BACH. CINTHIA MARISOL CHANGANAQUI RENGIFO

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE-PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA
ADMINISTRATIVO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL
PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN
MIGUEL DE ACOS -LIMA, 2016”**

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

AUTORA:

BACH. CINTHIA MARISOL CHANGANAQUI RENGIFO

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE-PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
SECRETARIO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios y a mis padres que me motiva y me apoya en todos los sentidos para alcanzar mis metas, a la memoria de mis abuelos María Y Julio por todo lo que me dieron ; por sus enseñanzas y consejos.

A mi esposo y a mis hijos por su comprensión y apoyo en momentos difíciles, por ser la fuente de inspiración y motivación para superarme cada día más y así poder terminar mis estudios y tener un futuro mejor.

DEDICATORIA

A mis padres María y Julio por ser mi fuente de apoyo y optimismo para terminar mi carrera, a mi amado esposo que con su paciencia y cariño me impulso a seguir y a mis hermosos hijos Guiliana y Antonio por ser mi mayor motivación para no rendirme en mis estudios y ser un ejemplo para ellos y así mismo lo dedico a mi nuevo miembro de esta familia que muy pronto estará con nosotros.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: describir la influencia del control interno en el sistema administrativo de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos-Lima, 2016. La investigación fue de diseño no experimental-Bibliográfica-Documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas al Administrador de la Municipalidad del caso a través de la técnica de entrevista; tiene como finalidad demostrar que un adecuado Control Interno en una organización es muy importante, ya que permite establecer una adecuada estructura organizacional, métodos para asignar autoridad y responsabilidad, supervisión efectiva de las actividades; así como asegurar la exactitud e integridad de los Registros Contables, preparación oportuna de información financiera contable y promover la eficiencia en las operaciones. Se ha recurrido a documentos como tesis y direcciones de internet para la recolección de información. El tema de investigación ha dado como resultado la importancia que representa el control interno previo y simultáneo que compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. Se concluye que al tener un mejor control interno dentro de una determinada área podemos trabajar en forma ordenada, transparente y eficaz, respondiendo cualquier solicitud de información ya sea por los agentes del órgano de control interno o por las entidades supervisoras del estado.

Palabras clave: Control Interno, Sistema.

ABSTRACT

The present research has as general objective: Determines and to describe the influence of the internal on the system administrative of Municipalities of Peru: case District Municipality of San Miguel the Acos-Lima,2016. The research was no experimental design- bibliographic-documentary case for the gathering of information relevant bibliographic records and closed questions questionnaire technique applied to the head of the administrator , aims to demonstrate of proper internal control in an organization is very important because it allows you to set an adequate organizational structure, methods of assigning authority and responsibility, effective supervision of activities; and ensure the accuracy and integrity of Accounting Records, timely preparation of financial accounting information and promote efficiency in operations. It has used documents such as theses and Internet addresses for data collection. The research topic has resulted in the importance that represents the prior internal control and simultaneous exclusive competence to authorities, officials and public servants of entities as their own responsibility for the functions that are inherent, on the basis of the rules governing the activities of the organization and procedures established in their plans, regulations, manuals and institutional provisions, containing the policies and methods for authorization, registration, verification, evaluation, safety and protection. It is concluded that having a better internal control within a given area can work in an orderly, transparent and efficient, answering any request for information either by agents of the internal control body or supervisory bodies of the state.

Keywords: Internal control, system.

CONTENIDO

Caratula	i
Contra Caratula	ii
Hoja de jurado de Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Contenido	viii
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	14
2.1 Antecedentes:	14
2.1.1. Internacionales	14
2.1.2 Nacionales	16
2.1.3 Regionales	18
2.1.4. Locales	20
2.2 Bases teóricas:	21
2.2.1. Teorías del control interno:	21
2.2.2 Importancia de lc control interno	21
2.2.3 Principios del control interno	23
2.2.4 Componentes del control interno	24
2.2.5 Tipos del control interno	27
2.2.6 Control interno en el Perú	28
2.2.7 Clasificación del control interno	29
2.2.8 Fines del control interno	29
2.2.9 Responsabilidad del control interno	29
2.2.10 Informe COSO	30
2.2.11 Sistema nacional de control	31

2.3	Marco conceptual:	33
2.3.1	Definiciones del control interno	33
III.	METODOLOGÍA	38
3.1	Tipo de investigación:	38
3.2	Diseño de la investigación:	38
3.3	Definición y operacionalización de variables:	38
3.4	Población y muestra	38
3.5	Técnicas e instrumentos:	39
3.5.1	Técnicas:	39
3.5.2	Instrumentos:	39
3.6	Plan de análisis:	39
3.7	Matriz de consistencia	40
3.8	Principios Éticos:	40
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	40
4.1	Resultados:	40
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1:	40
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2:	42
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3:	44
4.2	Análisis de resultados:	46
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1:	46
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	46
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3:	48
V.	CONCLUSIONES	49
5.1	Respecto al objetivo específico 1:	49
5.2	Respecto al objetivo específico 2:	49
5.3	Respecto al objetivo específico 3:	50
5.4	Conclusión general:	50
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	51

6.1 Referencias Bibliográficas	51
6.2 ANEXOS	53
6.2.1 Anexo N° 1: Matriz de consistencia	53
6.2.2 Anexo N° 2: Modelos de fichas bibliográficas	54
6.2.3 Anexo N° 3: Cuestionario	55

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1.....	41
02	Objetivo específico 2.....	43
03	Objetivo específico 3.....	44

I. INTRODUCCIÓN

En los últimos años a consecuencia de los numerosos problemas de corrupción y fraudes detectados en Instituciones Públicas se hace necesario fortalecer y poner en funcionamiento un adecuado control interno porque se ha convertido en una de las herramientas más eficaces para el sistema administrativo en las Municipalidades, porque permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia y tener como resultados toda la información en forma real y transparente.

