

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION

ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ:

CASO “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO” –

CAÑETE, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

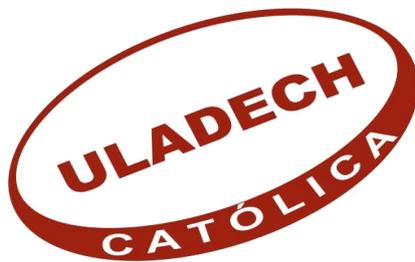
BACH. MARGOT RIVERA VILA

ASESOR:

MG. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CAÑETE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION

ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ:

CASO “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO” –

CAÑETE, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BACH. MARGOT RIVERA VILA

ASESOR:

MG. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CAÑETE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR

Dra. Rosario E. Rodríguez Cribilleros
PRESIDENTE

Mgr. C.P.C.C. Donato Castillo Gomero
MIEMBRO

MG. C.P.C. Julio Javier Montano Barbuda
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, gracias por guiar mis pasos dentro de la fe católica y permitirme lograr mi propósito.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por darme la oportunidad de forjarme una carrera profesional; donde aprendí de mis errores, conocí cual es mi verdadero potencial y descubrí que se trabaja por las cosas que uno quiere.

A mi asesor de tesis por su conocimiento, el MG. C.P.C. Julio Javier Montano Barbuda a quien le debo el hecho de que esta tesis tenga menos errores posibles. Gracias por ser tan paciente.

DEDICATORIA

A mi madre Vilma y mi abuelita Maximiliana por la paciencia de mi ausencia debido a mis estudios.

A mi Padre, que desde el cielo me ilumina para seguir consiguiendo mis metas.

A mi princesa Luhana que me presto el tiempo que le pertenecía para poder terminar mi tesis. ¡Gracias, hija de mi corazón!

A mis hermanos, sobrinos, y a todos que me apoyaron en cuidar a mi hija mientras realizaba mis estudios, eternamente agradecida por el apoyo.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general: Determinar la influencia del Control Interno en la gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de San Antonio”, Cañete - 2017. La investigación fue descriptiva – Bibliografica, documental y de caso para el recojo de información se realizó un cuestionario con preguntas cerradas, obteniendo los siguientes resultados: **Respecto a la revisión bibliográfica**, se puede verificar que aplicando adecuadamente los componentes del control interno en la gestión administrativa se va a obtener buenos resultados para los funcionarios de la municipalidad como para los ciudadanos. **Respecto a los resultados del caso**, la municipalidad cuenta con debilidades al no implementar el Sistema de Control Interno e incorporar las recomendaciones de los Auditores Externos; se ha llegado a la conclusión que el ROF y MOF no está actualizado, debido que las funciones que desempeñan los funcionarios de la Entidad no está generando el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

Palabras claves: Control Interno, Municipalidades, Gestión Administrativa.

ABSTRAC

The present research work has as a general objective: Determine the influence of Internal Control in the administrative management of the Municipalities of Peru: Case "District Municipality of San Antonio", Cañete - 2017. The investigation was descriptive - Bibliographic, documentary and case For the collection of information, a questionnaire was carried out with closed questions, obtaining the following results: Regarding the bibliographic review, it can be verified that properly applying the internal control components in the administrative management will obtain good results for the officials of the municipality as for citizens. Regarding the results of the case, the municipality has weaknesses by not implementing the Internal Control System and incorporating the recommendations of the External Auditors; it has been concluded that the ROF and MOF are not updated, because the functions performed by the Entity's employees are not generating compliance with the objectives and goals set.

Keywords: Internal Control, Municipalities, Administrative Management

CONTENIDO

CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
INDICE DE CUADROS	ix
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	15
2.1. Antecedentes.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	32
2.1.4. Locales.....	40
2.2. Bases Teóricas	41
2.2.1. Teoría del Control Interno	41
2.2.2. Informe Coso	47
2.2.3. Sistema de Control Interno	49
2.3. Marco Conceptual	61
2.3.1. Definición de Control Interno	61
2.3.2. Definición de Municipalidad	63
2.3.3. Gestión Administrativa	64
III. METODOLOGIA	66
3.1. Tipos de instrumento	67
3.2. Nivel de Investigación	67
3.3. Población y muestra	67
3.4. Definición conceptuales y operaciones las variables	67
3.5. Técnicas e Instrumentos	67
3.6. Plan de análisis	67
3.7. Matriz de consistencia	67

3.8. Principios éticos	68
IV. RESULTADOS	69
4.1. Respecto al Objetivo específico 1.....	69
4.2. Respecto al Objetivo específico 2.....	73
4.3. Respecto al Objetivo específico 3.....	75
V. ANÁLISIS DE RESULTADOS	78
5.1. Objetivo específico 1.....	78
5.2. Objetivo específico 2.....	79
5.3. Objetivo específico 3.....	81
VI. CONCLUSIONES.....	83
6.1. Objetivo específico 1.....	83
6.2. Objetivo específico 2.....	84
6.3. Objetivo específico 3.....	84
6.4. Recomendación	85
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	86
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	86
Matriz de consistencia.....	92
Fichas bibliograficas.....	93
Cuestionario.....	94

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1	69
Cuadro 2	73
Cuadro 3	75

I. INTRODUCCIÓN

El Control Interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas.

Todas las Municipalidades sin excepción (Provinciales y Distritales), deberán contar obligatoriamente con los instrumentos de gestión que se detallan más adelante. Lamentablemente, existen muchas Municipalidades, sobre todo en el interior del País, que no cuentan con dichos instrumentos, lo cual les viene generando ciertos problemas administrativos internos en su gestión.

ESPINOZA, D. (2013)

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada.

Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule. **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA (2018).**

El Informe COSO incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno. Asimismo, define al control

interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA (2006)**

Perú tiene uno de los Estados más disfuncionales de América Latina. Muchas, instituciones estatales no funcionan, y en algunas zonas, ni siquiera existen. En muchas partes del interior, los servicios públicos (educación, salud, agua potable, infraestructura) no llegan, y si llegan, son pagados por la corrupción y la ineficiencia. Los gobiernos locales y regionales carecen de un mínimo de capacidad administrativa. La seguridad y la justicia funciones básicas del Estado, no son mínimamente garantizados. **Levitsky, S. (2012)**

La pérdida de credibilidad del sector público como gestor de bienestar ciudadano viene acompañado de manifestaciones que exigen y obligan a que las instituciones públicas actúen aplicando principios de economía, eficiencia y eficacia. Estas nuevas demandas, cada vez más importantes como consecuencia de la magnitud del déficit público en prácticamente en la totalidad de países, tuvieron en un primer momento un importante impacto en los procesos de construcción de políticas públicas, pero en la actualidad no se circunscriben únicamente a la esfera política o ministerial, sino que se han ampliado a todas las actuaciones de la administración en sus diferentes órdenes territoriales.

Así, las administraciones estatales, autonómicas, provinciales y locales se ven envueltas en procesos de regeneración, de cambio. **García (2007)**

La Municipalidad Distrital de San Antonio está identificada con Ruc 20158939313.

La demarcación política ha pasado por varias etapas. De acuerdo a la Ley n° 506 de fecha 25 de setiembre de 1921, San Antonio constituía un anexo de Mala. La importancia del poblado hizo imperiosa necesidad que sea una repartición territorial independiente como lo señala acertadamente Don German Stiglich, representante de la Comisión de Demarcación Territorial de la Sociedad Geográfica de Lima, de fecha 26 de Octubre de 1921, en un informe elevado al Presidente de la misma Sociedad indicando las razones para crear el distrito y los posibles límites. Don Pablo Nosiglia, diputado por la provincia de Cañete, fue el autor intelectual de la Ley de creación. El congreso de la Republica elevo a San Antonio a la categoría de Distrito el 21 de diciembre de 1922 y el Presidente Augusto B, Leguia rebrico la Ley n° 4611 el 27 del mismo mes.

La instalación del primer Concejo Municipal fue el 17 de Febrero de 1923, siendo el primer Alcalde del Distrito de San Antonio Don Pedro Advincula Quispe Chumpitaz por el periodo de 1923-1926.

Fecha de inicio de actividades según registro de SUNAT es el 01 de agosto de 1993.

Misión

La municipalidad distrital de San Antonio, es una entidad pública que promueve el desarrollo integral de la persona humana en el distrito. Presta eficientemente servicios públicos y administra recursos en función a los objetivos que eleven la calidad de vida de la población, regulando las actividades vinculadas al saneamiento y promoviendo la preservación ecológica del Distrito y la participación ciudadana.

Visión

La visión del distrito es la descripción de los sueños factibles y razonables que queremos alcanzar.

“San Antonio es un distrito eco-turístico y de productores, líder, organizado y generador de riquezas, además de ser un distrito saludable con hombres y mujeres de toda las generaciones con valores humanos, con igualdad de oportunidades de formación y desempeño que participan democráticamente en la gestión de su desarrollo”.

ALCALDE: Lic. Miguel Florencio Yaya Lizano.

TENIENTE ALCALDE: Fanny Catalina Ramos Yaya.

REGIDORES:

- ❖ Enrique Concepción Camacho Camacho.
- ❖ Yvette Aymee Chumpitaz Quispe.
- ❖ Edith Rosario Camacho Bruno.
- ❖ Amador Arias Ronceros

El presente Concejo Municipal asume el cargo para el periodo 2015 – 2018.

Por lo expuesto anteriormente la investigación se formula a través del siguiente enunciado: ¿Cómo Influye el control interno en la gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de San Antonio” – Cañete, 2017?, el mismo que se determinó como Objetivo General: Determinar la influencia del Control Interno en la gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de San Antonio” – Cañete, 2017, siendo así se obtiene los objetivos específicos:

1. Describir la influencia de Control Interno en la gestión administrativa de las Municipalidades en el Perú, 2017
2. Describir la influencia del control interno en la Gestión administrativa de la “Municipalidad Distrital de San Antonio” – Cañete, 2017
3. Realizar un cuadro comparativo de la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú y de la “Municipalidad Distrital de san Antonio” – Cañete, 2017.

