



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTION DEL GOBIERNO REGIONAL DE LIMA, AÑO
2017.

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

AUTORA:

BACH. AZABACHE CHIRITO MARITZA JANET

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL CONTABILIDAD

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTION DEL GOBIERNO REGIONAL DE LIMA, AÑO
2017.

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

AUTORA:

BACH. AZABACHE CHIRITO MARITZA JANET

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

MGTR JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento muy especial a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado fuerza y salud, darte gracias también mi señor por y darme lo necesario para seguir adelante día a día para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi hijo que siempre fue y será mi inspiración, le agradezco por su desinteresado amor, por los buenos momentos que pasamos juntos y porque siempre seras mi fortaleza y mi razón de vivir.

DEDICATORIA

Con mucho cariño a mis padres y hermano por el apoyo incondicional en la realización de esta tesis, con mucho amor y comprensión, y por los principios nobles para poder alcanzar mis metas y objetivos con base en mis estudios superiores.

A los Docentes de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por haberme brindado su apoyo incondicional, agradecerles por los conocimientos adquiridos y orientación para poder culminar mis estudios profesionales.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general: Determinar si el Control Interno Incide en la Gestión del Gobierno Regional de Lima, año 2017. La investigación se realizara bajo el nivel de investigación descriptivo porque solo se detallará y/o mencionará la población de estudio a partir de la muestra, es decir, no tendremos intervención directa en el funcionamiento y variable de estudio. Para la ejecución de la presente investigación se empleará un diseño de investigación No Experimental – Transversal y se tomó una muestra a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, quienes respondieron un cuestionario estructurado de 14 preguntas aplicando la técnica de la encuesta.

Los resultados en términos generales fueron los siguientes: más de la mitad de los encuestados indican que el Gobierno Regional de Lima, si cumplió sus objetivos y metas en la ejecución de proyectos de inversión pública. Los trabajadores en su gran mayoría confirman que evalúan el riesgo identificando los puntos críticos y débiles, lo cual es bueno porque les favorece para poder contrarrestar el riesgo identificado según su nivel. Todo ello conlleva a que sea favorable el control que ejerce la Gestión del Gobierno Regional de Lima.

Palabras claves: Sistema de Control Interno, Gestión de Gobierno.

ABSTRACT

The present research work has as its general objective: Determine if the Internal Control affects the Management of the Regional Government of Lima, year 2017. The research will be carried out under the level of descriptive research because only the study population will be detailed and / or mentioned from the sample, that is, we will not have direct intervention in the operation and study variable. For the execution of this research, a non-experimental research design was used and a sample was taken of 152 employees of the Regional Government of Lima, who answered a structured questionnaire of 14 questions using the survey technique.

The results in general terms were the following: more than half of the respondents indicate that the Regional Government of Lima, if it met its objectives and goals in the execution of public investment projects. The majority of workers confirm that they evaluate risk by identifying critical and weak points, which is good because it favors them in order to counteract the identified risk according to their level. All this leads to the favorable control exercised by Regional Government of Lima.

Keywords: Internal Control System, Government Management.

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE TABLAS	ix
I. INTRODUCCION	11
II. REVISION LITERARIA	13
2.1. Antecedentes	13
2.2. Bases Teóricas.....	28
2.3. Marco conceptual.....	44
III. METODOLOGÍA	45
3.1. Diseño de la investigación	45
3.2. Población y muestra	46
3.3. Definición y operacionalización de las variables.....	48
3.4. Técnicas e instrumentos	51
3.4.1. Técnicas.	51
3.4.2. Instrumentos.....	51
3.5. Plan de análisis.....	51
3.6. Matriz de consistencia.....	51
3.7. Principios Éticos	53
IV. RESULTADOS	54
4.1. Resultados	54
4.1.1. Respecto al Control Interno:.....	55
4.1.2. Respecto a la Gestión del Gobierno Regional:.....	60
4.1.3. Respecto al impacto de los mecanismos del Control Interno:.....	62
4.2. Analisis de resultados.....	64
4.2.1. Respecto al Control Interno	64
4.2.2. Respecto a la Gestión del Gobierno Regional	66
4.2.3. Respecto al impacto de los mecanismos del Control Interno	67

V. CONCLUSIONES	67
5.1. Respecto al Objetivo específico 1	67
5.2. Respecto al Objetivo específico 2	68
5.3. Respecto al Objetivo específico 3	70
5.4. Conclusión General.....	70
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	71
6.1. Referencias Bibliográficas	71
6.2. ANEXOS	75
6.2.1. Cuestionario	75
6.2.2. Cronograma de Actividades	79

INDICE DE TABLAS

Table 1:	54
Table 2:	54
Table 3:	55
Table 4:	55
Table 5:	56
Table 6:	56
Table 7:	57
Table 8:	57
Table 9:	58
Table 10:	58
Table 11:	59
Table 12:	59
Table 13:	60
Table 14:	60
Table 15:	61
Table 16:	61
Table 17:	62
Table 18:	62
Table 19:	62
Table 20:	63

I. INTRODUCCION

El Control Interno en una entidad constituye una herramienta administrativa, que contribuye a salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promoviendo la eficiencia y eficacia de las operaciones organizacionales que contribuyen al cumplimiento de los objetivos programados, siendo responsabilidad de toda la entidad su adecuada implementación y adopción.

El Gobierno Regional de Lima, en la actualidad viene enfrentando continuos cambios debido al avance de la ciencia y la tecnología lo que obliga a mantener un proceso de revisión continuo tanto en las funciones de los funcionarios públicos y sus trabajadores, así también como en su estructura para tomar acciones que permitan lograr los objetivos institucionales de manera eficiente.

Los analistas coinciden en señalar que la corrupción es un acto ilegal casi institucionalizado en el que hacer institucional. El control aplicado por el Órgano de Control Institucional de los Gobiernos Regionales, no viene siendo la respuesta efectiva que necesita el Gobierno Regional de Lima, para cumplir con la responsabilidad de lograr la calidad y eficiencia del servicio y una adecuada administración de los recursos económicos del Estado.

Cuando uno analiza esta problemática piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle como ejemplo tenemos la quiebra Baring Brothers & Co. que era un distinguido Banco en Inglaterra. Esta quiebra fue causada por uno de sus

trabajadores debido a que no contaba con vigilancia de sus superiores ni tenía límites de posiciones a sus actividades la falta de control interno le facilitó realizar el fraude. Perú no es ajeno al fraude ya que otro ejemplo es la quiebra del Banco de la República el cual también se practicó el fraude por corrupción así como estos dos ejemplo hay muchas más empresas en las cuales tal vez no se practican fraude; pero si no pueden tener una buena rentabilidad por falta de un control dentro de la organización, ni puede facilitar las condiciones necesarias a sus trabajadores para un mejor desempeño. Es sorprendente ver como la empresa no detecta a tiempo las irregularidades que generalmente se inicia por falta de un control ya que al realizar algún hecho irregular por primera vez y no ser detectado acostumbra a volver a realizar dicho acto.

La presente investigación da a conocer la importancia que tiene el control interno por tal sentido se ha planteado el siguiente problema de investigación:

¿De qué manera incide el Control Interno en la Gestión del Gobierno Regional de Lima, Año 2017?

Para responder dicho problema se ha planteado el siguiente Objetivo General:

Determinar si el Control Interno Incide en la Gestión del Gobierno Regional de Lima, año 2017; y para lograr dicho objetivo se ha formulado los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar el Control Interno en el Gobierno Regional de Lima, año 2017.
2. Describir las características de la Gestión del Gobierno Regional de Lima, año 2017.

3. Determinar el impacto de los mecanismos del control interno que contribuyen en la gestión del gobierno regional de Lima, año 2017.

La investigación se desarrolló en el contexto crítico, debido a que la Región Lima viene atravesando una situación de diversos problemas políticos.

La investigación se justifica porque es importante Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión del Gobierno Regional de Lima.

Finalmente justificamos esta investigación como un material de apoyo para los estudiantes de la universidad para futuras investigaciones y de otras universidades nacionales e internacionales para que tengan conocimiento de cuál es la aplicación de un buen Control Interno; del mismo modo los resultados obtenidos pasaran a formar parte de las estadísticas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, la cual servirá de apoyo para que puedan aplicar una adecuada promoción de la competitividad de las Micro y Pequeña Empresa de dicho sector y rubro de estudio.