Radica su importancia a que a través de ello podemos trabajar con eficiencia, transparencia y orden para enfrentar cualquier tipo de situación que amerite información; a continuación, detallamos algunas definiciones sobre el control interno:

León y Zevallos (2005) afirmaron que “El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal” En este trabajo se resalta el control de las distintas actividades administrativas, financieras, contables, legales y la relación de la municipalidad con la comunidad, elemento que desde siempre ha sido necesario resaltar y sobre el cual no se ha hecho mucho. Este trabajo tiende a propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior.

Por los expuestos el enunciado del problema es el siguiente ¿Cuál es la influencia del control interno en el sistema administrativo de las Municipalidades del Perú y en la municipalidad Distrital de San Miguel de Acos? Debido al proceso metodológico a seguir para la demostración del tema de investigación se ha planteado el siguiente **Objetivo General:** Describir la influencia del control interno en el sistema administrativo de las Municipalidades del Perú y en la Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos. Así mismo para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes **objetivos específicos:**

1. Describir la influencia del control interno en el sistema administrativo de las Municipalidades del Perú.
2. Describir la influencia de control interno en el sistema administrativo en la Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos.
3. Realizar los análisis comparativos de la Influencia del control interno en el sistema administrativo de la Municipalidades del Perú y de la Municipalidad de San Miguel de Acos.

Justificación:

El control interno es una de las herramientas de Gestión como instrumento de eficiencia, ya que tiene el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los recursos de la entidad que se eficiente y competitiva. Por la necesidad de lograr que a través de la aplicación de mecanismos de Control interno se obtengan los mejores resultados en el sistema administrativo de las

Municipalidades del Perú y el normal desarrollo de sus operaciones de la Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos. Así mismo dar a conocer de manera más profunda, concreta y precisa la influencia del control interno en las Municipalidades.

Los resultados del presente trabajo de investigación buscan ser complemento teórico del control interno en el área de tesorería que servirá para solucionar problemas tomando medidas correctivas a los procedimientos empíricamente establecidos mediante la aplicación de controles preventivos y concurrentes para que se puedan cumplir de manera eficiente, y así optimizando la información oportuna.

Asimismo, esta investigación es de vital importancia porque servirá como antecedente y base teórica para futuras investigaciones en las Municipalidades, lo cual le permitirá lograr sus objetivos y metas establecidas y tener un control en todas sus áreas para brindar una información transparente y precisa y cumplir sus funciones que le corresponden realizar.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del

Mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

Dugarte (2012) en su trabajo de investigación denominado: Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, cuyo objetivo general fue: establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles, llegando a la siguiente conclusión: la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.

Segovia (2011) en su trabajo de investigación denominado: Diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, cuyo objetivo general fue: implementar el control interno en la compañía DATUGOURMET para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, llegando a la siguiente conclusión: implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

Garrido (2011) en su trabajo de investigación denominado: Sistema de control interno en el área de caja, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, cuyo objetivo general fue: presentar un sistema de control interno para los procesos administrativos del área de caja, llegando a la siguiente conclusión: el área de caja

es un área administrativa altamente funcional, con un tráfico de información diaria con un volumen considerable, la cual es muy importante y se debe tomar en cuenta para solucionar los problemas potenciales que se presentan en ella. Esta propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionada, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, lo que origina problemas para el momento de auditorías, o lo más común la búsqueda apresurada de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias, por ende la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes Nacionales, a todo trabajo de investigación hecha por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos de Chimbote sobre nuestra variables de estudio y unidades de análisis.

Caro (2014) en su trabajo de investigación: Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar, realizado en la ciudad de Carhuaz, cuyo objetivo general fue: determinar que el control interno incide en la administración de los recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar, para cual necesito una muestra de 23 trabajadores de una población de 46 encontrando los siguientes resultados:

- De 23 elementos de la muestra, el 61% afirmaron que en la municipalidad aplicaban todas las clases de control interno, a diferencia del 9% que dijeron aplicar el control posterior, el 17% respondieron aplicar el control simultáneo y el 13% dijeron el control previo. Siendo el resultado que más de las tres quintas partes de la población encuestada, afirmaron aplicar las tres clases de control interno como son: el control interno previo, el control interno simultáneo y el control interno posterior, concuerdan con lo establecido en la base teórica como clases de control interno; por lo que se puede afirmar que hay una relación

significativa entre la propuesta teórica y la realidad empírica.

-De 23 directivos y trabajadores encuestados, el 48% respondieron que en la Municipalidad se utilizaban todos los componentes del control interno, a comparación del 9% que dijeron utilizar el ambiente de control y otro 9% respondieron información y comunicación, el 21% dijeron las actividades de control gerencial y el 13% respondieron evaluación de riesgo. Las bases teóricas establecen que los componentes del control interno son el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, la información y comunicación y la supervisión y monitoreo. En este sentido habiendo cerca a la mitad de la población que participaron en el estudio, quienes afirman que en la municipalidad utilizan todos los componentes del control interno, muestra que existe una relación entre los resultados del cuestionario y las teorías.

Noya (2007), autor de la investigación “El Control Interno en la gestión financiera de una empresa comercializadora de gas licuado de petróleo”, hace mención que el problema es la falta de orden, tanto contable como administrativo; sobre todo en las políticas, normas y procesos administrativos, porque no están bien definidos o porque no existe un manual de control y lo que es más no cuentan con un sistema de contabilidad ni de gestión.