Finalmente la investigación se justifica para determinar el vacío que se tiene sobre el control interno y la gestión administrativa en las municipalidades del Perú; es decir permitirá: Determinar la influencia del Control Interno en la gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de San Antonio” – Cañete, 2017. Habiéndose visualizado que existe gran necesidad de aplicar los mecanismos de control interno y que se cumplan con la normativa vigente para así poder obtener buenos resultados en la gestión administrativa de la municipalidad.

Sin embargo lo que se quiere lograr con este proyecto de tesis es determinar la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y en especial en nuestro caso.

La presente investigación se justifica porque debido a su elaboración, sustentación y aprobación, obtendré mi título profesional de Contador Público.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Internacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores de país del mundo, menos Perú.

Monascal, F. (2010). En la tesis Titulado: “**Propuesta de Gestión de Control Interno caso: Gerencia de Auditoria Italviajes, C.A**”, de la Universidad Monte Ávila, cuyo Objetivo General es: proponer mejoras a la gestión del proceso de Control Interno en la empresa Italviajes, C.A. Las Conclusiones que se determinó han sido con base a los datos recogidos y analizados, producto de las encuestas para la evaluación del método de gestión de control Interno en la Empresa Italviajes, C.A., se evidencio que existe un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades que abarca y quienes son los responsables de su ejecución.

En virtud de lo planteado, con la propuesta realizada para mejorar los planes y programas de Control Interno, se va a alcanzar el objetivo de dar a conocer a toda la organización, los responsables de su ejecución y las actividades involucradas.

Por otra parte, se puede denotar que el 60% de los encuestados coinciden que no conocen las Normas y Procedimientos establecidos en las áreas donde están asignados para realizar sus

actividades, mientras que un 40% si conoce cada Norma y procedimiento relacionados con las actividades que están ejecutando.

Es importante señalar que actualmente predominan una serie de debilidades, las cuales son detectadas por la Gerencia de Auditoria en su proceso de revisión e inspección a las Sucursales, las mismas presentan el incumplimiento de los lineamientos indicados por la alta gerencia, los cuales deben impartirse de manera oficial y por escrito (Manual de Normas y Procedimientos) para su fiel cumplimiento.

En referencia a este planteamiento, con la propuesta para definir un modelo de Sistema de Gestión Documental, se podrán elaborar los manuales de políticas, normas y procedimientos de cada área, para así normalizar los procesos y estandarizar e esta herramienta que tanta hace para consultar acciones y responsabilidades.

Para cumplir con el objetivo de mejorar el método de Control Interno de la empresa Italviajes, C.A. se propone desarrollar los siguientes aspectos:

- Sistema de Gestión Documental basado en Manuales de Normas y Procedimientos, para la ejecución de actividades.
- Definir las funciones del personal y Control de la empresa para evaluar el control de desempeño y los procesos administrativos de la empresa.

- Definir un Sistema de Control Interno que permita validar datos, emitir reportes evaluar las diferentes áreas de la empresa, a través de indicadores de gestión.

Arceda, S. (2015). En su tesis titulada: **“Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”**, determino en su Objetivo General: Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. El mismo que se obtuvo como conclusiones: De acuerdo a los objetivos. Los procedimientos de Control Interno que realiza la empresa son:

1. Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar.
2. La contratación de personal lo realizan, a medida que se necesitan en cada área.
3. No existe control de entrada y salida del personal.
4. Los arqueos de caja se realizan eventualmente.
5. Los ingresos del día no son depositados, además son utilizado para pago de gastos.
6. Los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan.

7. Falta de segregación de funciones
8. Las Responsabilidades son centralizadas.
9. Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores.
10. Inexistencia de reclutamiento de los colaboradores.
11. Falta de control de jornada de trabajo de cada trabajador.
12. Arqueo de Caja de manera eventual.

Santos, K. (2013). Con su Tesis titulada: **“Control interno de la Dirección Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeralda y su repercusión en la Gestión Institucional”**, con el objetivo general: Analizar el proceso de Control Interno en la Dirección Financiera de Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas y su repercusión en la gestión institucional. Obteniendo las conclusiones siguientes:

- a. En los procesos financieros se establece que los controles no son adecuados, en vista que existe dificultades en el tiempo de consecución de los mismos, esto se da por la falta de sinergia con el resto de departamento que son responsables de iniciar los procesos, causando malestar por el retraso en la operatividad de las áreas requirentes por falta de agilidad en la culminación de las requisiciones.
- b. No se ha realizado la evaluación de riesgos, por desconocimiento de los servidores responsables, lo que no les ha permitido conocer el estado actual de los procesos, ni identificar

los riesgos que puedan afectar la consecución de los objetivos, y tampoco se han establecido las actividades para mitigar los riesgos existentes, a través de un plan de mitigación de riesgo.

- c. No se ha realizado actividades de seguimientos o supervisión al sistema de control interno, lo que no ha permitido determinar la vigilancia y calidad del mismo, tampoco se ha identificado las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al control y de esa maneja promover modificaciones con la finalidad de mantener su efectividad, además tomar acciones preventivas y correctivas que asegure el correcto funcionamiento del sistema de control interno y asegurar que se cumplan con las observaciones de auditoría interna y externa.
- d. El personal de servicios en su mayoría no tiene conocimiento de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado, teniendo una debilidad para cumplir a cabalidad para cumplir a cabalidad sus actividades, esto ha permitido que existan deficiencias en los procesos que realizan por no estar apegados a la normativa vigente, por ello es riesgo inherente está en el rango moderado y no en el rango bajo, como se requiere para una adecuada gestión administrativa, que permita el cumplimiento de los objetivos.
- e. Luego de analizar la documentación obtenida respecto al cumplimiento de las Normas de Control Interno, se determinó que el sistema de control interno de la dirección Financiera tiene

un nivel de confianza moderado y aplicado la matriz de calificación, se obtiene un nivel de riesgo también moderado, resultados que tiene que considerarse para que se tomen acciones que promuevan la aplicación adecuada y el cumplimiento oportuno de las Normas de Control Interno, con el fin de garantizar la consecuencia de los objetivos.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región Lima.

Fidel, M. (2016). En su tesis denominada: “**Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014**”, obtuvo como objetivo General: Conocer los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014.

Concluyendo con lo siguiente:

- El ambiente de control se considera SATISFACTORIO, obedece a los resultados obtenidos en las cuales se muestra un 70% donde los titulares y funcionarios asignan claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno. Con relación al ambiente de control las políticas utilizadas en el Control Interno son

coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de las unidades, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo se amerita un manual para su ejecución.

- La evaluación de Riesgo es INADECUADO, debido a que no cuenta con el plan de administración de riesgo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), asimismo debemos precisar que un 55% reconoce que el municipio no ha implementado un sistema de valoración de riesgo referente a los sistemas, el personal y procesos y donde la gestión pocas veces estuvo orientado a la satisfacción de las demandas de la comunidad. Así mismo más del 50% de los encuestados no identifican las contingencias que se puedan presentar.
- Las actividades de control gerencial nos dice que es SATISFACTORIO, obedece a los resultados obtenidos en las cuales se muestra un 72% de los encuestados mencionan que la existencia de procedimientos aprobados para acceso de bienes y recursos, así como contar con los procedimientos adecuados para el control de bienes y recursos y donde también el 79% de los encuestados afirman que si se realizan las rendiciones de cuenta periódicamente, por lo que estas acciones permiten que la Gerencia y el personal realicen el cumplimiento diariamente de sus funciones. Estas acciones son importantes porque implican

la forma correcta de hacer las cosas, así como también el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio para asegurar el logro de los objetivos de la entidad.

Estas actividades se llevan a cabo en todos los niveles de la organización y en cada etapa de la gestión.

- La información y comunicación es definido como SATISFACTORIA, puesto que un 64% de los encuestados afirman que la municipalidad cuenta con un excelente contenido de la información interna, canal de comunicación y donde también el 66% de los encuestados afirma un excelente canal de comunicación externa, por lo que se puede apreciar en las atenciones que se brinda a las sugerencias, quejas, reclamos y denuncias. Por otra part un 66% afirman que la municipalidad satisface las necesidades de los usuarios con la página web.
- Supervisión está definido como SATISFACTORIO por los resultados obtenidos, toda vez que la entidad ha adoptado medidas más adecuadas para las actividades de prevención y monitoreo, donde el 58% de los encuestados afirman que la entidad cuneta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados y en seguimiento de resultados el 71% de los encuestados afirman que al detectar errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas. De esta manera la supervisión y

monitoreo es SATISFACTORIO en el proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad.

- En cuanto al objetivo central de investigación podemos mencionar que los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz. Periodo 2014, podemos concluir que más de la mitad de la población encuestada están plenamente satisfechos, situación SATISFACTORIO, con la aplicación del sistema de control interno en la MPC, y son conscientes de que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

El sistema de control interno establecido por la Municipalidad Provincial de Carhuaz está basado en el informe COSO, el mismo que la Contraloría General de la Republica ha hecho propio a través de la Resolución N° 320-2006-CG “Normas de Control Interno” y mediante R.C. N° 458-2008-CG emite las pautas y lineamientos para su implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado, cabe aclarar que el sistema nacional de control esta normado por la Ley N° 27785 “Ley Marco del Sistema Nacional esta normado por la Ley n° 28716 “Ley del Control Interno en las Entidades del Estado”. En efecto la Municipalidad Provincial de Carhuaz no es ajena a estas normas que observan el accionar de las entidades públicas, por ello la implementación del

control interno está enmarcado en los cinco componentes establecidos en el Informe COSO, los cuales son: EL ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control gerencial, Información y Comunicación y supervisión, sin embargo, es necesario sin embargo, es necesario aclarar que de acuerdo a los resultados obtenidos se observa que se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido a la existencia de personal calificado y capacitado. Pero también se debe mencionar que la municipalidad cuenta con un plan de gestión de riesgo mínimo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), con lo que implicaría que la municipalidad no logre su objetivo al cien por ciento.

Puertas, D. (2014). En su tesis denominada: **“El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014.”**, tuvo como objetivo General: Determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014.