II. REVISION LITERARIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Garrido, B. (2011) en su tesis de grado de la universidad de los andes, titulada Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, concluyó que a lo largo de esta investigación se presentan una serie de incógnitas sobre las cuales se estableció diseñar un Sistema de Control Interno, para facilitar los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE), esté de una u otra forma contribuirá al

funcionamiento de la institución, basándonos en los análisis de los resultados de la información procesada se determina que con el apoyo de los entrevistados, sobre la implementación del sistema, lo cual favorecerá la eficiencia del área de caja. 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. Finalmente el sistema permitirá un mejor funcionamiento del área de caja, al aplicar el control interno de forma automatizada, perfeccionando así los procesos que se ejecutan en dicha área, se mejorará el desenvolvimiento de las diferentes actividades que allí se realicen de forma razonable, basadas en la optimización del tiempo, la organización, y el control, aplicando estos factores básicos, podremos contribuir a colocar el Instituto Universitario Tecnológico de Ejido en un nivel de excelencia a elevar su eficiencia.

Guzmán y Pintado (2012), quien presento su tesis titulada “propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la universidad politécnica Salesiana “para

obtener el título profesional de contador público. La investigación tuvo como objetivo general elaborar un sistema adecuado de control interno que proporcione al área una herramienta para el fortalecimiento de sus actividades y procesos; en ese sentido Guzmán y Pintado consideran que el Control Interno hoy en día es una herramienta indispensable para cualquier institución ya sea pública o privada y si no se utilizan estas herramientas de control se corre el riesgo de incurrir en pérdidas tanto financieras como de recursos tangibles e intangibles, es de esa manera que desarrollo el Manual de Control Interno al Área de Contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana ya que la misma no contaba con un instrumento de control para fortalecer sus actividades cotidianas.

La investigación que se realizó fue de nivel explicativo, abarcando una muestra de todos los trabajadores del área de contabilidad de la universidad. En dicho estudio de investigación el autor llegó a la conclusión que el área de contabilidad de la universidad Salesiana no contaba con un sistema de control interno que le permitiera la identificación oportuna del riesgo y la prevención de sus recursos, razón por la cual se diseñó manuales para dicha área que permita una eficaz administración en el manejo del área contable. Otra de las conclusiones de esta investigación fue que la elaboración de los manuales administrativos y contables son pieza muy importante para la eficiencia de todas las operaciones que facilitó la correcta ejecución de las mismas. Por lo cual, se puede decir que el control interno es importante para las empresas, ya que mediante él se puede implementar mejoras que ayuden al desenvolvimiento en los procesos tanto administrativos como

contables de la empresa y que tener un manual de procedimientos fue esencial para la investigación.

Espinoza, (2013), en su tesis sobre Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina pre-pagada Cruz-Blanca S.A. Ecuador. El objetivo fue, mejorar el sistema de control interno de las diferentes áreas de: tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina pre-pagada Cruz Blanca S.A. Investigación descriptiva y práctica, diseño descriptivo simple, se utilizaron varias técnicas como la observación, indagación y la muestra fueron 42 personas. El personal de cada área comprendido entre nivel directivo y operativo fue sujeto para la recopilación de información igual a 26, evaluando mediante cuestionarios diferentes deficiencias presentadas en el control interno de la empresa. Resultados: el 82% de los encuestados estuvieron de acuerdo por la necesidad de mejorar el sistema de control interno en las diferentes áreas empresariales. Concluyó: El resultado y propuesta de este trabajo, está a disposición de la empresa para un análisis y aplicación dentro de las áreas estudiadas, con el fin de mejorar el control interno a los procesos realizados por la Empresa. Se recomienda mejorar el control interno en los procesos ejecutados por la empresa con la finalidad de realizar un mejor análisis y aplicación empresarial.

Ruiz, (2013), tesis de titulación sobre Auditoría de gestión aplicada a los procesos del área de recursos humanos, compras y ventas de la empresa electro Richar Ruiz CÍA. LTDA., ubicada en el distrito metropolitano de quito, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de

2012. Tuvo como objetivo determinar la necesidad de controlar la administración de la empresa Electro Richard Ruiz en sus diferentes niveles, para mejorar y racionalizar los sistemas de gestión administrativos con el propósito de verificar y analizar la eficiencia, eficacia y economía en el logro de sus metas y objetivos. Estudio de tipo cuantitativo nivel descriptivo, diseño descriptivo simple; con una población muestral de 48 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: el 78% de encuestados opinaron por la necesidad de controlar la administración de la empresa con la finalidad de mejorar y racionalizar los subsistemas de gestión administrativa.

Conclusión: Con la ejecución de auditoría de gestión a los procesos de las áreas de recursos humanos, compras y ventas, se logró cumplir con los objetivos que busca este tipo de examen, evaluar los niveles de eficacia, eficiencia y economía de los procesos mencionados. Recomendación: la empresa debe mejorar sus operaciones, minimizar riesgos y optimizar el uso de los recursos humanos, de compras y ventas.

Autónomo Municipal de Administración Tributaria (SAMAT). Caso: Alcaldía del Municipio Libertador del Estado de Mérida, México. Esta investigación tuvo como finalidad analizar el sistema del control interno del SAMAT bajo la perspectiva del informe COSO, para lo cual se establecieron los siguientes objetivos específicos: Identificar la normativa vigente relacionada con el sistema de control interno en las administraciones tributarias municipales; caracterizar los aspectos relacionados con la variable ambiente organizacional SAMAT del

Municipio Libertador del Estado Mérida; explicar las actividades de control continuas que se utilizan en el SAMAT; determinar los riesgos de las actividades realizadas y su vinculación con las actividades de control; analizar los sistemas de información y comunicación en el SAMAT y exponer los mecanismos de supervisión de las actividades organizacionales. El estudio se desarrolló en el ámbito de un diseño de investigación – acción, debido a que el investigador forma parte de la institución analizada; asimismo, se fundamenta en una investigación de tipo analítica con un enfoque cualitativo. En esta investigación se tomó como muestra a siete funcionarios en cargos de dirección para los fines de la aplicación de la prueba piloto. El instrumento de recojo de información fue un cuestionario de cincuenta y nueve preguntas previamente delimitadas con dos opciones de respuestas o varias opciones de respuestas según la intencionalidad de la pregunta. Del procesamiento y análisis se obtuvo como resultados que: el sistema de control de SAMAT presenta fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, las cuales fueron identificadas en función de los componentes del nuevo enfoque COSO, a saber: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. El aporte de este trabajo a esta investigación, es el enfoque que da el informe COSO como herramienta de gestión para ayudar a las organizaciones en el logro de sus objetivos y metas institucionales.

2.1.2. Nacionales

Vásquez (2008) en su tesis sobre Control interno; concluye que los resultados consolidados de la evaluación conceptual sobre el Sistema de

Control Interno, arrojan que 165 entidades, equivalentes a un 77% de un total de 214 evaluadas, registraron un nivel de riesgo bajo, lo cual significa que el diseño conceptual de su sistema es formal y completo con base en su marco normativo; 28 entidades, que equivalen al 13% de las evaluadas, se encuentran ubicadas en un nivel de riesgo medio, resultado que refleja un esquema de su Sistema de Control Interno con cierto grado de deficiencias formales y de completitud que deben ser corregidas; el restante 9,8%, representado por 21 entidades se ubica en el nivel de riesgo alto, con la connotación de que conceptualmente su Sistema de Control Interno es totalmente informal y no sigue su rigor normativamente.

Monascal (2010) en su investigación sobre Propuesta del método de gestión del control interno caso: gerencia de auditoría Italviajes, C.A. El objetivo fue Proponer mejoras a la gestión del proceso de Control Interno en la empresa Italviajes, C.A., con miras a generar una propuesta de mejora para dicha área. En la primera etapa, se conoció la eficiencia de las operaciones a partir de la información operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, clasificar y reportar esa información. En la segunda etapa, se presenta el diagnóstico sustentado en los resultados de una encuesta aplicada a una población de 32 personas y una muestra de 10 personas. Esta investigación es de tipo descriptiva vinculada a un proyecto factible, en tanto que es una propuesta de mejora. En tal sentido, los resultados obtenidos permitieron proponer un método aplicable a la gestión del Control Interno de la empresa Italviajes, C.A., aplicando un diseño de

gestión documental y el desarrollo sistemático bajo la metodología de Gerencia de Proyectos. Esta propuesta permitirá monitorear el uso racional de los recursos y medir el riesgo operativo de dicha gerencia, enfocada al buen funcionamiento de sus áreas operativas, a los fines de mitigar los riesgos, con miras a reducir los fraudes, las pérdidas financieras y mantener su desarrollo.