Avendaño (2002), autora de la investigación “Trabajo real en el área de presupuesto de una entidad pública”, argumenta que su investigación está referida a los sistemas de control. En términos generales es una descripción del proceso de ejecución del presupuesto en el pliego salud, con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas. Se puede establecer un nexo con nuestra investigación en la medida que ambos trabajos precisan los recursos humanos y financieros que necesita la empresa para ejecutar sus actividades y cumplir sus objetivos.

Castillo Maza (2005), en su investigación denominada “Reingeniería y Gestion Municipal 2004”, en la cual refiere que a nivel de una organización como es el caso de los Gobiernos Locales, es necesario mejorar la administración,

optimizando las normas y procedimientos destinados a estos fines, como también su estructura organizacional.

Suclupe (2014) en su trabajo de investigación: Implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las municipalidades del Perú, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: establecer la implementación del sistema de control interno para facilitar la mejora de la gestión en la municipalidad de Samanco, para cual por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no fue necesario considerar la población y muestra pero se encontraron los siguientes resultados:

- Si es efectivo propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior.

- El sistema de control Interno no es el elemento perturbador de la gestión, sino todo lo contrario, es el elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas modernas. El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la ciudad de Lima, sobre aspectos

relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Flores (2015) Determina que el control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas, porque sirve como mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Además sirve para el control de lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo satisfactoriamente y si no es así tomar las medidas necesarias para enderezar el camino y así conseguir los objetivos propuestos.

Paredes (2014) Establece que el control interno es beneficioso ya que permitirá que los trabajadores desarrollen sus funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades evitando así el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgo.

Schmitt (2007), autor de la investigación “Auditoría de sistemas y su incidencia en la labor del Control Interno en las empresas por departamentos en Lima Metropolitana”, cuya finalidad es que las empresas medianas y grandes cuenten con adecuados sistemas de auditoría que brinden información e instrumentos al Control Interno para poder tomar medidas correctivas y así poder reducir los errores y las pérdidas en la empresa.

Hernández (2007), autor de la investigación titulada “Deficiencias de Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal” y que tiene como objetivo proponer la implementación de un sistema de Control Interno para los hospitales del Sector Salud, en el marco de las normas de control, el Informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control; de tal modo que se obtenga información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión institucional.

Escalante (2004) en su trabajo de investigación: Control Interno de las áreas empresariales para optimizar la administración, realizado en la ciudad de Lima, cuyo diseño de la investigación fue descriptivo llego a la conclusión: indica que el control interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente 23 todas las actividades están bajo alguna forma de control interno o monitoreo. Las principales áreas de control interno en la empresa como son: producción, servicios, financiera, administrativa, costos, etc., deben tener controles internos implementados, con la finalidad de salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de los Estados Financieros. Establece que el control interno debería actuar en todas las áreas para que se encuentren bajo un régimen de control o monitoreo para de alguna forma salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de estados financieros.

Sánchez (2012) en su trabajo de investigación: Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo SAC; realizado en la ciudad de Lima, cuyo diseño de la investigación fue descriptivo-aplicativo llegando a la siguiente conclusión: que es necesario la implementación del control interno para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes Locales, a todo trabajo de investigación hecha por autores de la ciudad de Chimbote sobre nuestra variables de estudio y unidades de análisis. En este caso no se han encontrado antecedentes locales.

2.2 Bases teóricas.

2.2.1 Teoría del Control Interno

Rodríguez (2010). Las municipalidades ocupan un lugar cada vez más importante en el sector público sobre temas de desarrollo, asunto que forma parte de la agenda política de los próximos años en la medida en que se constituye una de las preocupaciones fundamentales de la mayoría de los peruanos. Desde hace ya tiempo, muchos gobiernos locales incursionan activamente en la construcción de condiciones que permitan mayor calidad de vida para los habitantes, a través de la ejecución de proyectos de inversión que permitan alcanzar los objetivos trazados; se incrementa la preocupación de las autoridades locales sobre cómo lograr cumplir con su comunidad en los espacios locales que tiene bajo responsabilidad directa, pues muestran limitaciones, porque no llega eficientemente a la población para generar el desarrollo provincial. En el país, la opinión general es pobre respecto de la Gestión Pública; ello se explica especialmente por la deficiente cantidad y calidad de los bienes y servicios que recibe la población de las instituciones del estado quien no rinde al máximo de sus capacidades, pero también debido a la percepción de lejanía que tiene el ciudadano respecto de sus necesidades e intereses y a la imagen del estado de ineficiente, burocrático y desintegrado.

La Contraloría detectó perjuicio económico por más de S/9 millones en 22 municipalidades de Lima y Callao durante un operativo en el que se auditó selectivamente adquisiciones de bienes y servicios. Entre las municipalidades donde se registró un mayor perjuicio económico estaban La Perla, Surco, Rímac, Breña, Carmen de la Legua, Los Olivos, San Juan de Lurigancho, Carabayllo y Lurín.

2.2.2 Importancia del Control Interno

La importancia del control interno radica principalmente en ser un instrumento

de apoyo para la empresa en el logro de sus objetivos, en la obtención de información financiera confiable, en el cumplimiento de normativa y leyes aplicables, en la detección y corrección de errores, detección y corrección de fraudes, ajustarse al medio cambiante y competitivo en el que se desempeñan; todo ello con la intención de evitar encontrarse con sorpresas en el camino, y en caso que se encuentren, poder corregirlas a tiempo.

Martínez & Guevara (2012) en su investigación el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia.

Saucedo (2007), la importancia de 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; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Mantilla (2005) expresa que:

- Interviene en forma establecida en la eficiencia operacional tanto de los procesos administrativos como de los procesos contables.