Teniendo las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1:

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las

empresas comerciales del Perú. Los trabajos solo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo en las bases teóricas se establece que si existe influencia entre el control interno y administración; es decir, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la administración de las municipalidades del Perú, ya que el control interno esta diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable del logro de objetivos con eficacia y eficiencia.

Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al Jefe de la OCI de la Municipalidad Distrital De Nuevo Chimbote se ha podido evidenciar que la institución no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en su gestión administrativa, lo cual implica que las metas y objetivos institucionales están expuestas al riesgo, lo cual perjudica a la comuna y a la población.

Respecto al objetivo específico 3:

Al hacer el análisis comparativo de los Objetivos Específicos 1 y 2, tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se puede inferir que tanto en las municipalidades a nivel nacional como en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa para el

cumplimiento de metas y objetivos institucionales, lo 80 cual se debe a que no se está aplicando correctamente los sub componentes y componentes del control interno que establece el informe COSO.

Valera, N. (2016). En su Tesis denominada: **“Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016”**, el Objetivo General de la presente tesis es: Conocer la relación existente entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016”, la misma que se ha obtenido como resultado: El presente estudio tuvo como objetivo principal conocer la relación existente entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016 de acuerdo al desarrollo de sus funciones de los trabajos que buscan cumplir con los objetivos de la entidad, pues en nuestro trabajo se logró determinar que: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la Gestión Administrativa de la dirección Sub regional Salud Huallaga Central, 2016. Por cuanto, se obtuvo un grado de correlación alta ($r = 0.7461$) entre dichas variables y un nivel de significancia ($p=0,001$) que según el examen estadístico bilateral el p-valor es menor ($p<0,05$); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula. Además, el coeficiente de determinación $r^2 = 0.6144$ indica que la imagen institucional se ve influenciada en un 61% del Control Interno por la gestión administrativa. Demostrando que la aplicación de un

buen Control Interno en la Gestión Administrativa permitirá descubrir faltas, comunicar inseguridades, alteraciones y actos de corrupción dentro de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central. Sin embargo, en nuestra presente tesis si de estudio hemos podido constatar que si se explica eficientemente el Control Interno.

Llegando a discrepar con los resultados obtenidos con la tesis del autor citado Lima, D. & Martínez, D. (2011) en su tesis “Propuesta de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo para el Colegio Nacional nocturno Catamayo”. Tuvo como objetivo General: Diseñar un conjunto de procedimientos que permitan al CONEI del Colegio Nacional Nocturno “Catamayo” tener un mejor control de los recursos humanos y financieros que le permita el cumplimiento de las políticas institucionales. Utilizo como tipo de estudio para dicho trabajo de investigación el inductivo – deductivo, analítico – sintético, científico. Para dicho estudio se tomó una muestra de 816 personas y las conclusiones a la que llego son: La institución no cumple las Normas de Control Interno formuladas por la Contraloría General del Estado, cabe mencionar que un buen control es efectivo cuando esta formulado en base a las necesidades del Colegio, en dicho estudio se llegó a determinar que en la institución materia de estudio no aplico eficientemente al Control Interno repercutiendo negativamente en la gestión administrativa. Asimismo, en cuanto a la valorización que hicieron

los trabajadores a la Gestión Administrativa mostrado en la tabla de distribución de frecuencia observamos que el 40% lo califican como Malo donde se puede suponer que la implementación en las áreas de Presupuesto, Logística y Contabilidad, no ha sido la adecuada permitiendo el no cumplimiento de los objetivos establecidos en las respectivas áreas, complementado también que el Director de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central no ha difundido eficientemente el código de ética mediante talleres y charlas de capacitación a los trabajadores. Por otro lado, el 7% de los trabajadores lo califica al Nivel de Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central como Regular estos resultados se debe a que existen trabajadores con ganas de trabajar sin esperar beneficio alguno identificando con la institución donde trabajan. A su vez el 33% de los trabajadores califican al Nivel de Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central como Bueno, quiere decir que el Control Interno ha sido implementado en las áreas de presupuesto, Logística tal vez considerando al Control Interno como orientado a evitar el mal uso de los recursos en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central.

Encontrando de esta manera puntos en común con el autor citado Vega, F. (2009) en su tesis “Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Riobamba, aplicando la nueva

normativa y herramientas informáticas que rigen para el Sector Público en el año 2009” – Ecuador. Esta Tesis tiene por Objetivo General: Instaurar en la ESPOCH una estructura sistémica, flexible, adaptativa y dispuesta para reconocer con oportunidad y validez a las expectativas de nuestra sociedad. Su tipo de estudio fue descriptivo correlacional. Para dicho estudio se tomó una muestra de 1200 personas. Así mismo los resultados al aplicar esta investigación influye significativamente y finalmente a las conclusiones que llego son: La dirección debe efectuar un monitoreo de forma periódica para verificar el cumplimiento de los Controles Internos, vigilar el desempeño de sus empleados y capacitarlos en sus áreas respectivas de acuerdo a sus capacidades. Se obtuvo las conclusiones siguientes:

- Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub regional Salud Huallaga Central – Juanjuí, 2016. Por cuanto, se obtuvo un grado de correlación alta coeficiente de correlación lineal de Pearson $r = 0.7461$, lo que indica que existe una alta correlación positiva entre las variables, podemos concluir y dar respuesta a la hipótesis planteada que: Existe relación significativa positiva entre el Nivel de la Gestión administrativa y el Nivel de Control Interno. Además, si observamos el coeficiente de determinación (0.6144), nos explica que aproximadamente el 61% del Control Interno se da por la Gestión administrativa.

- Identificar el Nivel del Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central 2016. de los 30 trabajadores administrativos de la Dirección Sub Regional Huallaga Central, en relación al nivel de Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, el 60% lo califican como Malo. Por otro lado, el 7% de los trabajadores lo califica como Regular. A su vez el 33% de los trabajadores califican como Bueno.
- Identificar el Nivel de la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016 de los 30 trabajadores administrativos de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central como resultado de las encuestas, el 40% que representa 12 trabajadores consideran a la Gestión Administrativa como Malo. Por otro lado, el 7% que representan a 2 trabajadores administrativos consideran que la Gestión Administrativa es Regular. A su vez solo el 53% que representan a 16 trabajadores califican como Bueno la Gestión Administrativa.

Rodríguez, I. (2016). En la tesis denominada: **“El Control Interno y su influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Guadalupe – Trujillo, 2016.”**, el Objetivo General de la tesis es: Describir la influencia del control interno en la Administración de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de

Guadalupito – Trujillo, 2016. El mismo que determino las siguiente

Conclusión general: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración. En lo que respecta al caso en estudio: La Municipalidad Distrital de Guadalupito solo ha implementado el componente ambiente de control en un 50%, evaluación de riesgo un 25%, actividad de control gerencial 60%, información y comunicación 67% y supervisión y monitoreo 67%; esto se debe a que los gobiernos de turno entran a ocupar los diferentes puestos de trabajo con personal que apoyaron en su campaña política, siendo gente de su confianza mas no personas profesionales capacitadas para desempeñar cargos administrativos en bien de la sociedad. Por lo tanto esto quiere decir que no está aplicando con responsabilidad todos los componentes del control interno establecidos en el Informe COSO, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad en su totalidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, 55 aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

2.1.3. Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Lima.

Ñañez, O. (2017). En la tesis denominada “**Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos - lima, 2017.**”, el objetivo General es: Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad provincial de Yauyos - Lima, 2017.

Habiendo expuesto en líneas anteriores, se concluye en lo siguiente:

Se concluye que muchas municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 carece del funcionamiento de un sistema de interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local.

Baldeos, Y. (2015). En la tesis denominada: **“La Gestión Administrativa en el Gobierno Regional de Lima”**, con su objetivo General: Determinar la influencia de la Gestión Administrativa en la eficiencia del Gobierno Regional de Lima, con la presentación de resultados: **sobre la hipótesis General**, la Gestión Administrativa índice adecuadamente en la Eficiencia del Gobierno Regional de Lima. **Sobre Hipótesis 1**, la planificación si influye positivamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima. **Sobre Hipótesis 2**, La Dirección si influye positivamente en la Eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima. **Sobre Hipótesis 3**, La toma de Decisiones si influye positivamente en la Eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima. La misma que tiene como conclusiones lo siguiente:

1. De acuerdo a los resultados obtenidos la Gestión Administrativa influye significativamente en la Eficiencia del Gobierno Regional de Lima, por lo que los directivos determinan que acciones deben seguir para influir adecuadamente en la institución de acuerdo con los planes y programas nacionales, regionales y locales de desarrollo.
2. La Planificación en el Gobierno Regional de Lima incide adecuadamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa, ya que en ella se definen las políticas, los objetivos, las estrategias, las metas, y las actividades que se realizaran y

sobre todo servirán de guía a cada uno de los .trabajadores del Gobierno Regional de Lima.

3. La ejecución de una adecuada Dirección influye significativamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima, porque permite a los directivos gestionar con habilidades de líder la conducción y el control de los trabajadores y para ello debe tener claras las normas que describen las funciones, responsabilidades, ubicación, líneas de dependencia dentro de la estructura general de la entidad; así como los niveles de coordinación interna y externa que tienen que realizar para el adecuado cumplimiento de sus funciones dentro de la responsabilidad del cargo que desempeñan.
4. La Toma de Decisiones Gerenciales eficientes influye adecuadamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima, es de suma importancia para los directivos, gerentes y ejecutivos porque adoptan decisiones haciendo un análisis situacional para crear un adecuado ambiente de trabajo.

De la cruz & Jara (2013). De la tesis denominada: **“El control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura”**. Determinando el Objetivo General: Evaluar si el control interno influye en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.

La discusión referente a esta tesis es la que se describe a continuación:

Tal como se puede apreciar en la investigación relacionada con el control interno y su influencia en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura; podemos decir que encontramos un amplio marco normativo que así lo establece la Constitución Política del Perú para todas las entidades Gubernamentales en el país, por lo que a través de ella se desprende un conjunto de disposiciones que van desde la legislación normativa de la Contraloría General de la República y otras normas complementarias, así como también aquellas colaterales con la Ley Orgánica de Municipalidades.