Pillaca (2008) en su tesis El control interno en el gobierno regional de Ayacucho, sus deficiencias y alternativas de mejora. La investigación está dirigida a evaluar y establecer las deficiencias del control interno en el ámbito de los gobiernos regionales, específicamente el de Ayacucho, que generan el incumplimiento de metas y objetivos institucionales y un alto grado de riesgo de corrupción; a fin de proponer alternativas de mejora en la administración pública en el país; así como poner al alcance de los funcionarios, directivos y personal de estas instituciones gubernamentales, a fin de que sirva como herramienta de mejora a la gestión del reforzamiento del control interno y presentar nuevos enfoques en su planeamiento y ejecución. La hipótesis planteada fue: el control interno en las oficinas del Gobierno Regional de Ayacucho, es deficiente; debido a que no se aplican con el rigor técnico y profesional de las normas de control y de los sistemas administrativos; para el debido control gubernamental; generando incumplimiento de objetivos y metas institucionales y una gestión no transparente ante la población, lo que permite que los funcionarios y servidores incurran en actos de corrupción. Se pretende que el control gubernamental no continúe siendo declaratorio, sino que a través de una adecuada organización de

las estructura de los gobiernos regionales, éste logre un eficiente y sólido control interno en forma real y oportuna; además de proponer y recomendar las medidas correctivas en las instituciones que comprende el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho.

Loli y Tamariz (2011) en su tesis sobre Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión del Gobierno Provincial de Yungay, en el 2006. Concluye: Afianzar la participación de personal altamente calificado para que pueda brindar las condiciones más efectivas para el monitoreo del sistema de control interno (SCI) como la herramienta gerencial globalizante que ayuda al cumplimiento de los objetivos institucionales de una manera dinámica, equitativa y armónica. En la actualidad el sistema de control interno ha venido mostrando deficiencias en cuanto al control de recursos, así como la carencia de un “Plan Anual de Verificación y Evaluación de la Gestión Municipal”. Es por eso que el desarrollo de este trabajo contribuye a la institución en su búsqueda por conocer, valorar, establecer y corregir debilidades de su gestión y consolidar el proceso, procedimientos, actividades y operaciones dirigidas a obtener mejores resultados en su trabajo.

Campos Guevara Cesar Enrique (2003), tesis: "Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado" quien concluye; “Que es relevante implantar, evaluar y retroalimentar el control para que facilite en forma adecuada la ejecución presupuestal de las instituciones del Estado”. En cuanto se puede afirmar: La importancia que tiene evaluar el control cada cierto tiempo y porque no retroalimentar así evitamos problemas posteriores.

2.1.3. Regionales

Domingo, C. (2007) publicó su tesis de maestría desde la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Nacional Federico Villareal, cuyo objetivo era propiciar la mejora del gobierno de las empresas de transporte urbano mediante el funcionamiento de los componentes del control interno y el cumplimiento de los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas de este tipo de entidades. El estudio es de corte descriptivo – explicativo. La muestra de la investigación estuvo constituida por 10 empresas de transporte urbano que funcionan en Lima Metropolitana. El instrumento utilizado fue una encuesta elaborada en su totalidad por el autor y el procedimiento de recolección de datos registrados en la encuestas fue la entrevista.

Las conclusiones de dicho trabajo refieren lo siguiente:

1. El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades. Dentro de este entorno, el directorio y la gerencia evalúa los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos. Finalmente todo se consolida en el buen

gobierno y la optimización de las empresas de transporte urbano.

2. La sinergia entre los componentes del control interno y los principios del buen gobierno repercute en la optimización del proceso de gobierno de las empresas de transporte urbano.

3. La evaluación continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende los controles regulares efectuados por el directorio y la gerencia, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones. Comprende actividades corrientes de gestión y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras tareas rutinarias. Cuanto mayor sea el nivel y la eficacia de la evaluación continuada, menor la necesidad de evaluaciones puntuales. Es facilitadora del logro de los estándares mínimos del buen gobierno y de la responsabilidad social de la empresa.

4. El control interno es el proceso efectuado por el directorio, la gerencia y el resto del personal; diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad en cuanto a la protección de activos, cumplimiento de obligaciones, logro de objetivos y el buen gobierno de las empresas.

Domínguez, R. (2010) realizó una tesis de grado en la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” para obtener el título en Contabilidad sobre El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos Provincia de Huari - 2007. Dentro de las conclusiones arrojadas por la investigación se encuentra que el grado de efectividad del control interno financiero ha sido positivo en la ejecución de obras

públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos el año 2007, según la opinión mayoritaria de los servidores. La verificación de la programación de objetivos, metas y sistema de aprobación en la planeación en el control interno financiero ha sido positivo para la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos el año 2007. La verificación de la autorización de transacciones acorde a normas, oportuna y necesidades del sistema de autorización en el control interno financiero ha sido positivo para la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos el año 2007. La verificación de la asignación, cumplimiento de tareas y registro de asistencia en la segregación de tareas en el control interno financiero ha sido positiva para la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos el año 2007. La verificación de la información, comunicación, supervisión y puntos clave de transacciones durante el monitoreo en el control interno financiero ha sido positivo para la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos el año 2007. La verificación de registro de transacciones, documentos sustentatorios y estados financieros de la información financiera en el control interno financiero ha sido positiva para la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos el año 2007.

Según Paredes (2012), en su tesis de titulada: "propuesta de implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión económico-financiera de la empresa Pisacom S.AC. Año 2012". Para obtener el título de contador público. Planteo como objetivo general

proponer un sistema de control interno y medir su influencia en la gestión económica - financiera de la empresa. Además buscaba solucionar las deficiencias en base a un estudio profundo sobre el control interno en la empresa, y poder evidenciar de qué manera se desarrollan los procedimientos de la misma y de esta manera optar por las recomendaciones para la mejora de la situación económica – financiera de la empresa en mención. La investigación que se realizó fue utilizando el método analítico – sintético y descriptivo – aplicativo. Luego del contraste de los resultados el autor llegó a la conclusión que la propuesta de implementación de un sistema de control interno en la empresa Pisacom S.A.C., permite producir eficiencia y eficacia en sus operaciones ya que optimiza la utilización de sus recursos, con la implementación del sistema de control interno, se muestra un efecto positivo en la gestión económica – financiera de la empresa y por último señala que la empresa ha sufrido un cambio positivo producto de la implementación de un sistema de control interno. Esto se refleja en la comparación de los estados financieros.

Por todo esto señalado por el autor se ha llegado a entender que el sistema de control interno ayuda a tener una mejor visión de los procesos administrativos y contables de la empresa, obteniendo así los estados financieros confiables que servirán para la toma de decisiones de la empresa. Además, da un aporte a la investigación presente basándose en que el control interno es indispensable en una empresa ya que generan los lineamientos adecuados para que se cumplan con eficiencia los objetivos institucionales, normas procedimientos con el fin de minimizar

los errores operacionales.

2.1.4. Locales

Celis Hernández Domingo (2009), en su obra “Deficiencias De Control Interno En El Proceso De Ejecución Presupuestal” quien concluye; “el estudio de investigación realizado ha determinado la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para los hospitales del sector salud, en el marco de las normas de control interno para el sector público, el informe coso y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con lo cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión hospitalaria.” en cuanto se puede afirmar : Esta investigación es importante porque establece la aplicación de un sistema de control interno, como el pilar fundamental para lograr la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, que administran los hospitales del Sector Salud.

Paiva (2013), en su tesis titulada: "El control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte SAC". Para obtener la maestría en auditoría. Tuvo como objetivo general evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de Econorte, utilizando como modelo de referencia COSO para el control interno y para evaluar la rentabilidad costo/beneficio. A la vez que sirva de aporte a las empresas que no cuentan con un adecuado sistema de control Interno. El tipo de estudio es descriptivo y de corte transversal porque se está evaluando un periodo

siendo este el 2011. El enfoque es cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas Después de haber analizado los resultados obtenidos en la evaluación del control interno se determinó lo siguiente: En lo que respecta al ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arqueos sorpresivos.

El tener una misión, visión escrita permite que la empresa cumplan con sus objetivos y metas planteados pero el hecho de que los empleados la desconozcan se puede decir que los empleados no está en caminados con los objetivos por qué no los conoce, también se debe dar a conocer una estructura organizativa sus empleados por lo que la empresa está reduciendo la capacidad de establecer sistemas operacionales que le permitan manejar y controlar con profesionalismo, y así mismo a la toma de decisiones. La asignación y responsabilidad cada quien sabe cuáles son sus funciones que tiene asignada, las decisiones más importantes se hacen en conjunto y quedan registrada, sin embargo no tienen un manual de funciones escrito. Esto es fundamental para lograr un compromiso mayor en las personas que se desempeñan en una organización.

Esta tesis da un aporte importante para el trabajo de investigación ya que presenta características similares a la empresa La Contactors en referencia a la falta de control interno y el desorden y descoordinación de los procesos administrativos cabe precisar que el informe COSO es vital para

emplear el control interno en una empresa ya que sirve como referencia para la implementación o reestructuración del control en las organizaciones.

2.2. Bases Teóricas

CONTROL INTERNO

El Control Interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado 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 dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

Alvares (2008) define:

Es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos.

Aldave & Meniz (2005) comenta:

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.

OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO:

- Proteger los recursos contra despilfarros, fraudes e ineficiencia.
- Asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales.
- Asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la empresa.
- Evaluar el rendimiento en los diferentes departamentos o divisiones de la empresa.
- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.