- Muestra errores u distracciones no intencionales, de los cuales se puede citar como ejemplo, el segundo conteo que se realiza en los inventarios, o las conciliaciones bancarias.

- Capta irregularidades, aquellos que, igualmente corresponden a errores u omisión, pero con el origen intencional.

- Previene situaciones entrópicas, cuando se aplica antes de ejecutar los procesos, como por ejemplo el conteo que se realiza antes de ingresar el dinero a la caja; o la revisión de un lote de mercancía, antes de darle entrada al almacén.

2.2.3 Principios del Control Interno

Los principios del control interno constituyen los fundamentos específicos y de aceptación general para el diseño, aplicación y funcionamiento del mismo para las empresas en las áreas operativas, administrativas y financieras.

Es por ello que el ejercicio del control interno implica el seguimiento de los principios siguientes:

- **Igualdad:** Consiste en que el Sistema de Control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- **Moralidad:** Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

- **Eficiencia:** Vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Economía:** Vigila que la asignación de recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.
- **Celeridad:** Consiste en que uno de los principales aspectos sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna por parte de la organización a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- **Los principios de imparcialidad y publicidad:** Consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie puede sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

2.2.4 Componentes del Control Interno

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

a) COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL.

Sostiene a los demás componentes de control interno; su importancia radica en el establecimiento de una cultura de control interno mediante el ejercicio de líneas mientes y conductas apropiadas. Sin un sólido ambiente de control el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz, tal como toda buena construcción es fundamental colocar buenos cimientos, los controles que se establecen en este componente afectaran a toda la organización (nivel entidad).

A efectos de implementar el ambiente de control a continuación se presentan

algunos conceptos, políticas y buenas prácticas que se puedan adecuar a una entidad.

b) COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS:

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de la identificación y análisis de los riesgos a la que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica deben definir la metodología; estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos.

c) COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos.

Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamientos sistemático de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades.

d) COMPONENTE DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Se entiende por componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que con enfoque sistemático y

regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad.

e) **COMPONENTE PARA LA SUPERVISIÓN**

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios.

En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento.



2.2.5 Tipos de Control Interno

- **Rodríguez Valencia (2009)** se clasifica el control interno en 3 tipos de controles:

a) Control Preventivo

Es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno.

b) Controles concurrentes

Son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de controles la Supervisión directa. Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan.

c) Control Posterior

Menciona que existe un solo sistema de control interno, el administrativo que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables para ayudar al logro del objetivo.

2.2.6 Control Interno en el Perú

El artículo 7° de la Ley N° 27785, define explícitamente que «El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultaneo y posterior». (Ley N° 27785 (2002). «Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República». Art. 7°, Diario Oficial El Peruano, Boletín de Normas Legales, Lima 23 de julio del 2002, página N° 226885)

las entidades comprendidas en el Gobierno Central, Regional, Local, del Poder Legislativo, Judicial y Ministerio Público, así como los Organismos Autónomos, Reguladores, Empresas del Estado y las entidades exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administran, tendrán necesariamente un órgano de auditoría interna, ubicado en el mayor nivel jerárquico de la estructura de la entidad, el cual constituye la unidad especializada de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad» (Ibidem, anterior. Página N° 226888)

Más aún, el artículo 9° de la Ley N° 28716, señala la actuación del Órgano de Control Institucional, la misma que se desarrolla conforme a su competencia en: efectuar el control preventivo sin carácter vinculante, actuar de oficio cuando en los actos y operaciones de la entidad se advierten indicios razonables de ilegalidad, de omisión o de incumplimiento y de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales. (Ley N° 28716 (2006). «Ley de Control Interno de las Entidades del Estado». Artículo 9°, Diario Oficial El Peruano, Boletín de Normas Legales, Lima 18 de abril del 2006, página N° 316872)

2.2.7 Clasificación del control interno

Aguirre (2008) los clasifica de la siguiente manera:

- a) **Control Interno Contable:** son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.
Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable sino también a todos aquellos procedimientos que afectando a la situación financiera o al proceso informativo no son operaciones estrictamente contable o de registro.
- b) **Control interno administrativo:** son los procedimientos existentes en la entidad para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.

2.2.8 Fines del control interno

Pacioli (2012) define que el fin de tener adecuado un control interno se evita de riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y el interés de la empresa. Así también se logrará evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Dextre Flores (2012) el fin del control interno es asegurar que dichas actividades traducidas en operaciones y procesos se desarrollen de manera segura, continua y confiable ello se aplica tanto aquellos quienes integran la organización como para los que tienen expectativas de la eficiencia y la eficacia de los resultados esperados.

Contraloría (2010) menciona que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de la Gestión de Recursos, bienes y operaciones se efectuaron correcta y eficientemente

2.2.9 Responsabilidad del control interno

En una entidad sin importar su naturaleza, todos son responsables del

control interno hasta cierto punto convirtiéndose en un elemento importante para lograr la eficiencia y la efectividad del mismo, ya que corresponde a todos los niveles aplicarlo; sin embargo, la responsabilidad máxima recae sobre la administración.

2.2.10 El informe COSO

El informe COSO, (Informe del “Committee of Sponsoring Organizations” - “Comité de Organismos Patrocinadores” - 1992), es importante básicamente por dos hechos:

“Incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes a nivel mundial y generó un consenso para solucionar las múltiples dificultades que originaban confusión entre la gente de negocio, los legisladores, los entes reguladores y otros. Ello daba como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual ocasionaba problemas en las empresas. Con el Informe COSO esto se soluciona.

- Actualizó la práctica del control Interno lo mismo que los procesos de diseño implantación y evaluación”.