Al respecto la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, publicada en julio del año 2002, fue modificada oportunamente, ampliando las facultades en el proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa o funcional a quienes se les encuentre involucrados en presuntas responsabilidades contra la Administración Pública, ejerciendo la potestad para sancionar cuando se determine la responsabilidad, e imponiendo el proceso aprobado por el reglamento respectivo que imponga el Tribunal Superior.

Posteriormente se publica la Ley N° 28716 de fecha abril 2011, mediante la cual se estableció normas para regular la elaboración,

aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, señalando además el ámbito de aplicación, así como estableciendo el Sistema de Control Interno para estos fines que buscan poder ejercer el control a nivel de las organización de la administración pública.

Luego , entre otras disposiciones, también destacan la Resolución N° 458-2008-CG de la Contraloría General de la República, publicado el 30 de Octubre del 2008 mediante el cual se aprueba la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en la entidades públicas del Estado” como documento orientador para la gestión pública y el control gubernamental ; adicionalmente en dicha norma se establece 24 meses para su implementación del Sistema de Control Interno a partir del día siguiente de publicada dicha norma de la misma forma indica dicha norma que al termino de los doce meses deberá de emitir informe sobre el avance en la implementación del sistema de control interno en todas las entidades del sector público que incluye a Gobierno Nacional, Regional y Local. Finalmente mediante ley N° 29743 del 08 de julio 2011 modifica la el artículo 10 de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno en las entidades del Estado; con dicho artículo se precisa el marco normativo de la Contraloría General de la República por lo que señala lo siguiente: “el marco normativo y la normativa técnica de Control que emite la Contraloría General de la

República en el proceso de implantación del sistema de control interno, toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que estos administran” en los cuales incluyen a todos los Gobiernos Locales de la República, y así no se continuo con la implementación de dicho sistema de control interno tan valioso para el mejoramiento de la Gestión administrativa en los Gobiernos Locales y en todas las entidades del sector público

La misma que tiene como conclusiones lo siguiente:

- a) El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundara en una adecuada gestión y de atención a la comunidad.
- b) El Sistema de Control Interno es un proceso, que liderado por su Alcalde, gerencia y, todo personal de la Municipalidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos de promover calidad en los servicios que debe brindar la Municipalidad a los administrados; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable.

c) La gestión administrativa comprende la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos así como instrumentos de gestión debidamente actualizados con la finalidad que administrativa y orgánicamente la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, la capacidad de contar con mecanismo adecuados de control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

Campos, C. (2003). De la Tesis Titulada: **“Los Procesos de Control Interno en el Departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado”**. Con el objetivo General: Conocer si la aplicación del Control Interno concluye un instrumento eficaz en la Ejecución Presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la Administración de las Adquisiciones. La misma que tiene como conclusiones:

1. Con relación a la Ejecución Presupuestal las políticas utilizadas en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo se amerita un manual para su ejecución.
2. Los objetivos que se establecen para el Control Interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el Departamento de Ejecución Presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado.

3. El planeamiento que se desarrolla en el Departamento de Ejecución Presupuestal, viene ayudando a la gestión en esta organización, teniendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se evita que ocurren distorsiones en el sistema; por consiguiente es la etapa más importante del proceso de control.
4. Las estructuras existente para ejecutar el Control Interno se encuentran establecidas a nivel del Departamento de Ejecución Presupuestal, siendo los resultados medianamente favorables, lo que influye en la gestión administrativa que se realiza debido principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos.
5. Los estándares deseados en la administración del Departamento de Ejecución Presupuestal, respecto al Control Interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos para tal fin, ha permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes que optimizan dicha tarea; significando que los estándares de trabajo y rendimiento son similares a la de otros organismos del Sector Público encargado de realizar el control Interno, igualmente dentro de las institución existente correlación con el de otras dependencias.
6. Por la inmediatez las acciones correctivas en el interno, se subsana rápidamente superando las deficiencias que existieran,

lo cual permite que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la Provincia de Cañete.

Manrique, J. (2015). De la tesis titulada: “**El control interno y su influencia en la gestión Administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de nuevo imperial, 2015.**”, con el objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015.

El mismo que se obtuvo la siguiente conclusión:

De los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la municipalidad. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo

Imperial de Cañete, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha municipalidad. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la municipalidad, implementar formalmente el control interno en la misma, para mejorar la gestión, lo que redundará en beneficio de la comunidad de dicho municipio.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Teoría del Control Interno

Así **Cepeda (1996)**, establece el Control Interno como: “el conjunto de normas, métodos y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control en forma descentralizada”.

2.2.1.1. Objetivos del control interno

La contraloría General de la republica (2016)

establece los siguientes objetivos:

- a) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad así como calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado.
- c) Promover el cumplimiento de los funcionarios públicos de rendir cuentas por los patrimonios públicos a su cargo o por una misión u objetivos encargado.

- d) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- e) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- f) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

2.2.1.2. Beneficios de control Interno

Contraloría General de la Republica (2016), menciona que:

1. Lograr objetivos y metas
2. Promover desarrollo organizacional
3. Fomenta la práctica de valores
4. Asegurar cumplimiento normativo
5. Promover la rendición de cuentas
6. Proteger los recursos y bienes
7. Contar con información confiable y oportuna
8. Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
9. Reducir riesgos de corrupción
10. Genera cultura de prevención

2.2.1.3. Componentes del Control Interno

Coso (2013) hace mención que el control interno tiene componentes las cuales son las siguientes:

✓ **El ambiente de control**

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen las bases sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. El entorno de Control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

✓ **Evaluación del riesgo**

La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de

tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgo constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad.

La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

✓ **Actividades de control**

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de procedimientos y políticas que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y puede abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales

como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial.

✓ **Información y comunicación**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de entes del control interno. La comunicación es el proceso continuo iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendiente y a todos los niveles de la entidad.

✓ **Actividades de supervisión**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran

información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

2.2.1.4. Roles y obligaciones en Control Interno

- a. Contraloría General de la República:** dictar la normativa que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.
- b. Entidad pública (titular, funcionarios, servidores):** implementar obligatoriamente su Sistema de Control en sus procesos, actividades, recursos, operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos.
- c. Sistema nacional de Control (GCR, OCI, Sociedades de Auditoría):** evaluar el control interno en las entidades del Estado.

2.2.1.5. Aspectos que afectan al control Interno

Generalmente en la administración pública se entiende lo siguiente sobre el control interno:

Lo incorrecto	Lo correcto
Es labor del órgano de Control Institucional (OCI)	Es labor de la propia gestión de la entidad.
Puede ser implementado por un tercero.	Debe ser implementado por la propia gestión quien conoce sus funciones y procesos.
Su implementación implica un trabajo adicional y distinto a la labor institucional.	El control interno está inmerso en las labores que se realizan diariamente.
Es un sistema paralelo a los sistemas administrativos.	Se incorpora a los procesos, funciones y sistemas.
Es una tendencia temporal en el mundo de la administración.	Existe un marco normativo que exige su implementación y sostenibilidad en el tiempo.
Asegura de manera absoluta que no habrá problemas.	Brinda seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad.

Fuente: Contraloría General de la República

2.2.2. El Informe COSO

Según el modelo COSO, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí. Éstos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración. Aunque estos componentes se aplican a todas las entidades, no las empresas pequeñas y medianas los implementan de manera diferente a las grandes empresas. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, y sin embargo tener un control interno efectivo.

Romero (2012). De acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Alfaro (2003). El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno.

El plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos. Asimismo, el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

2.2.3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Contraloría General de la Republica. Define que: El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

2.2.3.1. IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Directiva N° 013-2016-CG/PROD, aprobada con RC N° 149-2016-CG, establece el modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado, que comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades.

Las entidades deben iniciar o complementar su Modelo de implementación observando en qué etapa y fase se encuentran, de tal manera que cada entidad culmine la

implementación. A continuación se muestra el Modelo de implementación del SCI, con sus respectivas fases, etapas y actividades.

1. Suscribir acta de compromiso
2. Conformar comité de control interno
3. Sensibilizar y capacitar en control interno
4. Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico de SCI
5. Realizar el diagnóstico de SCI
6. Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI
7. Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo
8. Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del SCI
9. Elaborar un informe final
10. Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI

2.2.3.2. El control interno en el Sector Público

La Contraloría General de la República (2014), define: que el control interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b)

la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un alance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamentan la gestión de la entidad y la de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que evitan el fraude y corrupción.

2.2.3.3. Objetivos del Control Interno en el sector público

Los objetivos del Control Interno para el Sector Público son los siguientes:

a) Gestión Pública

Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios.

Este objetivo está relacionado con los controles internos que adoptan la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterio de efectividad, eficiencia y economía.

La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas.

b) Lucha Anticorrupción

Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal.

Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

c) Legalidad

Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales.

Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la Gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.

d) Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública

Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad.

Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes.

Una información es válida y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal.

Una información confiable es aquella que brinda confianza a quien lo utiliza.

2.2.3.4. Fundamentos del Control Interno en el Sector Público

La contraloría general de la república (2014) define que: los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión. A continuación presentaremos cada uno.

a) Autocontrol

Capacidad de evaluar nuestro trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones.

b) Autorregulación

Facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.

c) Autogestión

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le han sido delegadas por la Constitución y las Normas legales.