Control Interno es aquel sistema de control que comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptadas por la empresa para salvaguardar sus activos, comprobar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas.”.

IMPORTANCIA:

Sirve para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión.

El control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los

(humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO:

- La planeación.
- La información.
- La revisión, evaluación o verificación (auditoría interna).

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO:

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Sistemas de información contable
- Monitoreo de actividades



A. Ambiente De Control Interno:

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influya en las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;
- Estructura organizacional;
- Políticas de personal;
- Clima de confianza en el trabajo; y,

- Responsabilidad.

B. Evaluación del Riesgo:

El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros.

C. Actividades De Control Gerencial:

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas.

Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- Controles de operación,
- Controles de información financiera; y,
- Controles de cumplimiento.

D. Sistema De Información Contable:

Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la

información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables.

E. Monitoreo de actividades:

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

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

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

CLASIFICACION DEL CONTROL INTERNO:

Existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables:

- **CONTROL INTERNO CONTABLE:**

Comprende el plan de organización y procedimientos y registros que se refiere a la protección de los activos y la confiabilidad de la información contable y financiera.

El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- a. Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- b. Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
- c. Se salvaguardan los activos solo accesándolos con autorización
- d. Los activos registrados son comparados con las existencias.

Ejemplo: los comprobantes contables prenumerados.

- **CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO:**

Son aquellas medidas que se relacionan principalmente con la eficiencia operacional y la observación de las políticas establecidas en el área de la organización.

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que se refiere al proceso de decisiones conducentes a la autorización de transacciones por la gerencia. Asociada con la responsabilidad de realizar los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las transacciones.

Ejemplo: las medidas de seguridad, los accesos restringidos, logros de objetivos, mantener informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, mantener una ejecutoria eficiente, determinar si la organización está operando conforme a la política establecida.

RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO:

- **El representante legal:**

Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de

control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la entidad.

- **Funcionarios de la organización:**

La responsabilidad de cada uno de los jefes es innegable, pero también cada uno de los empleados desde el gerente hasta el más elemental integrante de la entidad, debe ejercer un control en cada una de sus funciones y actuaciones.

- **La oficina de control interno o auditoría interna:**

Recae sobre esta unidad la verificación, evaluación, examen y análisis crítico de todo el sistema integral de control interno; así mismo tiene la responsabilidad de proponer al representante legal las recomendaciones, correctivos, ajustes y mejoramientos pertinentes.

FORMAS DE ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO:

Métodos:

- a) Método Descriptivo o de memorándum.
- b) Método Gráfico.
- c) Método de Cuestionario.

- a) **MÉTODO DESCRIPTIVO:**

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen,

nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad.

Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc. La información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el Contador Público, por funciones, por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.

La forma y extensión en la aplicación de este procedimiento dependerá desde luego de la práctica y juicio del Contador Público observada al respecto, y que puede consistir en:

Preparar sus notas relativas al estudio de la compañía de manera que cubran todos los aspectos de su revisión.

Que las notas relativas contengan observaciones únicamente respecto a las deficiencias del control interno encontradas y deben ser mencionadas en sus papeles de trabajo, también cuando el control existente en las otras secciones no cubiertas por sus notas es adecuado.

Ventajas:

- El estudio es detallado de cada operación con lo que se obtiene un mejor conocimiento de la empresa.
- Se obliga al Contador Público a realizar un esfuerzo mental, que acostumbra al análisis y escrutinio de las situaciones establecidas.

Desventajas:

- Se pueden pasar inadvertidos algunas situaciones anormales.

- No se tiene un índice de eficiencia.

b) MÉTODO GRÁFICO:

Señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones. Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control, aún cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas y habilidad para hacerlos.

Existen dos tipos de gráficas de organización:

Cartas Maestras: Las cartas maestras presentan las relaciones existentes entre los principales departamentos.

Cartas suplementarias: Las cartas suplementarias muestran cada una, la estructura de departamento en forma más detallada.

Ventajas.

- Proporciona una rápida visualización de la estructura del negocio.

Desventajas.

- Pérdida de tiempo cuando no se está familiarizado a este sistema o no cubre las necesidades del Contador Público.
- Dificultad para realizar pequeños cambios o modificaciones ya que se debe elaborar de nuevo.

c) MÉTODO DE CUESTIONARIOS:

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el

auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

Ventajas:

- Representa un ahorro de tiempo.
- Por su amplitud cubre con diferentes aspectos, lo que contribuye a descubrir si algún procedimiento se alteró o discontinuó.
- Es flexible para conocer la mayor parte de las características del control interno.

Desventajas.

- El estudio de dicho cuestionario puede ser laborioso por su extensión.
- Muchas de las respuestas si son positivas o negativas resultan intrascendentes si no existe una idea completa del porque de estas respuestas.

GESTIÓN PÚBLICA

Definición.

Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. Por la amplitud de los

temas que involucra es compleja y se encuentra sujeta a los intereses y juicio de los ciudadanos.

Principales Características de la Nueva Paradigma de la Gestión Pública.

- Adopción del principio del ciudadano – cliente o usuario, con derechos claramente especificados y respetados.
- Definición de un nuevo perfil de administrador, ejecutivo o gerente público, guiado por la búsqueda de resultados y evaluado en consecuencia, sujeto a la rendición de cuentas y a la competencia no solo al momento de la contratación.
- Establecimiento de contratos de gestión, que permiten explicitar la visión, misión y objetivos de las entidades ejecutoras y, a su vez, sirven de base para la evaluación de éstas, a través de la definición de indicadores de desempeño.

FUNCION PÚBLICA

Javier Henao Hadrón, (Ex magistrado Corte Constitucional): Considera que la Función Pública es un empleo definido como el conjunto de funciones señaladas por la Constitución, la Ley o el reglamento, que deben ser desempeñadas por una persona natural para atender necesidades permanentes de la administración pública.

Comité Jurídico Interamericano Determina que "Función pública" es toda actividad temporal o permanente, remunerada u honoraria, realizada por una persona natural en nombre del Estado o al servicio del Estado, o de sus entidades, en cualquiera de sus niveles jerárquicos.

Diccionario De Osario. Las funciones «el ejercicio de un órgano o la actividad de un aparato» Son públicas cuando giran en torno a la actividad propia del Estado.

García Trevijano Fos. Aun aceptando un criterio pluralista, tanto social como

jurídico, hemos de considerar que tales funciones forman parte de la esencia estatal y únicamente el cuerpo soberano, es decir, el Estado, las asume y las ejercita directamente"

Rodríguez Libardo: La función pública se entiende como el conjunto de "relaciones laborales entre el Estado y sus servidores",

Comparando las anteriores definiciones y consultando otras legislaciones, todas están coinciden en afirmar que la función pública es la actividad realizada en cabeza de personas naturales en nombre del Estado cuyo fin está encaminado al logro de los fines esenciales del Estado.

REGION LIMA

Ubicación:

La Región Lima se encuentra ubicada en la parte central y occidental del territorio peruano. Comprende una franja costanera al oeste y al este limita con los andes en sus vertientes occidentales.

Provincias:

El departamento de Lima con sus diez provincias, se halla dividido en dos territorios: La región Lima Metropolitana (provincia de lima), que por ser la sede de la capital de la República tiene autonomía regional y municipal en simultáneo (régimen especial) y la región Lima - Provincias o también llamada solo Región Lima que viene a representar el conjunto de las restantes nueve provincias que están bajo la jurisdicción del Gobierno Regional.

El Gobierno Regional de Lima (salvo la Provincia de Lima que es de régimen especial) tiene sede en la ciudad de Huacho por ser la capital de la provincia más poblada de su jurisdicción.

La región Lima Provincias se compone de 9 provincias; a su vez divididas en un

total de 218 distritos:

- Provincia de Barranca
- Provincia de Cajatambo
- Provincia de Canta
- Provincia de Cañete
- Provincia de Huaral
- Provincia de Huarochirí
- Provincia de Huaura
- Provincia de Oyón
- Provincia de Yauyos

Superficie:

La superficie de la región Lima provincias es de 32129.31 Km².