Estructura

El informe COSO se estructura en cuatro partes:

- **Resumen Ejecutivo:** Visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del Control Interno, dirigido a ejecutivos, miembros de consejos de administración, y legisladores.
- **Estructura Conceptual:** Define control interno, describe sus componentes y proporciona criterios para que gestores, consejeros y otros puedan evaluar sus sistemas de control.
- **Reportes a partes externas:** Es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre control interno, además de la preparación de estados financieros.
- **Herramientas de evaluación:** Proporciona materiales que se

pueden emplear en la evaluación de cualquier sistema de control interno empresarial. (Mantilla,2005)

2.2.11 Sistema de Nacional de Control

Es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule (artículo 12° de la Ley N° 27785, Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República)

Cepeda (1996), el Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativos, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regula. El Sistema está conformado por los siguientes órganos: La Contraloría General de la República, como ente técnico rector; Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental.

Conformación

La Contraloría General, como ente técnico rector. Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental Las sociedades de auditoría externa independientes designadas por la Contraloría General Funciones. Presentar anualmente el informe de auditoría practicado a la Cuenta General de la República (Art. 81° de la Constitución Política).

Supervisar la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control (Art. 82° de la Constitución Política).

Realizar el control para que los Fondos destinados a satisfacer los requerimientos logísticos de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional se dediquen exclusivamente para ese fin (Art. 170° de la Constitución Política). Facultad de iniciativa legislativa en materia de control (Art. 107° de la Constitución Política).

Definición de Municipalidad

Una municipalidad o gobierno local se llama a la organización que se encarga de la administración local de un distrito o pueblo para su desarrollo social y bienestar de su ciudadanía, está conformado por un alcalde y sus regidores.

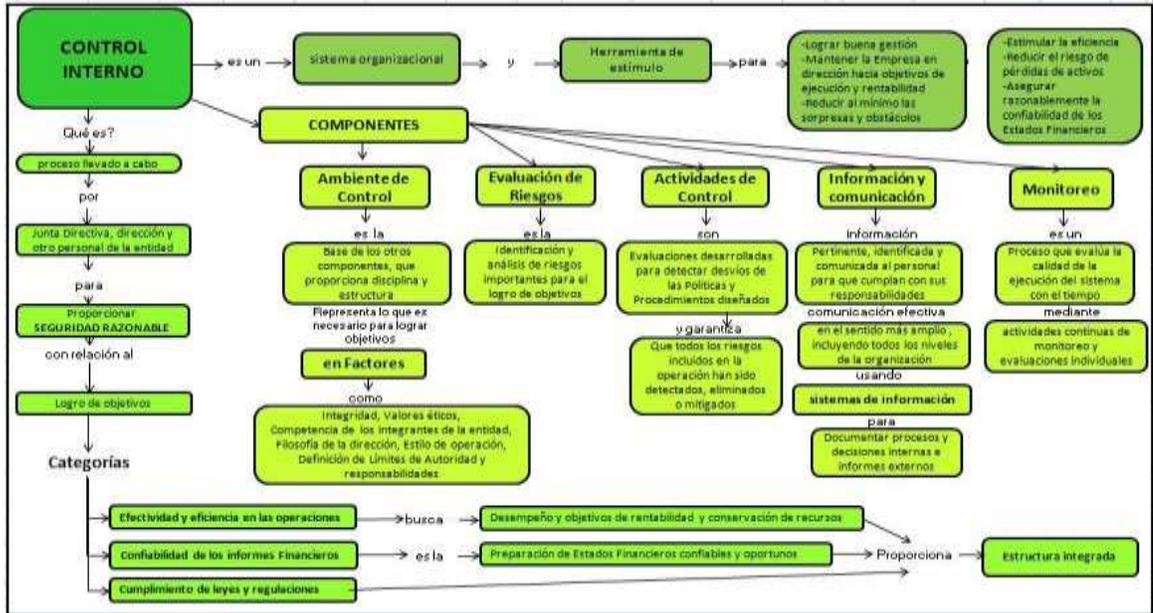
Objetivos: Estos son los principales objetivos que se deben cumplir:

- Involucrar a los ciudadanos de los diferentes estratos sociales en las actividades y decisiones del gobierno local.
- Velar por el desarrollo equitativo de la población, en relación con el desarrollo nacional.
- Representar y defender los intereses locales.
- Mejorar el nivel de vida urbana y rural.
- Contribuir con el fortalecimiento del Sistema Democrático de la Nación

Cada uno de los objetivos, están enfocados en diversos aspectos, pero todos llevan implícita una característica muy particular, y es que pretenden orientar a las Municipalidades para que gobiernen a fin de lograr el bienestar del pueblo.

ORGANO DE CONTROL INTERNO (OCI)

Constituye la unidad especializada responsable de llevar a cabo el control Gubernamental en la entidad, con la finalidad de promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de labores de control.



2.3 Marco conceptual

2.3.1. Definición del control interno

Existe diversidad de autores que han definido el control interno, sin embargo, se han seleccionado algunos de ellos por contener en su obra definiciones más completas y de sencilla comprensión.

Según la Norma Internacional de Auditoría 315, párrafo 42, el control interno se define como el proceso diseñado y efectuado por los encargados del gobierno, la administración y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad respecto a la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

De la anterior definición se derivan diferentes categorías de objetivos. La

primera que se refiere a los objetivos básicos de la entidad, incluyendo los de desempeño, rentabilidad y salvaguarda de los recursos.

“Un adecuado sistema de control interno podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión, pero no podrá transformar o convertir una administración deficiente en una administración destacada”.

Hongren , (2012) afirma que el control interno es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables.

Martinez y Guevara (2012) encontraron que el control interno fue definido por primera vez en 1949 por el comité American Institute Of Accotans, el mismo que se refería a un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados, de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas.