El Control Interno se fundamenta en la autogestión y promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y

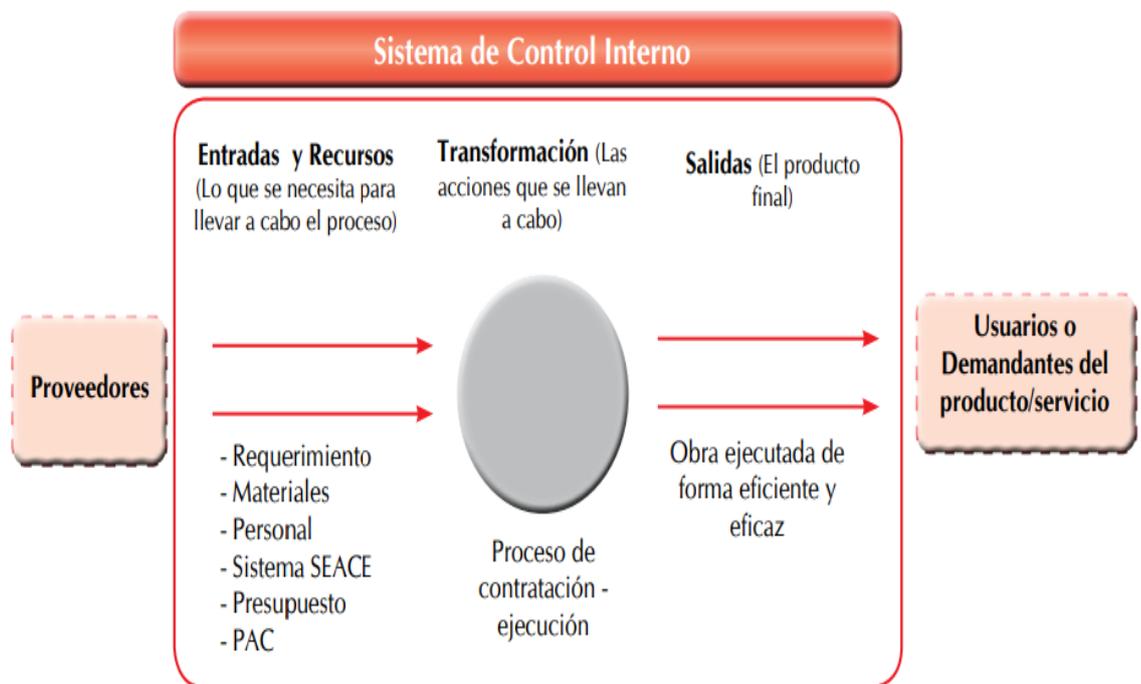
hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida.

2.2.3.5. Proceso

Se denomina proceso a la secuencia de acciones o conjunto de actividades encadenadas que transforman insumos en determinados productos o resultados. Para este fin, los procesos requieren de recursos para su ejecución, los cuales pueden ser financieros, tecnológicos, humanos, etc.; así como requiere también de un marco normativo o documentación de referencia bajo la cual se desarrollan

Por ejemplo, para la construcción de una obra pública, se requieren de materiales, tales como ladrillos, cemento (Entrada), personas y el dinero para empezar el proyecto (Recursos), una vez que se cuenta con los recursos necesarios, viene el proceso de Transformación, que son todas las acciones que llevo a cabo como gerente para que la obra sea concluida. Finalmente, entrego a los beneficiarios o usuarios, la obra concluida que es el producto final (salida). Asimismo, cabe resaltar que en cada secuencia de Entrada-Transformación Salida, interviene el control

interno, en el sentido de que para empezar la obra (entrada), necesito contar por ejemplo con la aprobación del expediente técnico y tener toda la documentación pertinente en orden; lo cual es en efecto una acción de control interno. De la misma forma en la transformación, el Gerente de Obras debe tener en cuenta que para el logro de sus objetivos, sus acciones deben estar alineadas a las directivas de ejecución de obras que maneja la entidad (marco normativo). En consecuencia, cada etapa, se asocia a mecanismos de control interno, lo cual favorece a la generación de procesos óptimos al interior de las instituciones.



Fuente: Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales

En una municipalidad podemos identificar varios procesos que siguen este mismo esquema, por ejemplo:

- ❖ Los procesos de contratación de bienes, servicios u obras;
- ❖ La gestión del Programa del Vaso de Leche;
- ❖ El proceso de inventario físico,
- ❖ El servicio de limpieza pública,
- ❖ La ejecución de una obra,
- ❖ La elaboración del presupuesto municipal,
- ❖ La aprobación de un proyecto de inversión pública, entre otros.

2.2.3.5.1. TIPO DE PROCESOS QUE REQUIEREN ESPECIAL ATENCIÓN EN LA GESTIÓN MUNICIPAL

Los “Procesos que requieren especial atención” serán aquellos que presentan alguna de las siguientes características:

- ✓ Como resultado del proceso se entrega productos o resultados deficientes: Es decir que no satisface a los usuarios o demandantes del producto. Por ejemplo: una orden de servicio mal elaborada, un expediente técnico incompleto o técnicamente deficiente,

alimentos entregados a beneficiarios sin el adecuado balance nutricional, entre otros.

- ✓ El proceso seguido no ha cumplido con las leyes y normas establecidas que lo regulan: Por ejemplo: procesos de selección no informados a través del SEACE, bases que no cumplen con sus contenidos mínimos, expedientes de contratación no aprobados, obras no liquidadas luego de la terminación de los trabajos, ausencia del residente de obra durante la fase de ejecución, entre otros.
- ✓ **El proceso no ha utilizado la metodología establecida o no ha considerado los estándares técnicos o normativos definidos previamente.** Por ejemplo: un proceso de selección que no ha cumplido con los plazos establecidos, la aprobación de adicional de obra sin sustento técnico o verificación de disponibilidad presupuestal, la ausencia de la ficha nutricional apropiada en los procesos de compra del Programa del Vaso de Leche, la omisión en los controles de calidad al momento de recibir los bienes adquiridos.

- ✓ **El proceso ha sido logrado pero ha generado sobrecostos a la entidad:** Esto sucede cuando los productos terminados implicaron costos elevados. Es decir, cuando por ejemplo no se calculó adecuadamente los insumos requeridos para el proceso. Asimismo, el desconocimiento de las personas generan retrasos y correctivos constantes; en consecuencia, los plazos de entrega de los productos se alargan más de lo previsto.
- ✓ Bajo esta lógica, una tarea importante para los funcionarios de las municipalidades consistiría entonces en identificar los procesos que requieren especial atención viendo si los procesos de sus entidades presentan las deficiencias antes señaladas, para luego implantar correctivos considerando los componentes del sistema de control interno.

Procesos más comunes que requieren especial atención La Cooperación Alemana al Desarrollo en coordinación con la Contraloría General de la República, realizó un levantamiento de información de campo orientado a identificar los principales procesos que requieren especial

atención en una muestra de municipalidades. Producto de este estudio, se ha determinado cinco procesos que se presentan de manera común y recurrente en los gobiernos locales y que afectan negativamente la efectividad de la gestión municipal. Estos procesos son los siguientes:

- Las contrataciones
- La ejecución de obras por administración directa
- La administración de bienes muebles e inmuebles
- La gestión de almacenes
- La gestión del Programa del Vaso de Leche

Es importante señalar sin embargo que si bien estos procesos son los más recurrentes, no son los únicos que existen. En cada municipalidad, dependiendo de sus particularidades y prácticas, pueden presentarse otros procesos que también requieren especial atención (por ejemplo: servicios públicos, procesos de recaudación tributaria, presupuesto participativo, cobranza coactiva, proceso de pagos, demarcación territorial, entre otros).

2.3. MARCO CONCEPTUAL:

2.3.1. Definiciones de Control Interno.

Aguirre, et al. (2005). Define el control interno como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc).

De la misma manera **Mantilla (2008)** puntualiza que el control interno es un proceso: Diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración y otro personal, y que tiene la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. **(p.43)**

Hace mención que el gobierno tiene a cargo de administrar el control interno y de resguardar la seguridad los objetivos de la entidad, cumpliendo con las normas vigentes.

Se entiende por control Interno el Sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con

el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigente dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. **Hurtado & Álvarez (2016)**

La contraloría general de la republica (2006), define que: el control interno Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- (i) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
- (ii) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos
- (iii) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones
- (iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- (v) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales

(vi) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Ley n° 27785 establece que: El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

2.3.2. Definición de Municipalidad

Según Ley Orgánica de Municipalidades LEY N° 27972 en el

ARTÍCULO 2.- TIPOS DE MUNICIPALIDADES

Las municipalidades son provinciales o distritales. Están sujetas a régimen especial las municipalidades de frontera y

la Municipalidad Metropolitana de Lima. Las municipalidades de centros poblados son creadas conforme a la presente ley.

ARTÍCULO 3.- JURISDICCIÓN Y RÉGIMENES ESPECIALES

Las municipalidades se clasifican, en función de su jurisdicción y régimen especial, en las siguientes: En función de su jurisdicción:

1. La municipalidad provincial, sobre el territorio de la respectiva provincia y el distrito del cercado.
2. La municipalidad distrital, sobre el territorio del distrito.
3. La municipalidad de centro poblado, cuya jurisdicción la determina el respectivo concejo provincial, a propuesta del concejo distrital.

2.3.3. Gestión Administrativa

2.3.3.1. Gestión

Son guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines que se desean alcanzar la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución. **Benavides (2011)**

2.3.3.2. Administración

Inesa (1982) define que: La administración es un conjunto ordenado y sistematizado de principios, técnicas y prácticas que tiene como finalidad apoyar la consecución de los objetivos de una organización, a través de la previsión de los medios necesarios para que se obtengan resultados con la mayor eficiencia, eficacia, congruencia y la óptima coordinación y aprovechamiento del personal y los recursos técnicos, materiales y financieros de la organización.

2.3.3.3. Administración pública

Inesa (1982). Es el subsistema instrumental del sistema político compuesto por un conjunto de interacciones, a través de las cuales se generan las normas, los servicios los bienes y la información que demanda la comunidad, en cumplimiento de las decisiones del sistema político. La administración pública constituye siempre un instrumento que, al menos formalmente, se encuentra al servicio de fines ulteriores: aquellos que una sociedad históricamente determina por medio de su instancia gubernamental y que considera como políticamente valioso.

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo de Investigación

El tipo de la investigación será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio en base a la revisión bibliográfica, documental.

3.2. Nivel de la Investigación

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; no habrá población.

3.3.2. Muestra: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; no habrá muestra.

3.4. Definiciones Conceptuales y Operaciones de Las Variables.

No aplica.

3.5. Técnicas e Instrumentos

3.5.1. Técnicas: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de revisión bibliográfica documental.

3.5.2. Instrumentos: Para el recojo de la información se aplicó diferentes instrumentos las cuales se detalla a continuación:

Objetivo específico 1: se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas.

Objetivo específico 2: se utilizó un cuestionario de 20 preguntas cerradas.