REGION LIMA PROVINCIAS: SUPERFICIE POR PROVINCIA, 2007

Lima- provincias	Superficie(kilómetros cuadrados)
Barranca	1355.87
Cajatambo	1515.21
Canta	1687.29
Cañete	4574.91
Huaral	3655.70
Huarochirí	5657.93
Huaura	4891.92
Oyon	1886.95
Yauyos	6901.68

Fuente: Instituto nacional de estadística e información (INEI)-2007

GOBIERNO REGIONAL DE LIMA

MISION INSTITUCIONAL

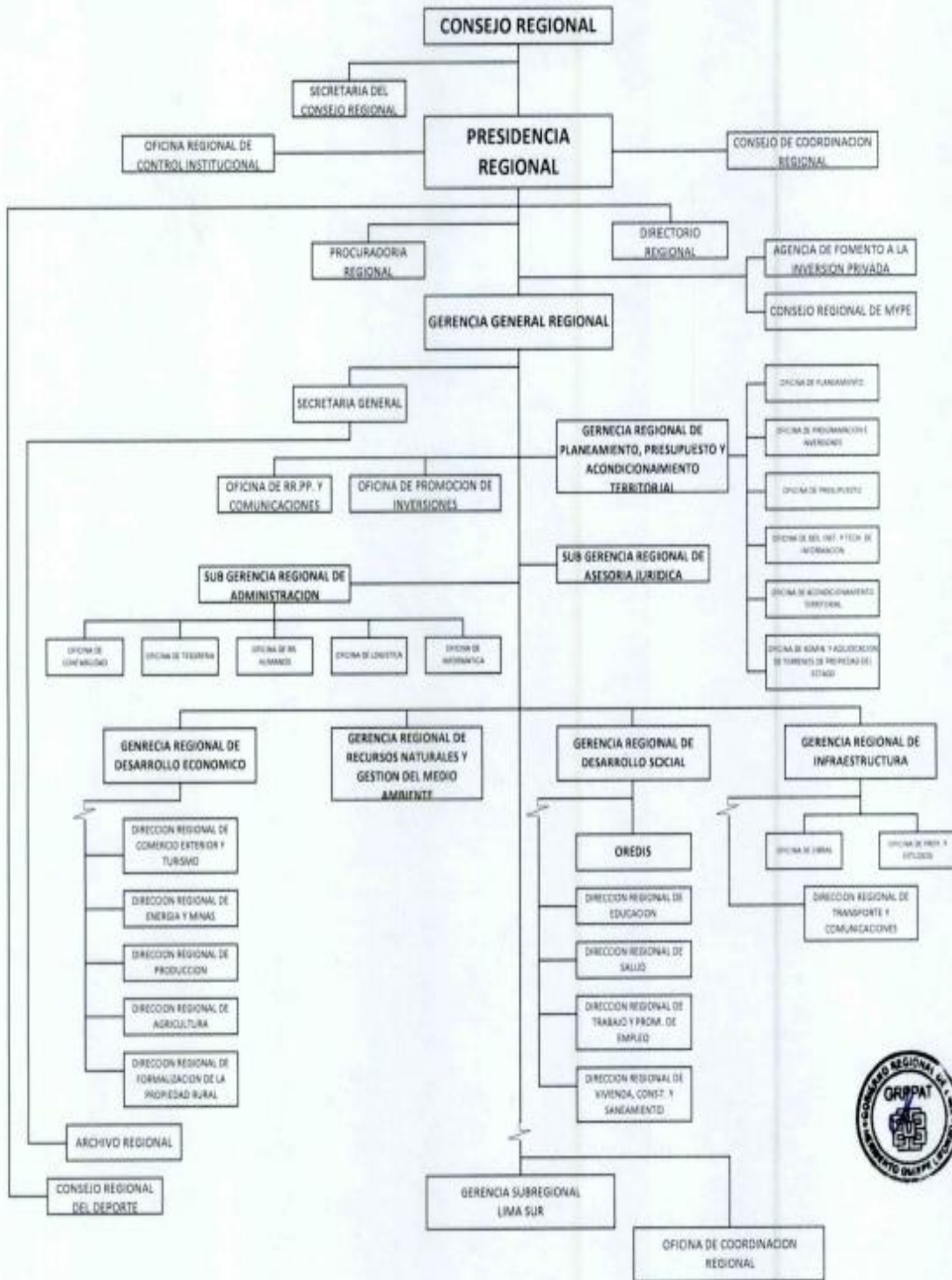
“EL Gobierno Regional de Lima tiene por misión organizar y conducir las gestión pública regional de acuerdo a sus competencias exclusivas,

compartidas y delegadas, en el marco de las políticas nacionales y sectoriales, para contribuir al desarrollo regional integral sostenible, promoviendo la inversión pública y privada y el empleo y garantizar el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad de oportunidades de sus habitantes, de acuerdo con los planes y programas nacionales y locales de desarrollo”.

VISION INSTITUCIONAL

“Gobierno Regional de Lima, institución moderna, integrada y reconocida por su población; líder del desarrollo regional, que brinda servicio público de calidad con transparencia, eficiencia y eficacia en un marco de igualdad de oportunidades, preservación de los recursos naturales y gestión ambiental; con un adecuado enfoque territorial de la inversión pública, privada y de cooperación internacional; y capacidad para generar e implementar políticas públicas de desarrollo sostenible con las competencias de un personal altamente calificado y comprometido con los objetivos institucionales, orientados a generar impactos positivos en el bienestar de la población de la región Lima”.

ORGANIGRAMA



2.3. Marco conceptual

Control interno

El Control Interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado 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 dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

Sistema De Información Contable:

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

Control Interno Contable

Comprende el plan de organización y procedimientos y registros que se refiere a la protección de los activos y la confiabilidad de la información contable y financiera.

El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.

Control Interno Administrativo

Son aquellas medidas que se relacionan principalmente con la eficiencia

operacional y la observación de las políticas establecidas en el área de la organización.

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que se refiere al proceso de decisiones conducentes a la autorización de transacciones por la gerencia, asociada con la responsabilidad de realizar los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las transacciones.

Ejemplo: las medidas de seguridad, los accesos restringidos, logros de objetivos, mantener informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, mantener una ejecutoria eficiente, determinar si la organización está operando conforme a la política establecida.

Gestión Pública

Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. Por la amplitud de los temas que involucra es compleja y se encuentra sujeta a los intereses y juicio de los ciudadanos.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

Para la ejecución de la presente investigación se empleara un diseño de investigación No Experimental – Transversal, porque no se insinuara la modificación de la realidad, quedando intacta su forma de trabajo de las mismas y la variable en estudio, además que este estudio se hará en una sola ocasión y con un tiempo prefijado con anterioridad.

3.2. Población y muestra

Población

La población comprende a los Funcionarios y trabajadores del Gobierno Regional de Lima, entre varones y mujeres.

N = 500 Funcionarios y trabajadores de la institución.

Muestra

La muestra se realizara probabilísticamente y se determinara por la aplicación de la fórmula muestral para población finita con un margen de error del 5%, un nivel de confianza del 95 % y con un nivel de heterogeneidad del 50%.

La muestra que se tomó fue de 152 colaboradores que fueron encuestadas en su momento, entre Funcionarios y trabajadores del Gobierno Regional de Lima.

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{E^2 \cdot (N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Donde:

m= Muestra necesaria

Z = nivel de confianza

p = Probabilidad de éxito

q = Probabilidad de no éxito

e = Error muestral

N = Población

Remplazando tenemos:

$$Z^2 = 3.84 \quad P = 0.5 \quad Q = 0.5 \quad N = 500 \quad e^2 = 0.0025$$

Obtenido como resultado: 217

Usamos además la fórmula de la muestra ajustada

$$n = \frac{n'}{1 + n'/N}$$

n = Muestra ajustada

n' = Muestra hallada con la fórmula de población finita

N = Población

Entonces

$n = ?$

$n' = 217$

$N = 152$

Por lo tanto, la muestra ajustada es 152 encuestas.

3.3. Definición y Operacionalización de las variables

POSICIÓN DE LAS VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS Ó PREGUNTAS	INDICES DE MEDICIÓN
VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	El Control Interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado 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 dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.	Siendo una variable Nominal se medirá por sus indicadores.	Objetivos	1. Eficacia	¿En el año 2017 el Gobierno regional de Lima alcanzó sus objetivos y metas previstas en la ejecución de proyectos de inversión pública?	A) Si B) No
				2. Eficiencia.	¿Los recursos humanos, materiales y financieros son usados adecuadamente?	A) Si B) No
				3. Cumplimiento de Leyes	¿El personal cumple con las normas a las cuales está sujeta la Entidad?	A) Si B) No
			Componentes	4. Ambiente	¿Practica usted los valores éticos?	A) Si B) No
				5. Evaluación de Riesgo	¿De qué manera evalúa la Entidad los riesgos?	A) Identificar puntos críticos y débiles B) Enfocando los riesgos (internos y externos) C) A y b D) N.A
				6. Actividades de Control	¿Cumplen con las actividades asignadas por su jefe inmediato?	A) Si B) No C) A veces

				7. Supervision	¿La Oficina de Control Interno cumple la Función de supervisar y monitorear las oficinas administrativas de la institución?	A) Si B) No C) A veces	
			Tipos	8. Control Previo	¿Realizan el Control Previo?	A) Si B) No C) A veces	
				9. Control Posterior	¿Realizan el Control Posterior?	A) Si B) No C) A veces	
VARIABLE DEPENDIENTE GESTIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL	La administración regional ejerce función administrativa de servicios públicos, mediante la ejecución de las obras públicas y la realización de actividades socio económica de interés regional que conllevan al desarrollo integral de su ámbito, y alcanzar sus objetivos y metas propuestos.	Es una variable nominal por lo que se medirá por sus indicadores.		10. Oficina de Control De Procedimientos Administrativos.	¿Cumple de manera eficaz las funciones y responsabilidades encomendadas de acuerdo al ROF?	A) Si B) No C) A veces	
				Indicadores de Gestión Regional	11. Oficina Regional de Control Institucional.	¿Cumple con realizar el control posterior de las acciones administrativas de la Institución de acuerdo a la Ley 27785- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control?	A) Si B) No C) A veces
					12. Sub Gerencia de Administración financiera.	¿Cumple con entregar la información Financiera de manera Eficaz, Eficiente, de conformidad a los principios y normas de	A) Si B) No C) A veces

				13. Sub Gerencia de Abastecimiento y Servicios Auxiliares.	¿Cumple con las normas y procedimientos del SEACE y la OSCE?	A) Si B) No C) A veces
				14. Sub Gerencia de Recursos Humanos.	¿Cumple con las Normas de Contratación del personal?	A) Si B) No C) A veces

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas.