Rodriguez Valencia, (2009) nos menciona que es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra perdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia y eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.

Estupiñan, (2008) nos menciona que el control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de

conseguir en la empresa las tres siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Aldave & Meniz (2005), en su investigación coinciden con la Contraloría General de la República (2004)[9], explican que Control Interno es el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, 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.

En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando. El Control Interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal. Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos, debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del Control interno:

- Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de planes operativos que sean necesarios;
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos;

- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes;
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad;
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos;
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones;
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de Control Interno;
- Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades;
- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control;
- Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión;

León & Zevallos (2005), determinaron que el proceso administrativo de control interno en la gestión municipal. En este trabajo se resalta el control de las distintas actividades administrativas, financieras, contables, legales y la relación de la municipalidad con la comunidad, elemento que desde siempre ha sido necesario resaltar y sobre el cual no se ha hecho mucho. Este trabajo tiende a propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior.

Dittmer, (2003) “Es la suma de las técnicas de control y el medio por el que son implementadas”

Robbins, (1996) “El control puede ser definido como el proceso de verificar las actividades para asegurarse de que se están llevando a cabo como se planearon y así corregir cualquier desviación importante”

COSO(1992),el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales: El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

Geller (1991), indica lo siguiente: El control interno es la forma de administrar previniendo fraudes en el negocio. Es mucho más que las funciones que realiza el gerente general, porque se relaciona con todos los aspectos que tienen que ver con las operaciones del negocio. Fomenta la eficiencia operacional y adopta reglas para proteger los intereses del establecimiento”

García C., Luis define el control interno de la siguiente manera “El control interno es un proceso continuo dinámico y alcanza a la totalidad de la

organización y actividades de la Institución, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior de acuerdo con el establecido en el control Gubernamental y orientado a la consecución de los objetivos Públicos” siguientes:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma como pérdida, deterioro, uso indebido, actos ilegales, así como en general contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarse.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la normatividad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

III METODOLOGÍA

3.1 Tipo de Investigación

El tipo de investigación será cualitativa, se limitará a describir las variables de estudio, según la revisión bibliográfica documental.

3.2 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

No aplica

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población: Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, no hubo población.

3.4.2 Muestra: Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica,

documental y de caso, no hubo muestra.

3.5 Técnicas e instrumentos

3.5.1 Técnicas

La **técnica** aplicada en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, la técnica **documental** permite la recopilación de información para enunciar las teorías que sustentan el estudio de los fenómenos y procesos. Incluye el uso de instrumentos definidos según la fuente documental a que hacen referencia

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la **entrevista**.

La entrevista es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma.

3.5.2 Instrumentos

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2 se utilizó un **cuestionario** de 22 preguntas cerradas.

La encuesta es una técnica de adquisición de información de interés sociológico, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado

3.6 Plan de análisis

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2 se

aplicó un cuestionario al Contador de la Municipalidad del caso. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.7 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

3.8 Principios éticos

No aplica.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

Se utilizará la entrevista estructurada a fin de establecer contacto con el Jefe del Área de Administración para lograr obtener y recaudar datos necesarios para el presente trabajo.

4.1 Resultado

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en el sistema administrativo de las Municipalidades en el Perú, 2016.

CUADRO 01

AUTORES	RESULTADOS
Dugarte (2012)	Establece que con un adecuado control interno se pueden disminuir riesgos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de objetivos y por ende de la misión institucional, estas características influyen sustancialmente en la situación del control interno administrativo sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.
Segovia (2011)	Afirma que al implementar el control interno en la gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.
Caro (2014)	Determina que el control interno incide en la administración de los recursos humanos el cual nos va a permitir es beneficioso ya que permitirá que los trabajadores desarrollen sus funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades evitando así el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgos.
Noya (2007)	Menciona que el problema es la falta de orden, tanto contable y administrativo, porque no está bien definidos o porque no existe un manual de control, al implementar un sistema de control interno podemos combatir todos estas dificultades y obtener nuestros objetivos.

Flores (2015)	Determina que el control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas, porque sirve como mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables
Escalante (2004)	Establece que el control interno debería actuar en todas las áreas para que se encuentren bajo un régimen de control o monitoreo para de alguna forma salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de estados financieros. Afirman que la aplicación del sistema del control interno mejora significativamente los procesos del área de abastecimiento determinando eficiencia en los procesos y reporte de información.
Medina y Sánchez (2006)	Establece que el control interno en cualquier tipo de empresas es una parte prioritaria para evitar fraudes y errores. A su vez influye para realizar auditorías con ventajas concurrentes.
Suclupe (2014)	Establece que el control interno es efectivo para propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo y de esta manera funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente, es el elemento facilitador, diseñado con el objetivo de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.
Sánchez (2012)	Concluye que es necesario la implementación de un control interno para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa, lo cual nos llevara a realizar nuestros objetivos.

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en el sistema administrativo en la Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos, Lima 2016.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar el análisis comparativo de la influencia del control interno en los procesos administrativos de la Municipalidades del Perú y de la Municipalidad de San Miguel de Acos, Lima 2016.