Objetivo específico 3: se utilizó los cuadros 1 y 2 de la presente investigación.

3.6. Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y las fichas bibliográficas como instrumento. Los resultados se obtuvieron de los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales respectivamente. Estos resultados han sido expuestos en el cuadro 1. Para realizar el análisis de estos resultados, se agrupo las definiciones semejantes por autores. Finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinente.

Para adquirir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica del cuestionario de preguntas cerradas como instrumento, el mismo que se le aplico al Contador de la institución por motivos que el gerente no se encontraba, para obtener los resultados; los mismos que están especificados en el cuadro 2. Para hacer el análisis de estos resultados, el investigador comparó estos resultados con los resultados de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Finalmente, estos resultados han sido explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para obtener el resultado del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los resultados de los cuadros 01 y 02 de la presente investigación. Para el análisis de

resultados se explica las coincidencias o no de dichos resultados, a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

3.7. Matriz de consistencia

Ver Anexo 01

3.8. Principios éticos

La investigación ha sido concluida teniendo en cuenta las normas implantadas para la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Cañete 2017.

El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, respeto, responsabilidad, confidencialidad, independencia, comportamiento profesional y objetividad.

Considerado que debo definir que la integridad es uno de los valores predominantes en nuestra profesión y como personas.

Integridad:

El Contador Público deberá mantener incólume su integridad moral, cualquiera que fuere el campo de su actuación en el ejercicio profesional. Conforme a esto, se espera de él, rectitud, probidad, honestidad, dignidad y sinceridad, en cualquier circunstancia.

De la misma manera se busca que los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Antonio cumplan con este valor ético, para así poder mejorar la imagen que se tiene de las entidades públicas de nuestro país.

Confidencialidad

La relación del contador público con el usuario de sus servicios es el elemento primordial en la práctica profesional. Para que dicha relación tenga pleno éxito debe fundarse en un compromiso responsable, leal y auténtico al cual impone la más estricta reserva profesional.

IV. RESULTADOS

4.1. Respetto al objetivo específico 1: Describir la influencia de Control Interno en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú, 2017

CUADRO N.º 01

DESCRIBIR LA INFLUENCIA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ, 2017

AUTOR (ES)	RESULTADOS
FIDEL, M. (2016)	El sistema de control interno establecido por la Municipalidad Provincial de Carhuaz está basado en el informe COSO, el mismo que la Contraloría General de la República ha hecho propio a través de la Resolución N° 320-2006-CG “Normas de Control Interno” y mediante R.C. N° 458-2008-CG emite las pautas y lineamientos para su implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado, cabe aclarar que el sistema nacional de control esta normado por la Ley N° 27785 “Ley Marco del Sistema Nacional de Control” y Ley N° 28716 “Ley del Control Interno en las Entidades del Estado”. En efecto, la Municipalidad Provincial de Carhuaz no es ajena a estas normas que observan el accionar de las entidades públicas, por ello la implementación del control interno está enmarcado en los cinco componentes establecidos en el Informe Coso, los cuales son: El ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control gerencial, Información y comunicación y supervisión, sin embargo, es necesario aclarar que de acuerdo a los resultados obtenidos se observa que se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido a la existencia de personal calificado y capacitado. Pero también se debe mencionar que la municipalidad cuenta con un plan de gestión de riesgo mínimo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), con

	<p>lo que implicaría que la municipalidad no logre su objetivo al cien por ciento.</p>
<p>PUERTAS, D. (2014)</p>	<p>De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados. Se recomienda que se realicen trabajos de campo donde se demuestre estadísticamente la influencia del Control interno en las Municipalidades del Perú.</p>
<p>VALERA, N. (2016)</p>	<p>La aplicación de un buen Control Interno en la Gestión Administrativa permitirá descubrir faltas, comunicar inseguridades, alteraciones y actos de corrupción dentro de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central.</p>
<p>RODRÍGUEZ, I. (2016)</p>	<p>De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración. En lo que respecta al caso en estudio: La Municipalidad Distrital de Guadalupito solo ha implementado el componente ambiente de control en un 50%, evaluación de riesgo un 25%, actividad de control gerencial 60%, información y comunicación 67% y supervisión y monitoreo 67%; esto se debe a que los gobiernos de turno entran a ocupar los diferentes puestos de trabajo con personal que apoyaron en su campaña política, siendo gente de su confianza mas no personas profesionales capacitadas para desempeñar cargos administrativos en bien de la sociedad. Por lo tanto esto quiere decir que no está aplicando con responsabilidad todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad en su totalidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.</p>
<p>ÑAÑEZ, O. (2017)</p>	<p>Se concluye que muchas municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 carece del funcionamiento de un sistema de interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e</p>

implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local.

**BALDEOS, Y.
(2015)**

1. De acuerdo a los resultados obtenidos la Gestión Administrativa influye significativamente en la Eficiencia del Gobierno Regional de Lima, por lo que los directivos determinan que acciones deben seguir para influir adecuadamente en la institución de acuerdo con los planes y programas nacionales, regionales y locales de desarrollo.
2. La Planificación en el Gobierno Regional de Lima incide adecuadamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa, ya que en ella se definen las políticas, los objetivos, las estrategias, las metas, y las actividades que se realizarán y sobre todo servirán de guía a cada uno de los trabajadores del Gobierno Regional de Lima.
3. La ejecución de una adecuada Dirección influye significativamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima, porque permite a los directivos gestionar con habilidades de líder la conducción y el control de los trabajadores y para ello debe tener claras las normas que describen las funciones, responsabilidades, ubicación, líneas de dependencia dentro de la estructura general de la entidad; así como los niveles de coordinación interna y externa que tienen que realizar para el adecuado cumplimiento de sus funciones dentro de la responsabilidad del cargo que desempeñan.
4. La Toma de Decisiones Gerenciales eficientes influye adecuadamente en la eficiencia de la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Lima, es de suma importancia para los directivos, gerentes y ejecutivos porque adoptan decisiones haciendo un análisis situacional para crear un adecuado ambiente de trabajo.

**CAMPOS, C.
(2003)**

1. Con relación a la Ejecución Presupuestal las políticas utilizadas en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo se amerita un manual para su ejecución.
 2. Los objetivos que se establecen para el Control Interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el Departamento de Ejecución Presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado.
 3. El planeamiento que se desarrolla en el Departamento de Ejecución Presupuestal, viene ayudando a la gestión en esta organización, teniendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se evita que ocurren distorsiones en el sistema; por consiguiente es la etapa más importante del proceso de control.
 4. Las estructuras existente para ejecutar el Control Interno se encuentran establecidas a nivel del Departamento de Ejecución Presupuestal, siendo los resultados medianamente favorables, lo
-

que influye en la gestión administrativa que se realiza debido principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos.

5. Los estándares deseados en la administración del Departamento de Ejecución Presupuestal, respecto al Control Interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos para tal fin, ha permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes que optimizan dicha tarea; significando que los estándares de trabajo y rendimiento son similares a la de otros organismos del Sector Público encargado de realizar el control Interno, igualmente dentro de las institución existente correlación con el de otras dependencias.
6. Por la inmediatez las acciones correctivas en el interno, se subsana rápidamente superando las deficiencias que existieran, lo cual permite que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo.

**DE LA CRUZ
& JARA
(2013)**

- a) El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundara en una adecuada gestión y de atención a la comunidad.
- b) El Sistema de Control Interno es un proceso, que liderado por su Alcalde, gerencia y, todo personal de la Municipalidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos de promover calidad en los servicios que debe brindar la Municipalidad a los administrados; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable.
- c) La gestión administrativa comprende la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos así como instrumentos de gestión debidamente actualizados con la finalidad que administrativa y orgánicamente la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, la capacidad de contar con mecanismo adecuados de control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

**MANRIQUE,
J. (2015)**

De los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la municipalidad.

Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial de Cañete, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha municipalidad. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la municipalidad, implementar formalmente el control interno en la misma, para mejorar la gestión, lo que redundará en beneficio de la comunidad de dicho municipio.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes, Nacionales, Regionales y Locales de la presente investigación.

4.2.Respeto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la Gestión administrativa de la “Municipalidad Distrital de San Antonio” – Cañete, 2017.

CUADRO N.º 02

DESCRIBIR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO” – CAÑETE, 2017.

Ítems	Resultados	
	Si	No
Ambiente de Control		
1. ¿La alta dirección de la Municipalidad Distrital de San Antonio difunde la Misión y visión de la entidad?	X	
2. ¿La alta dirección de la Municipalidad ha elaborado un plan estratégico para alcanzar los objetivos institucionales de la entidad?	X	
3. ¿La Municipalidad Distrital de San Antonio cuenta con ROF y MOF?	X	
4. Considera que las funciones que usted realiza ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la Municipalidad Distrital de San Antonio?		X
5. ¿Cuenta la Municipalidad Distrital de San Antonio con la implementación del sistema Nacional de Control?		X
Evaluación de riesgos		
6. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la alta dirección son difundidos a su personal?	X	
7. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgo a	X	

través de acciones de capacitación del personal responsable en la Gestión Administrativa?	
8. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de la gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Antonio?	X
9. ¿Los principales procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgo?	X
10. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?	X
Actividad de Control	
11. ¿Los responsables de cada Gerencias y Sub Gerencias diseñan controles relacionados con los planes y programas de la actividad que desarrollan?	X
12. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?	X
13. Los recursos institucionales (Financieros, materiales y tecnológicos) de la gestión administrativa están debidamente resguardados?	X
14. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X
15. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeñan?	X
Información y comunicación	
16. ¿La entidad utiliza medios electrónicos que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?	X
17. ¿La institución ha identificado, definido y comunicado los mecanismos por los que los ciudadanos pueden comunicar sus quejas, recomendaciones y otras manifestaciones, y los ha publicado o colocado en lugares visibles?	X
18. El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeñan?	X
19. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X
Supervisión	
20. ¿La institución realiza cada año una autoevaluación del	X

sistema de control interno?	
21. Se elabora y ejecuta un plan de mejora a partir de la evaluación anual de la gestión institucional?	X
22. ¿La entidad realiza una evaluación anual de la gestión institucional que considere el cumplimiento de metas y los resultados de los indicadores incorporados en el plan anual operativo?	X
23. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?	X
Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Contador de la Municipalidad Distrital de San Antonio (Ver Anexo n° 03)	

4.3. Respecto al objetivo específico 3: Realizar un cuadro comparativo de la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú y de la “Municipalidad Distrital de san Antonio” – Cañete, 2017.