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta que se aplicó a los dueños o representantes legales de las Micro y pequeñas empresas en estudio.

3.4.2. Instrumentos.

Para el recojo de la información de la investigación se aplicará un cuestionario estructurado, con el objetivo de recolectar información clara y precisa para llevar a cabo la solución de nuestro estudio de investigación.

El cuestionario consta de 14 preguntas distribuidas en tres partes.

3.5. Plan de análisis

Luego de haber aplicado la encuesta a los a los colaboradores, obtendremos información necesaria la cual será procesada en el programa Excel, en donde se ilustraran tablas y figuras correspondientes a nuestra investigación para sustentación de nuestro análisis de resultados. En donde para el análisis de datos se emplearan formulas estadísticas que permitirán obtener resultados concretos e interpretaciones sobre la influencia del sistema de control interno en la gestión del gobierno regional de Lima, año 2017.

3.6. Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERALES	OBJETIVO ESPECÍFICO	HIPÓTESIS
<p>INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL GOBIERNO REGIONAL DE LIMA, AÑO 2017</p>	<p>¿De qué manera incide el Control Interno en la Gestión del Gobierno Regional de Lima, Año 2017?</p>	<p>-Determinar si el Sistema de Control Interno incide en la Gestión del Gobierno Regional de Lima, año 2017.</p>	<p>- Determinar el Sistema de Control Interno en el Gobierno regional de Lima, año 2017.</p> <p>-Describir las características de la Gestión del Gobierno Regional de Lima, año 2017.</p> <p>-Determinar el impacto de los mecanismos del control interno que contribuyen en la gestión del gobierno regional de Lima, año 2017.</p>	<p>No es aplicable</p>

3.7 Principios Éticos

En el presente investigación se utilizarán los principios éticos por la confiabilidad y serán reales los datos serán considerados solo si se tiene la autorización del autor y se respetarán los derechos y principios éticos de las personas.

- Aplicación del principio ético de confiabilidad ya que los datos que se expongan en todo la siguiente investigación serán reales redactándose así si pertenecen a autores o si es de la autora de la investigación, de igual manera se demostrara confiabilidad ya que la información expuesta tendrá sustento en los libros, blog, textos angelinos, entre otros empleados para construir nuestro estudio.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

Datos Generales

Table 1: Edad de los trabajadores del Gobierno Regional de Lima.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
De 18 a 30	52	34%	34%
De 31 a 50	59	39%	73%
De 51 a mas	41	27%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 34% de los encuestados cuentan con una edad de entre 18 a 30 años, el 39% de 31 a 50 años y el 27% tienen edades que superan los 51 años.

Table 2: Genero del personal administrativo del Gobierno Regional de Lima.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Masculino	82	54%	54%
Femenino	70	46%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 54% de los encuestados son del género masculino y el 46% del género femenino.

Table 3: Grado de instrucción con la que cuenta usted.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Secundaria completa	12	8%	8%
Superior técnico	24	16%	24%
Superior universitario	84	55%	79%
Otros	32	21%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 8% de los encuestados cuentan con secundaria completa, el 16% cuenta con estudio superior técnico, el 55% con estudio superior universitario y el 21% cuenta con otros estudios.

4.1.1. Respecto al Control Interno

Table 4: En el año 2017 el Gobierno Regional de Lima alcanzó su objetivo y metas previstas en la ejecución de proyectos de inversión pública.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	103	68%	68%
No	49	32%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 68% dijo que si se alcanzó los objetivos y metas previstas y el 32 dijo que no se logró los objetivos y metas.

Table 5: Los recursos humanos, materiales y financieros son usados adecuadamente.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	94	62%	62%
No	58	38%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 62% dijo que los recursos humanos, materiales y financieros si son usados adecuadamente y el 38% dijo que no son usados adecuadamente.

Table 6: El personal cumple con las normas a las cuales están sujetas la entidad.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	110	72%	72%
No	42	28%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 72% dijo si cumple con las normas el 28% respondieron que no cumplen con las normas mencionadas.

Table 7: Practica usted los valores éticos.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	122	80%	80%
No	30	20%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 80% respondieron que si cumplen en practicar los valores éticos y el 20% respondieron que no practican los valores éticos.

Table 8: De qué manera evalúa la entidad los riesgos.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Identificando puntos críticos y débiles	51	34%	34%
Enfocando los riesgos internos y externos	43	28%	62%
a y b	46	30%	92%
N.A.	12	8%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 34% evalúan los riesgos identificando puntos críticos y débiles, el 28% enfocando los riesgos internos y externos, el 30% evalúan los riesgos usando las dos alternativas y el 8% no considera que las alternativas antes mencionadas evalúan los riesgos del Gobierno regional.

Table 9: Cumplen con las actividades asignadas por su jefe inmediato.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	122	80%	80%
No	4	3%	83%
A veces	26	17%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 80% respondieron que si cumplen con las actividades asignadas por su jefe inmediato, el 3% respondió que no y el 175 respondieron que a veces cumplen con las actividades asignadas por su jefe inmediato.

Table 10: La Oficina de Control Interno cumple la función de supervisar y monitorear las oficinas administrativas de la institucion.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	112	74%	74%
No	17	11%	85%
A veces	23	15%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 74% respondieron que la oficina de control interno cumple la función de supervisar y monitorear las oficinas administrativas, el 11% respondieron que no cumplen y el 15% respondieron que a veces cumplen dicha función.

Table 11: Cumplen con realizar el control previo.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	81	53%	53%
No	24	16%	69%
A veces	47	31%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 53% respondieron que si cumplen en realizar el control previo, el 16% respondieron que no cumplen en realizar el control previo y el 31% respondieron que a veces cumplen.

Table 12: Cumplen en realizar el control posterior.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	73	48%	48%
No	17	11%	59%
A veces	62	41%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 48% respondieron que si cumplen en realizar el control posterior, el 11% respondieron que no cumplen en realizar el control posterior y el 41% respondieron que a veces cumplen en realizar el control posterior.

4.1.2. Respecto a la Gestión del Gobierno Regional.

Table 13: Cumple de manera eficaz las funciones y responsabilidades encomendadas de acuerdo al ROF.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	92	61%	61%
No	11	7%	68%
A veces	49	32%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 61% respondieron que si cumplen de manera eficaz las funciones y responsabilidades encomendadas de acuerdo am ROF, el 7% respondieron que no y el 32% respondieron que a veces cumplen.

Table 14: Cumple en realizar el control posterior de las acciones administrativas de la Institución de acuerdo a la Ley N° 27785- ley orgánica de sistema nacional de control.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	115	76%	76%
No	12	8%	84%
A veces	25	16%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 76% respondieron que si cumplen en realizar el control posterior de las acciones administrativas de la Institución de a cuerdo a la ley N° 27785, el 8% no cumple y el 16% a veces cumple.

Table 15: La sub gerencia regional de administración cumple con entregar la información financiera de manera eficaz, eficiente de conformidad a los principios y normas de la contabilidad.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	128	84%	84%
No	10	7%	91%
A veces	14	9%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 84% respondieron que la sub gerencia de administración si cumple en entregar la información financiera, el 7% no cumple y el 9% respondieron que la oficina de sub gerencia administrativa a veces cumple en entregar la información financiera.

Table 16: la sub gerencia de abastecimiento y servicios generales cumple con las normas y procedimientos del SEACE y la OSCE.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	111	73%	73%
No	17	11%	84%
A veces	24	16%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 73% respondieron que la sub gerencia de abastecimiento y servicios auxiliares si cumple con las normas de procedimientos, el 11% no cumple y el 16% a veces cumple.