CUADRO 03

ELEMENTO DE COMPARACION	RESULTADOS OBJETIVO N° 1	RESULTADOS OBJETIVO N° 2	RESULTADOS
Respecto al ambiente de control	Al implementar el control interno en la gestion administrativa para solucionar la duplicidad de funciones que genere un buen desempeño y por lo tanto de manera eficiente y eficaz las mismas.Segovia (2011)	La Municipalidad no cuenta con un adecuado sistema de control interno que cumplan con sus funciones.	No coinciden
Respecto a la valoracion de riesgos	El control interno incide en la administracion de los recursos humanos el cual nos permitirá que los trabajadores desarrollen sus funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades evitando así el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgos.Caro (2014)	La Municipalidad tiene como objetivo obtener como resultados la eficiencia y eficacia para disminuir deficiencias y riesgos.	Si coinciden

Respecto a la actividad de control	<p>Establece que el control interno es efectivo para propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo y de esta manera funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente, es el elemento facilitador, diseñado con el objetivo de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. Suclupe (2014)</p>	<p>En la Municipalidad falta implementar el Organo Control Interno para controlar las acciones y desempeño del personal.</p>	No Coinciden
Respecto a la informacion y comunicación	<p>La aplicación del sistema de control interno mejora significativamente los procesos del área de abastecimiento determinando la eficiencia en los procesos y reportes de información. (Medina y Sánchez, 2006).</p>	<p>La Municipalidad proporciona informacion para la toma de decisiones pero no existe una comunicación adecuada entre todas las áreas que participan de una operación determinada.</p>	No coinciden
Respecto a la supervision y monitoreo	<p>Establece que el control interno debería actuar en todas las áreas para que se encuentren bajo un régimen de control o monitoreo para de alguna forma salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de estados financieros. (Escalante, 2004)</p>	<p>La Municipalidad no cuenta con un sistema de supervision y monitoreo de su personal, por ende no cumple con sus metas.</p>	No coinciden

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

4.2 Análisis de Resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Flores(2015), Caro(2014), Medina y Sanchez (2006) Escalante(2004) coinciden en sus resultados al establecer que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión administrativa y mejorar los servicios públicos en bienestar de la comunidad, por cuanto es un instrumento y/o herramienta de control administrativo, que genera la transparencia en las operaciones; bajo el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que facilitan que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: Dugarte (2012), Garrido (2011) y Segovia (2011) quienes establecen que el control interno es indispensable para el logro de objetivos y metas; el cual genera una gestión eficaz y eficiente. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según Gómez (2001), Hongren (2012), Martínez & Guevara (2012) y Estupiñan, (2008) Por tal motivo se concluye que la teoría del control interno y demuestran que la influencia del control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Respecto al componente ambiente de control

De las 7 preguntas realizadas al administrador, de las cuales representan el 100%, el 43 % nos dio como respuesta SI y un 57% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, según la teoría, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

Respecto al componente evaluación de Riesgo

De las 4 preguntas realizadas al administrador, de las cuales representan el 100%, se obtuvo un 50 % como respuesta SI y un 50% como respuesta contraria esta

situación es regular porque según las respuestas obtenidas, la Municipalidad está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, posición a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Respecto al componente actividades de control

De las 5 preguntas realizadas al Administrador, de las cuales representan el 100%, el 60 % nos dio como respuesta SI y un 40% como respuesta contraria, lo cual refleja que en la Municipalidad del caso, no se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas institucionales, posición contraria a lo que establecen los autores revisados, pues señala que las actividades de control comprende procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad.

Respecto al componente información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas al Administrador, de las cuales representan el 100%, el 20% nos dio como respuesta SI y un 80% como respuesta NO, situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades, y si este no ocurre, se estará realizando un trabajo ineficaz e ineficiente.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 3 preguntas realizadas al Administrador, de las cuales representan el 100%, todas nos dio como respuesta NO, lo cual pone en evidencia a la Municipalidad que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus

trabajadores, situación muy riesgosa para la entidad, pues según lo establece el informe COSO los sistemas de control interno requieren supervisión, es un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3: Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la implementación de un sistema de control interno no coinciden, pues la Municipalidad no cuenta con un adecuado sistema de control interno y por lo tanto no cumplen con sus funciones, sin embargo (Segovia, 2011) establece que al implementar el control interno en la gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que se genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la identificación y valoración de riesgos sí coinciden, porque la Municipalidad tiene como objetivo obtener como resultados la eficiencia y la eficacia para disminuir los riesgos y errores para que los trabajadores cumplan con su funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades evitando así el fraude y disminuyendo cualquier riesgo, tal como lo establece (Caro,2014)

Respecto a la actividad de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a que el control interno debería existir en todas las áreas de la empresa, estos no coinciden, pues en la Municipalidad falta implementar el órgano de Control interno para poder controlar las acciones y desempeño del personal, sin embargo (Suclupe,2014) afirma que el control interno es efectivo para propiciar un moderno y eficaz instrumento para el

logro de sus objetivos.

Respecto a la información y comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos no coinciden en que la Municipalidad proporciona información para la toma de decisiones, pero no existe una comunicación adecuado, pero sin embargo la aplicación del sistema de control interno mejora significativamente los procesos y reportes de información. (Medina y Sánchez, 2006).

Respecto a la supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo no coinciden, pues en la Municipalidad no realizan el monitoreo del cumplimiento de las funciones, trayendo como consecuencia el incumplimiento y por ello no se logran las metas; (Escalante, 2004) afirma que el control interno debería actuar en todas las áreas para que se encuentren bajo un régimen de control y monitoreo.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo 1:

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en el sistema administrativo de las Municipalidades del Perú. Los trabajos sólo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo, en las bases teóricas se establece que si existe influencia entre el control interno y procesos; es decir, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en los procesos.

5.2 Respecto al objetivo 2:

Del cuestionario realizado al Administrador de la Municipalidad Distrital de San

Miguel de Acos, se ha podido evidenciar que la entidad carece significativamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión administrativa, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no son eficientes, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. es mayor problema es su poco presupuesto el cual no les permite tener un Órgano de Control Interno.