CUADRO N° 03

CUADRO COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ Y DE LA “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO” – CAÑETE, 2017.

Elementos de comparación	Resultados Objetivo específico 1	Resultados Objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	Sostiene que, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO. Manrique, J. (2015)	La municipalidad no cuenta con un Sistema de Control Interno formalmente implementado y las funciones que se realiza no ayudan al cumplimiento de	No Coinciden
	El Control Interno impacta en		

	<p>la Gestión Administrativa, por cuanto proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundara en una adecuada gestión y de atención a la comunidad.</p> <p>De la Cruz & Jara (2013)</p>	los objetivos.	
Evaluación de riesgo	<p>Menciona que, no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional. Puertas, D. (2014)</p>	<p>La municipalidad no está buscando resultados eficientes para poder disminuir los riesgos y errores que se presentan durante la gestión</p>	No coinciden
Actividades de control	<p>Afirma que, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos de promover calidad en los servicios que debe brindar la Municipalidad a los administrados; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable. De la Cruz & Jara (2013)</p>	<p>En la municipalidad tienen implementados los controles para asegurar el acceso de la información e capacitado al personal</p>	Si coinciden
Información y comunicación	<p>Afirme que los gobiernos de turno entran a ocupar los</p>	<p>En la municipalidad se</p>	No coinciden

	<p>diferentes puestos de trabajo con personal que apoyaron en su campaña política, siendo gente de su confianza mas no personas profesionales capacitadas para desempeñar cargos administrativos en bien de la sociedad. Por lo tanto esto quiere decir que no está aplicando con responsabilidad todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO.</p> <p>Rodríguez, I. (2016)</p> <p>La gestión administrativa comprende la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos así como instrumentos de gestión debidamente actualizados con la finalidad que administrativa y orgánicamente la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, la capacidad de contar con mecanismo adecuados de control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.</p> <p>De la Cruz & Jara (2013)</p>	<p>toma en cuenta el personal capacitado</p>	
Supervisión	<p>Por la inmediatez las acciones correctivas en el interno, se subsana rápidamente superando las deficiencias que existieran, lo cual permite que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo.</p> <p>Ñañez, O. (2017)</p>	<p>La entidad no implementa las recomendaciones de los auditores externos y no realizan una autoevaluación del sistema de control interno.</p>	No coinciden

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

V. Análisis de resultados

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

Los autores, **Puertas, D. (2014)**, **Rodríguez, I. (2016)** y **Manrique, J. (2015)** coinciden al establecer que la mayoría de los Autores solo se han limitado a describir por separado las variables del Control Interno y de la Administración; **De la cruz & Jara (2013)** e **Fidel, M. (2016)** sostiene que es necesario la implementación del Sistema de Control Interno, para el mejoramiento de la Gestión Municipal como lo establece la Contraloría General de la República: Resolución de la Contraloría n° 320-2006-CG “Normas del Control Interno” y sus modificatorias, Ley n° 27785 “Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y la “Ley de Control Interno de las entidades del Estado” Ley n° 28716; **Campos, C. (2003)** define que el Control Interno aplicado dentro de las normas y procedimientos permite establecer criterios y políticas el mismo que se debe fomenten con buenas prácticas y condiciones uniformes que optimicen dichas tareas y **Valera, N. (2016)** menciona que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa y **Baldeos, Y. (2015)** menciona que la eficiencia de la Gestión Administrativa permite a los directivos gestionar con habilidades de líder de conducción y el control de los trabajadores y para ello debe tener claras las normas que describe las funciones, responsabilidades, ubicación, líneas de dependencia dentro de la estructura general de la entidad; así como los niveles de coordinación

interna y externa que tienen que realizar para el adecuado cumplimiento de sus funciones dentro de la responsabilidad del cargo que desempeñan.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al contador de la Entidad, las cuales representan 100%, el 60 % que se refiere a tres (3) como respuesta “SI” y un 60% se refiere a dos (2) como respuesta “NO”, la cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, pues según la teoría, califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

Se puede apreciar que aún falta la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de San Antonio y la funciones que desempeñan los funcionarios no cumplen con los objetivos de la Entidad.

Evaluación de riesgo

De las 5 preguntas realizadas al contador de la Municipalidad, las cuales representan el 100%, se obtuvo dos (2) como respuestas “SI” siendo esta un 40% del 100 % y alcanzo tres (3) como respuesta “NO”, siendo esta un 60% del 100%, esta situación es considerable y peligrosa porque según las respuestas obtenidas, la entidad en investigación no está tomando las medidas necesarias para identificar ciertos riesgos, posición contraria a lo mencionado en la teoría COSO, la cual afirma: que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la

consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellas deben ser gestionados.

Las mismas que la Entidad no cuenta con matrices de Administración de riesgo.

Actividad de Control

De cuestionario de las 5 preguntas realizadas al contador, las cuales representan el 100%, se obtuvo cuatro (4) como respuesta “SI”, que viene a hacer el 80%, y un (1) como respuesta “NO”, que viene a hacer el 20%. Esto quiere decir que la entidad tiene un manejo favorable en esta etapa, pero no se debe descuidar que los responsables de la entidad diseñen controles relacionados con planes y programas de la actividades que desarrollan.

Información y comunicación

De las 4 preguntas realizadas al Contador de la Municipalidad, las cuales representan el 100%, se obtuvo tres (3) como respuesta “SI” que viene a ser el 75%, y uno (1) como respuesta “NO” la cual es el 25%.

Supervisión

De las 5 preguntas realizadas al Contador de la Municipalidad, las cuales representan el 100%, se obtuvo uno (1) como respuesta “SI” que viene a ser el 25%, y tres (3) como respuesta “NO” la cual es el 75%. La cual se pone en evidencia a la Municipalidad que no existe supervisión y verificación en implementar las recomendaciones que emiten otros auditores y que tampoco se realiza una evaluación anual a la institución, como lo establece el informe COSO, los sistemas de control interno requieren de supervisión;

es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establece los elementos del control interno, en la segunda columna se establece los resultados del Objetivos específico 1, en la tercera columna se establece los resultados del Objetivo específico 2, para así finalmente pasar a la cuarta columna, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y 2. En el cuadro n° 3 se puede observar todos los elementos de comparación.

Respecto al Componente Ambiente de Control

Manrique, J. (2015) Sostiene que, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO. **De la Cruz & Jara (2013)** El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa, por cuanto proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundara en una adecuada gestión y de atención a la comunidad.. Este Resultado **NO COINCIDE** La municipalidad no cuenta con un Sistema de Control Interno formalmente implementado y las funciones que se realiza no ayudan al cumplimiento de los objetivos.

Respecto al Componente Evaluación de Riesgo

Puertas (2014). Menciona que, no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad; **Ñañez, O. (2017)** Establece que, carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular. Este Resultado **NO COINCIDE** debido a que no se realiza ninguna evaluación de riesgo a las principales actividades y procesos de la Gestión Administrativa

Respecto al Componente Actividades de Control

De la Cruz & Jara (2013) afirma que, para proporcionar seguridad razonable, proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; se debe cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable. Estos resultados **SI COINCIDE** debido que en la municipalidad tienen implementados los controles para asegurar el acceso de la información e capacitado al personal.

Respecto al Componente Información y Comunicación

De la Cruz & Jara (2013) afirma que, para proporcionar seguridad razonable, proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; se debe cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y

elaborar información financiera válida y confiable. Este resultado **NO COINCIDE** debido que en la Institución en investigación falta implementar mecanismos para que los ciudadanos puedan comunicar sus quejas, recomendaciones y otras manifestaciones.

Respecto al Componente Supervisión

Ñañez, O. (2017). Indica que por la inmediatez las acciones correctivas en el control interno, se subsana rápidamente superando las deficiencias que existieran, lo cual permite que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo. Este resultado **NO COINCIDE** debido que existe debilidades por parte de la entidad al no elaborar un plan para mejorar la evaluación anual de la Gestión Municipal, asimismo no se implementa las recomendaciones brindadas por los Auditores Externos.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados se puede apreciar que se puede hacer un adecuado control interno, ello influye positivamente en la gestión administrativa de las instituciones en general las mismas que se deben aplicar de acuerdo al modelo de la Ley n.º 28716 – Ley del Control Interno en las Entidades Públicas y su reglamento, aprobado por la resolución de Contraloría n.º 320-2006-CG; así como la guía para la implementación del control interno.

El control interno influye en la Gestión Administrativa, porque permite a los directivos gestionar con habilidades de líder la conducción y el

control de los trabajadores y para ello debe tener claras las normas que describen las funciones, responsabilidades, ubicación, líneas de dependencia dentro de la estructura general de la entidad; así como los niveles de coordinación interna y externa que tienen que realizar para el adecuado cumplimiento de sus funciones dentro de la responsabilidad del cargo que desempeñan.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye que el Control Interno es un papel fundamental que influye en la Gestión Administrativa para poder realizar las funciones de: Verificar, evaluar, controlar, supervisar, y analizar los diferentes procesos administrativos de la Municipalidad.

Sin embargo se ha encontrado ciertas debilidades en la Municipalidad Distrital de San Antonio – cañete, el cual la alta dirección está restando importancia al no Implementar el Sistema de Control Interno, no implementar las recomendaciones de los Auditores Externos. Los responsables de las Gerencias y Sub Gerencias no están diseñando controles relacionados a las actividades que realizan.

Si bien es cierto la Municipalidad cuenta con un ROF y MOF, este no está actualizado, debido que las funciones que están establecidas en los instrumentos de gestión no están cumpliendo a cabalidad con los objetivos y metas trazadas.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Habiéndose realizado el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se aprecia que, los componentes de control interno evaluados muestran lo siguiente:

Que en Ambiente de Control y Actividades de Control, SI COINCIDEN, sin embargo los componentes Evaluación de Riesgo, Información y Comunicación y Supervisión NO COINCIDEN. Se puede observar que no todos los componentes del control interno coinciden; sin embargo se considera que deben implementar el Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de San Antonio – cañete.