Table 17: La Oficina de Recursos Humanos cumple con las normas y reglamento de contratación del personal.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	73	48%	48%
No	52	34%	82%
A veces	27	18%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 48% respondieron que la sub gerencia de recursos humanos si cumple con las normas y reglamento de contratación del personal, el 34% respondieron que no cumplen y el 18% respondieron que a veces cumplen con dicha norma.

4.1.3. Respecto al impacto de los mecanismos del control interno.

Tabla 18: Existe un mecanimso de monitoreo en el Gobierno Regional de Lima.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	65	43%	43%
No	87	57%	100%
Total	152	100%	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 43% respondieron que si existe un mecanimso de monitoreo en la Institución y el 57% mencionó que no existe un mecanismo de monitoreo.

Tabla 29: El mecanismo de evaluación como medición y seguimiento ayuda en el mejoramiento permanente de la gestión del gobierno Regional.

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	79	52%	43%
No	73	48%	100%
Total	152	100%	

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 79% respondieron que el mecanismo de evaluación como medición y seguimiento si ayuda en el mejoramiento permanente de la gestión del gobierno regional y el 48% mencionaron que no ayuda al mejoramiento.

Tabla 20: El control interno influye en el desarrollo de las actividades y obras publicas de la Institucion

Escala	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada relativa
Si	112	74%	43%
No	40	26%	100%
Total	152	100%	

Interpretación: Según la encuesta realizada a 152 colaboradores del Gobierno Regional de Lima, se llegó a la conclusión que: el 74% respondieron que el control interno si influye en el desarrollo de las actividades y obras publicas del Gobierno Regional de Lima y el 26% manifestó que no influye en el desarrollo de las actividades.

4.2. Analisis de resultados

4.2.1. Respecto al Control Interno

Podemos concluir que el 68% de los encuestados respondieron que si se lograron las metas y objetivos en la ejecución de proyectos de inversión pública de la Region Lima, y el 32% respondieron que no se cumplieron.

Se puede conocer que la institución cumple con las normas de control interno de acorde a lo que indica la ley.

El resultado guarda relación con La Ley N° 28716-Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción.

Vemos también que el 62% usa los recursos humanos, materiales y financieros son usados adecuadamente. El 72% de los encuestados respondieron que si cumplen con las normas de control interno a las cuales está sujeta la entidad. Esto demuestra que la gran mayoría de los trabajadores se encuentran inmersos al cumplimiento de las normas de control interno en las que está sujeta la institución, lo cual es muy bueno porque tendrá un resultado positivo en el logro de sus metas y objetivos institucionales, cumpliendo cada uno sus funciones encomendados.

También se observó que el 80% de los encuestados practica los valores éticos que son muy importantes no solo en el ambiente de control sino también en el ambiente laboral lo cual conlleva a una buena relación y clima laboral estable.

Los trabajadores en un 34% confirman que evalúan el riesgo identificando los puntos críticos y débiles, lo cual es bueno porque les favorece para poder contrarrestar el riesgo identificado según su nivel.

Se observa también que un 80% de los encuestados cumplen con las actividades asignadas por su jefe inmediato, esto indica que los trabajadores muestran responsabilidad en cuanto a sus labores de trabajo, que por ende será un gran aporte al logro de metas y objetivos de la gestión administrativa del Gobierno Regional de Lima.

Vemos que el 74% de encuestados respondieron que la oficina de control interno realiza la función de supervisión y monitoreo en las áreas administrativas del Gobierno Regional de Lima.

Se observa que un 52% de los encuestados afirman que la institución si cumple con realizar el control previo lo cual quiere decir que en su mayoría si cumple con la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, que regula el establecimiento, funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del sistema de control interno en todas las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con actividades de control previo, simultáneo y posterior, para el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales así como contra los actos y

prácticas indebidas o de corrupción.

4.2.2. Respecto a la Gestión del Gobierno Regional

El resultado nos indica que el 61% de los encuestados si cumplen de manera eficaz las funciones y responsabilidades encomendadas de acuerdo al ROF. De acuerdo al documento de gestión, que se encuentra regulado por el Decreto Supremo N°043-2006- PCM que establece los lineamientos para la elaboración y aprobación del ROF, por parte de las entidades públicas del Estado.

En determinación de la encuesta realizada se puede decir que el Gobierno Regional de Lima cumple el control de las acciones administrativas del sistema de control interno.

También podemos concluir que en su mayoría de los encuestados respondieron que la oficina de la Sub Gerencia de Administración Financiera si cumple con las normas de contabilidad en la elaboración de los Estados Financieros de manera permanente.

Se comprobó también que el 73% la oficina de la Sub Gerencia de Abastecimientos y servicios Auxiliares si cumple con las normas y procedimientos de contrataciones y adquisiciones con el Estado (SEACE y OSCE) de conformidad a los procedimientos de la norma que lo regula.

Y por último se puede observar en el resultado que el 48% menciono que la oficina de la Sub Gerencia de Recursos Humanos si cumple si cumple con las normas y reglamento de contratación del personal, el 34% menciono que no cumplen y el 18% respondieron que a veces cumplen con dicha norma.

4.2.3. Respecto al impacto de los mecanismos de control interno

Se llegó a la conclusión que: el 43% encuestados respondieron que si existe un mecanismo de monitoreo en la Institución y el 57% menciona que no existe un mecanismo de monitoreo.

Se observó también que el 79% respondieron que el mecanismo de evaluación como medición y seguimiento si ayuda en el mejoramiento permanente de la gestión del gobierno regional y el 48% mencionó que no ayuda al mejoramiento.

Y por último el 74% de los encuestados respondieron que el control interno si influye en el desarrollo de las actividades y obras públicas del Gobierno Regional de Lima y el 26% manifestó que no influye en el desarrollo de las actividades.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al Objetivo específico 1

Respecto al control interno se puede manifestar que la institución cumple con un porcentaje aceptable con las normas de control interno de acorde a lo que indica la Ley.

El resultado guarda relación con La Ley N° 28716-Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y

prácticas indebidas o de corrupción.

Esto demuestra que la gran mayoría de los trabajadores se encuentran inmersos al cumplimiento de las normas de control interno en las que está sujeta la institución, lo cual es muy bueno porque tendrá un resultado positivo en el logro de sus metas y objetivos institucionales, cumpliendo cada uno sus funciones encomendados.

Los trabajadores en un 34% confirman que evalúan el riesgo identificando los puntos críticos y débiles, lo cual es bueno porque les favorece para poder contrarrestar el riesgo identificado según su nivel. 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 designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro de margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento.

5.2. Respecto al Objetivo específico 2

Se llegó a la conclusión que más del 50% de los encuestados cumplen de manera eficaz las funciones y responsabilidades encomendadas de acuerdo al ROF, de acuerdo al documento de gestión, que se encuentra regulado por el Decreto Supremo N°043-2006- PCM que establece los lineamientos para la

elaboración y aprobación del ROF, por parte de las entidades públicas del Estado.

En determinación de la encuesta realizada se puede decir que el Gobierno Regional de Lima cumple con un porcentaje aceptable de control de las acciones administrativas del sistema de control interno.

En cuanto a la Ley N°27785-Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, que tiene como objetivo proponer el apropiado y oportuno ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar la correcta utilización y gestión de los recursos del Estado, el desarrollo aprobó las funciones de los funcionarios públicos, así como el cumplimiento de las metas de las instituciones sujetas a control; estableciéndose en su artículo 6° que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes; disponiendo, asimismo dicha norma, que el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

También podemos concluir que en su mayoría de los encuestados respondieron que la oficina de la Sub Gerencia Regional de Administración cumple con las normas de contabilidad en la elaboración de los Estados Financieros de manera permanente.

Se comprobó también que la oficina de la Sub Gerencia de Abastecimientos y Servicios Auxiliares cumple con las normas y procedimientos de contrataciones y adquisiciones con el Estado (SEACE y OSCE) de conformidad a los procedimientos de la norma que lo regula.

Y por último se puede observar en el resultado que la oficina Oficina de Recursos Humanos en un 34% no está aplicando las políticas de contratación del personal, de acuerdo al cuadro de asignación de personal, en tal sentido existe deficiencias, que se tiene que tomar acciones inmediatas para el uso adecuado de las normas de contratación del personal.

5.3. Respecto al Objetivo específico 3

Se llegó a la conclusión que en la mayoría de los casos no se está llevando un mecanismo de monitoreo lo cual conlleva a que muchas de las actividades realizadas no puedan culminarse o se estén llevando de una forma que no es la correcta.

El mecanismo de evaluación como medición y seguimiento si ayuda en el mejoramiento permanente de la gestión del Gobierno Regional lo cual tiene que ir de la mano con la recolección de información y un planteamiento de resultados que estén acorde a lo planteado por la institución.

El control interno si influye en el desarrollo de las actividades y obras públicas del Gobierno Regional lo cual comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos de la Institución evitando perdidas, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones.