5.3 Respecto al objetivo 3:

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las Municipalidades del Perú como en la Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos, el control interno no está influyendo en el sistema administrativo de esta manera mejorar en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, proporcionar un buen servicio público y un control en todas las áreas que se maneja.

Conclusión general

De los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, actividad de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a los sistemas administrativos de la entidad y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas ; sin embargo en los antecedentes y bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la entidad y se cumplirían las teoría de la influencia del control interno en los sistemas administrativos de la entidad en consecuencia pasaría a ser una entidad más responsable cumpliendo con sus

funciones con información clara y transparente, cumpliendo todos sus objetivos y brindando mejores servicios administrativos.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias Bibliográficas

1. Bautista, B. (2015) El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
2. Caro, H. (2014) Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
3. Dugarte, R. (2012) Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal (para optar grado de magister en ciencias contables) Universidad de los Andes Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Postgrado en Ciencias Contables. Mérida, Venezuela, <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20>
4. Emilio R. Valdivia Contreras (2010) Manual del sistema nacional de Control y auditoria Gubernamental.
5. Flor G. & Angélica P. & Alma Z. (2011) “Sistema de control Interno con Base al Enfoque Coso para la Alcaldía Municipal de San Sebastián, Departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010.”. para optar Grado de : Licenciada en Contaduría Pública, El Salvador
6. Goñi Chunga, Guiliana (2012) El Control Interno y su Incidencia en

el Departamento de Compras de las Empresas Automotrices de Surco en el 2011 (para optar el título de contador) Universidad Cesar Vallejo.

7. Jessica C. (2015) LA INTERMEDIACIÓN LABORAL Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA CORPORACIÓN GÉNESIS S.A.C. TRUJILLO, 2015. (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
8. Gestion Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura (para optar el título de contador) Universidad Nacional José Faustino Carrión
9. Pacheco, V. (2009) Contadores & empresas: El control interno, de <https://es.scribd.com/doc/18973290/Control-Interno>
10. Ricardo Ramos (2016) EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO BRANDON'S NEGOCIOS E INVERSIONES SAC – EL PORVENIR, 2015 (para optar el título de contador) Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
11. Stephany Campos (2015) propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014. (para optar el título de contador Publica). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
12. Yessenia C.& Susy C. & Luis Y. (2016) implementación del control interno en la operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios SUYELI S.A.C del Distrito de Lima, 2013. (para optar el título de contador Público) Universidad de Ciencias y Humanidades.

6.2 Anexo:

6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	METODOLOGIA
El control interno y su influencia en los procesos administrativos de la Municipalidades del Peru: Caso Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos, Lima 2016.	¿Cuál es la influencia del control interno en los procesos administrativos de la Municipalidades del Peru: Caso Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos, Lima 2016.	Determinar y describir la influencia del control interno en los procesos administrativos de la Municipalidades del Peru: Caso Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos, Lima 2016.	1. Describir la influencia del control interno en los procesos administrativos de las Municipalidades del Perú. 2. Describir la influencia de control interno en los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos. 3. Realizar el análisis comparativos de la Influencia del control interno en los procesos administrativos de la Municipalidades del Perú y de la Municipalidad de San Miguel de Acos.	* Control interno *procesos	Diseño: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

6.2.2 ANEXO 02: Fichas Bibliográficas

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



FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
ETC. AUTOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO _____

Y SUBTITULO: _____
LUGAR DE _____

EDICIÓN: _____ AÑO _____
EN QUE SE OBTUVO: _____ NUM. DE _____

PAGINAS: _____ NIVEL ACADÉMICO _____

OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y DEPENDENCIA _____
QUE OTORGA EL _____

NIVEL ACADÉMICO: _____

NOMBRE DEL ASESOR: _____

APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

6.2.3 ANEXO 03: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Influencia del Control Interno en el sistema administrativo de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos-Lima, 2016”.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

I. REFERENTE AL ADMINISTRADOR DE LA ENTIDAD.

Nombre:

Edad:

Carrera Profesional:

II. REFERENTE A LA ENTIDAD

Nombre de la Entidad:.....

Dirección:

III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

Ambiente de Control

- 1.-¿Cuenta la Municipalidad con el control interno implementado formalmente?
- 2.-¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?

- 3.-¿El personal conoce sus funciones y deberes?
- 4.-¿Ud. se encuentra capacitado para desarrollar sus funciones en el área de Administración?
- 5.-¿ Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?
- 6.-¿ La Municipalidad dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su función?
- 7.-¿ La Municipalidad cuenta con un manual de organización y funciones?

Evaluación de Riesgo

- 8.- Tiene la Municipalidad definidos sus objetivos?
- 9.- ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la Municipalidad?
- 10.-¿Tiene la Municipalidad identificados sus riesgos internos y externos ?
- 11.-¿ Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos internos y externos ?

Actividades de Control

- 12.- ¿En la Municipalidad el responsable del área de tesorería prepara informes sobre los ingresos y saldos de cuentas?
- 13.- ¿Se revisan en forma periódica los procesos y actividades del personal para verificar si se están desarrollando en forma adecuada?
- 14.-¿Se realiza un cronograma de actividades que deben de realizar las oficinas a su cargo?
- 15.- ¿Los procedimientos Incluyen actividades de supervisión durante el Desarrollo de operaciones?
- 16.-¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se sustente y se rinda dentro de los plazos establecidos?

Información y Comunicación

- 17.- ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?
- 18.- ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?
- 19.- ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?

Supervisión y Monitoreo

- 20.- ¿Existe un Monitoreo continuo por parte del responsable del area de Administración?
- 21.- ¿Se está cumpliendo con las metas programadas?
- 22.- ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de tomar acciones necesaria para su cumplimiento?

SI	No
SI	No
SI	No
SI	No