6.4. Recomendaciones

Al Titular de la Entidad:

- Implementar el Sistema de Control Interno para el fortalecimiento de un adecuado Control Interno y así evitar futuros riesgos que puedan perjudicar la Gestión Administrativa.

Al Gerente Municipal

- Actualizar el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y el Manual de Organización y Funciones (MOF), para que los funcionarios de la Entidad puedan cumplir con sus objetivos y metas; debido que algunas funciones establecidas en los documentos de gestión no está permitiendo el cumpliendo los objetivos.
- Incorporar en la Página Institucional un Buzón de Sugerencias y quejas para que los ciudadanos puedan hacer llegar sus dudas e inquietudes y así poder ir mejorando la Gestión Municipal.
- Designar a un encargado para que realice el monitoreo y seguimiento a las recomendaciones establecidas por los Auditores Externos y así poder cumplir con los objetivos de la Entidad.

VII. Aspectos complementarios

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.* (Tesis para optar el título, Universidad nacional Autónoma de Nicaragua, Managua). Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

Baldeos, Y. (2015). *La Gestión Administrativa en el Gobierno Regional de Lima.* (Tesis para obtener el título, Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, huacho). Recuperado de http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/299/TFCE_TCE20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Benavides, Luis. (2011). *“Gestión, Liderazgo y valores en la administración de la unidad educativa “San Juan de Bucay” del Canton General Antonio Elizalde (BUCAY). Durante periodo 2010 – 2011”.* (Tesis para maestría, Universidad Técnica particular de Loja, Guayaquil- Ecuador). Recuperado de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2039/3/Benavides_Gaibor_Luis_Hernan.pdf

Campos, C. (2003). *“Los procesos de Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado”.* (Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos,

Lima). Recuperado de

[http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/Tesis/Empre/Camp
os_G_C/t_completo.PDF](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/Tesis/Empre/Camp
os_G_C/t_completo.PDF)

Cepeda Alonso, Gustavo (1996). *Auditoría y Control interno.* Bogota : MC
Graw Hill. P.20.

Contraloría General de la Republica (2018, 13 de marzo). Normas de
Control. Recuperado de <http://www.contraloria.gob.pe>

Contraloría General de la Republica. (2006). *Normas de control interno,*
resolución de Contraloría General n.º 320-2006-CG.

Recuperado de

[http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-
fbbb-4367-a5db-
89febd252286/RC_320_2006_CG+%281%29.pdf?MOD=AJ
PERES&CACHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-
89febd252286](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-
fbbb-4367-a5db-
89febd252286/RC_320_2006_CG+%281%29.pdf?MOD=AJ
PERES&CACHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-
89febd252286)

Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco conceptual de Control*

Interno. Lima, Perú. Recuperado de

[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-
Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_
Control_Interno_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-
Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_
Control_Interno_CGR.pdf)

Coso. (2013). *Control Interno- Marco Integrad.* Recuperado
de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-
Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-
ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-
Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-
ejecutivo.pdf)

De la Cruz & Jara. (2013). “*El Control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura*”.

(Tesis para el título, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho – Huaura, Perú). Recuperado de

Espinoza, D. (2013). “*El control interno en la Gestión Administrativa de la*

Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos”.(Tesis para optar el título profesional, Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú).

Recuperado de
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf

Fidel, M. (2016). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014.* (Tesis para optar el

Título, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote).
Recuperado de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/745/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_DE_PROVINCIAL_FIDEL_HEREDIA_MIRIAN_YANNE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hurtado & Álvarez (2016). *Teoría General del Control.* Corporación

Universitaria Remington. Recuperado de
www.uniremington.edu.com

Inesa Ortega, A. (Ed). (1982). *Glosario de Términos Administrativos* (). La Loma, México: Futura Editores, S.A.

Instituto de Estudios Fiscales. (2007). *La nueva gestión pública: evolución y tendencias* (47). Recuperado de http://www.ief.es/documentos/recursos/publicaciones/revistas/presu_gasto_publico/47_GarciaSanchez.pdf

La contraloría General de la Republica. (2010). *Orientaciones Básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobierno Locales.* Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf

Levitsky, S. (13 de mayo 2012). Una paradoja peruana. *La Republica.* Recuperado de www.larepublica.com

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785, Artículo n° 7 (2006)

Manrique, J. (2015). “*El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015.*” (Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú). Recuperado de:

Mantilla, S. (2008). *Auditoría Financiera en PYMES.* Bogotá: Ecoe Ediciones.

Monascal, F. (2010). *Propuesta de gestión de Control Interno caso: Gerencia de Auditoria Italviajes, C.A.* (Tesis para optar el

Título, Universidad Monteavila). Recuperado de https://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf

Ñañez, O. (2017). *Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos - Lima, 2017.* (Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Yauyos, Lima). Recuperado de

Puertas, D. (2014). “*El Control interno y su influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014.*”. (Tesis para optar el Título profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041641>

Resolución de contraloría N° 320-2006-CG. *Normas del Control Interno.* Perú, noviembre del 2016.

Rivas, M. (2011). Métodos contemporáneos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4 (8), 120.

Rodríguez, I. (2016). *El Control Interno y su Influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Guadalupito – Trujillo, 2016.* (Tesis para la optar

el título, Universidad Católica los ángeles de Chimbote, Chimbote – Perú). Recuperado de

Santos, K. (2013). *Control interno de la Dirección Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeralda y su repercusión en la Gestión Institucional.*(Tesis para optar Tesis, Universidad técnica Particular de Loja, Ecuador). Recuperado de [http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/7966/1/Tesis_de Santos Estupinan Karla Patricia.pdf](http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/7966/1/Tesis_de_Santos_Estupinan_Karla_Patricia.pdf)

Valera, N. (2016). *“Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016”.* (Tesis para Maestría, Universidad Cesar vallejos, Juanjui, Perú). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1578/valera_cn.pdf?sequence=1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TEMA	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
<p>El control Interno y su influencia en la Gestión Administrativas de las Municipalidades de Perú: Caso “Municipalidad Distrital de San Antonio” – Cañete, 2017.</p>	<p>¿Cómo Influye el control interno en la Gestión administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de San Antonio” – Cañete, 2017?</p>	<p>Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de San Antonio” – cañete, 2017.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia de Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades en el Perú 2. Describir la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Antonio – cañete, 2017 3. Realizar un análisis comparativo del control interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de san Antonio - cañete – 2017. 	<p>Tipo de Investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cualitativo <p>Nivel de investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo <p>Diseño de la Investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> - No experimental Descriptiva <p>Población y muestra</p> <p>Dado que la investigación será Descriptiva; no habrá población ni muestra.</p> <p>Técnicas e instrumento</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario - Análisis Documental

Fichas bibliográficas

AUTOR : Ley N° 27785.

TITULO : Ley Orgánica del S⁹⁴ de Control y de la
Contraloría General de la República

AÑO : 2016

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.

Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

TITULO : “El control interno y su influencia en la gestión Administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de nuevo imperial, 2015.”

AUTOR : Jhonattan Manrique Chuquispuma

LUGAR : Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

AÑO : 2015

De los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la municipalidad. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial de Cañete, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha municipalidad. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la municipalidad, implementar formalmente el control interno en la misma, para mejorar la gestión, lo que redundará en beneficio de la comunidad de dicho municipio.

CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información confidencial, la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO "MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO" – CAÑETE, 2017**

La información que usted proporcione será utilizado solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente.

Instrucciones: Estimado encuestado sírvase a marcar con (X) las alternativas que considere correctas. De la información proporcionada depende el éxito de nuestra investigación. La encuesta es estrictamente confidencial.

❖ AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La alta dirección de la Municipalidad Distrital de San Antonio difunde la Misión y visión de la entidad?

SI

NO

2. ¿La alta dirección de la Municipalidad ha elaborado un plan estratégico para alcanzar los objetivos institucionales de la entidad?

SI

NO

3. ¿La Municipalidad Distrital de San Antonio cuenta con ROF y MOF?

SI

NO

4. ¿La Municipalidad cuenta con un plan anual de capacitación?

SI

NO

5. ¿Cuenta la Municipalidad Distrital de San Antonio con la implementación del sistema Nacional de Control?

SI

NO



❖ **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

6. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la alta dirección son definidos a su personal?

SI

NO

7. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgo a través de acciones de capacitación del personal responsable en la Gestión Administrativa?

SI

NO

8. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de la gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Antonio?

SI

NO

9. ¿Los principales procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgo?

SI

NO

10. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?

SI

NO

❖ **ACTIVIDAD DE CONTROL**

11. Los responsables de cada Gerencias y Sub Gerencias diseñan controles relacionados con los planes y programas de la actividad que desarrollan?

SI

NO

12. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?

SI

NO

13. ¿Los recursos institucionales (Financieros, materiales y tecnológicos) de la gestión administrativa están debidamente resguardados?

SI

NO

14. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?

SI

NO



15. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?

SI NO

❖ INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿La entidad utiliza medios electrónicos que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?

SI NO

17. ¿La institución ha identificado, definido y comunicado los mecanismos por los que los ciudadanos pueden comunicar sus quejas, recomendaciones y otras manifestaciones, y los ha publicado o colocado en lugares visibles?

SI NO

18. ¿Existe los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores de la entidad?

SI NO

19. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

SI NO

❖ SUPERVISION

20. ¿La institución realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno?

SI NO

21. ¿Se elabora y ejecuta un plan de mejora a partir de la evaluación anual de la gestión institucional?

SI NO

22. ¿La entidad realiza una evaluación anual de la gestión institucional que considere el cumplimiento de metas y los resultados de los indicadores incorporados en el plan anual operativo?

SI NO

23. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?

SI NO

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SAN ANTONIO - CAJETE
C.A.C. VICTOR V. ULLIBARRIEN
UNIDAD DE CONTROL
MUNICIPAL 43475