5.4. CONCLUSION GENERAL

Mediante el desarrollo de la investigación realizada, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más

efectiva los objetivos trazados. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, lo cual se busca con este trabajo brindar a otras Instituciones, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

Alva, L. (2013). Micro y Pequeñas Empresas ya tienen una nueva clasificación, (PERU). Disponible en: <http://publimetro.pe/actualidad/noticia-mypes-ya-tienen-nueva-clasificacion-14873>.

Aspilcueta, J. (2014). Micro y Pequeñas Empresas en el Perú.

Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>.

Castillo, C. y Vargas, B. (2011). Competitividad Sostenible De La Pequeña Empresa: Un Modelo De Promoción De Capacidades Endógenas Para Promover Ventajas Competitivas Sostenibles Y Alta Productividad, pág. 1. Disponible en PDF en <http://www.esan.edu.pe/publicaciones/cuadernos-de-difusion/2008/competitividadesostenible.pdf>.

Camarena, A. (2014). Las pequeñas y medianas empresas (Pymes). monografías.com. pág. 2. (Perú). Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos69/pequenas-medianas-empresas/pequenas-medianas-empresas2.shtml>.

Cortez, F. (2013). Estrategias competitivas y su importancia en la gestión de las empresas. Recuperado el día 24 de octubre de: <http://www.gestiopolis.com/estrategias-competitivas-y-su-importancia-en-la-gestion-de-las-empresas/>.

Deming, E. (1989). “Calidad, Productividad y Competitividad”. Madrid: (Huamane). Edita: Díaz de Santos, S.A.

Ferrara, M. (2010). Caracterización y políticas de pymes en América Latina, pág. 1. Recuperado de: <http://www.latameconomy.org/es/outlook/2013/traits-and-policies-of-latin-american-smes/>.

Fonseca, L. (1ª.ed). (2011). Sistema de control interno. Perú: Editorial Lima

Fonseca, L. (1ª.ed). (2007). Vademécum contralor. Perú: Editorial Lima

García, O. (2015). competitividad, concepto e importancia, Disponible en: <http://es.slideshare.net/zullyangel/desventajas-de-las-pymes-5882322>.

Garrido, B. (2011). Sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. (Tesis de grado). Universidad de los

Andes, Mérida, Venezuela.

Gonzales, M. (2009), Competitividad en las Micro y Pequeñas Empresas, Recuperado de: <http://maricruzgonzalezmonsalve.blogspot.pe/2009/09/competitividad-en-las-mypes-parte-2.html>.

Goñi, A. (2014). ¿Es Navarra competitiva? Recuperado de: <http://www.ifuturo.org/es-navarra-competititiva-comparativa-con-espana-y-europa?gclid=CN-h9KidvsgCFVcRHwodVMYAFQ>.

Lama, M. (2009). Plan estratégico para mejorar la gestión en la Municipalidad Distrital de San Jacinto. (Tesis maestría). Universidad nacional de Trujillo, Perú.

Lara, L. (2012). Propuesta de control a la gestión administrativa y financiera aplicada al municipio de Pedro Vicente Maldonado. (Tesis pregrado). Universidad Central de Ecuador, Ecuador.

Locayo, A. (2010). Factores de éxito del empresario de pymes. Dónde Aplicar la Capacitación. Recuperado el día 24 de octubre de: <http://www.monografias.com/trabajos105/factores-exito-del-empresario-pymes/factores-exito-del-empresario-pymes.shtml>.

MATHEWS, J. (2009). El significado de la competitividad y oportunidades de internacionalización para las mypes.1 EDICION, PAG20 PERU. Disponible en: <http://www.crecemype.pe/portal/images/stories/files/COMPETITIVIDAD.pdf>

Mathews, J. (2009). El significado de la competitividad y oportunidades de internacionalización para las Micro y Pequeñas Empresas. Disponible en: http://www.milenio.com/firmas/universidad_tecnologica_del_valle_del_mezquiteal/Competitividad-concepto-importancia_18_541925858.html.

Manene, L. (2011). Benchmarking: Historial, Definiciones, Aplicaciones Y

Beneficios. Recuperado el día 24 de octubre de:
<http://actualidadempresa.com/benchmarking-historial-definiciones-aplicaciones-y-beneficios-la-parte/>.

Robert, V. y Yoguel, G. (2010). Desarrollo de ventajas competitivas: pymes exportadoras exitosas en: (Argentina, Chile y Colombia), Disponible en:
<http://www.cepal.org/publicaciones/xml/5/29585/lcg2339eyoguel.pdf>

Quiñonez, M. (2012). Estudio De La Gestión Competitiva De Las Pequeñas Y Medianas Empresas (Pymes) Comerciales. Caso Esmeraldas, República Del Ecuador. Disponible en:
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2012/pequenas-medianas-empresas-ecuador.html>

Villarán, F. (2009). La Importancia De La Micro y Pequeñas Empresas En El Desarrollo Del País, Pág. 1. Disponible en PDF en: <http://www.teleley.com/revistaperuana/villaran-66.pdf>.

Vanegas, C. (2011) Grandes pymes y competitividad, (Venezuela). Recuperado de: <http://www.grandespymes.com.ar/2011/08/30/pymes-venezolana-y-competitividad/>.

Valda, J. (2010). LAS MYPES EN EL PERÚ, (Lima). Recuperado de: <http://nospinozah.blogspot.pe/2010/03/las-pymes-en-el-peru.html>

6.2. ANEXOS

6.2.1. Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los trabajadores del Gobierno Regional de Lima

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de los trabajadores para desarrollar el trabajo de investigación denominado “**Influencia del Control Interno en la Gestión del Gobierno Regional de Lima, año 2017**”.

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

Datos generales de los trabajadores

1.- ¿Edad de los trabajadores del Gobierno Regional de Lima?

- a) 18 a 30 años b) de 31 a 50 años. c) De 51 años a más.

2.- Género del personal administrativo del Gobierno Regional de Lima.

- a) Masculino. b) Femenino.

3.- ¿Cuál es su grado de instrucción?

- a) Secundaria completa b) Superior técnico
c) Superior.universitario d) otros

I. Respecto al control interno en el Gobierno Regional de Lima.

4. ¿En el año 2017 el Gobierno Regional de Lima alcanzo sus objetivos y

metas previstas en la ejecución de proyectos de inversión pública?

- a) Si b) No

5. ¿Los recursos humanos, materiales y financieros son usados adecuadamente?

- a) Si b) No

6. ¿El personal cumple con las normas a las cuales está sujeta la Entidad?

- a) Si b) No

7. ¿Practica usted los valores éticos?

- a) Si b) No

8. ¿De qué manera evalúa la Entidad los riesgos?

- a) Identificar puntos críticos y débiles b) Enfocando los riesgos
c) a y b d) N.A.

9. ¿Cumplen con las actividades asignadas por su jefe inmediato?

- a) Si b) No c) A veces

10. ¿La Oficina de Control Interno cumple la función de supervisar y monitorear las oficinas administrativas de la institución?

- a) Si b) No c) A veces

11. ¿Cumple con realizar el Control Previo?

- a) Si b) No c) A veces

12. ¿Cumplen en realizar el Control Posterior?

- a) Si b) No c) A veces

II. Respetto a la Gestión del Gobierno Regional

13. ¿Cumple de manera eficaz las funciones y responsabilidades encomendadas de acuerdo al ROF?

- a) Si b) No c) A veces

14. ¿Cumple con realizar el control posterior de las acciones administrativas de la Institución de acuerdo a la Ley 27785- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control?

- a) Si b) No c) A veces

15. ¿La Sub Gerencia Regional de Administración cumple con entregar la información Financiera de manera Eficaz, Eficiente, de conformidad a los principios y normas de Contabilidad?

- a) Si b) No c) A veces

16. ¿La Sub Gerencia de Abastecimiento y Servicios Generales cumple con las normas y procedimientos del SEACE y la OSCE?

- a) Si b) No c) A veces

17. ¿La Oficina de Recursos Humanos cumple con las Normas de Contratación del personal?

- a) Si b) No c) A veces

III. Respetto al impacto de los mecanismos del control interno

18. ¿Existe un mecanismo de monitoreo en el Gobierno Regional de Lima?

- a) Si b) No c) A veces

19. El mecanismo de evaluación como medición y seguimiento ayuda en el mejoramiento permanente de la gestión del gobierno Regional.

- a) Si b) No c) A veces

20. El control interno influye en el desarrollo de las actividades y obras públicas de la Institución.

- a) Si b) No c) A veces

6.2.2. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	SEMANAS														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Título e Introducción	X	X													
Planeamiento de la Investigación			X	X	X										
Marco Teórico y Conceptual					X	X	X	X							
Methodology									X	X	X				
Resultados											X	X			
Referencias Bibliográficas											X	X			
Presentación del Informe													X	X	
Aprobación del Informe por la comisión															X