



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución- NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN -TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA



**El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la
Municipalidad Provincial de Lamas-2017.**

**Tesis para optar el título profesional de
ECONOMISTA**

AUTORES:

Bach. Orlando Mestanza Gutiérrez

Bach. Eduardo Ríos Pisco

ASESOR:

Econ. M. Sc. Réniger Sousa Fernández

Tarapoto – Perú

2018

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN -TARAPOTO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA



**El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la
Municipalidad Provincial de Lamas-2017.**

**Tesis para optar el título profesional de
ECONOMISTA**

AUTORES:

Bach. Orlando Mestanza Gutiérrez

Bach. Eduardo Ríos Pisco

Sustentada y aprobada ante el honorable jurado el día 25 de mayo del 2018.

.....
Dra. ROSSANA HERMINIA HIDALGO POZI
PRESIDENTE

.....
Econ. M. Sc. CARLOS ADOLFO MELGAR NEYRA
SECRETARIO

.....
Econ. M. Sc. CARMEN TEODORO CÁRDENAS ALAYO
MIEMBRO

.....
Econ. M. Sc. RÉNIGER SOUSA FERNÁNDEZ
ASESOR

Declaratoria de Autenticidad

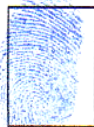
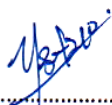
Orlando Mestanza Gutierrez, identificado con DNI N°47569558 y **Eduardo Ríos Pisco**, identificado con DNI N°71998312, egresados de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Economía de la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, con la tesis titulada: **“El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas-2017”**.

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría
2. Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por lo tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De considerar que el trabajo cuenta con una falta grave, como el hecho de contar con datos fraudulentos, demostrar indicios y plagio (al no citar la información con sus autores), plagio (al presentar información de otros trabajos como propios), falsificación (al presentar la información e ideas de otras personas de forma falsa), entre otros, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

Tarapoto, 25 de mayo del 2018.



Orlando Mestanza Gutierrez

DNI N° 47569558



Eduardo Ríos Pisco

DNI N° 71998312

Formato de autorización **NO EXCLUSIVA** para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis.

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	Mestanza Gutierrez Orlando		
Código de alumno :	118421	Teléfono:	968048816
Correo electrónico :	orlandomestanza10@gmail.com		DNI: 47569558

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	Ciencias Economicas
Escuela Profesional de:	ECONOMIA

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título:	"El control interno y su impacto en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Lamas - 2017"
Año de publicación:	2018

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

Y. 27/210

Firma del Autor

8. Para ser llenado en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento:

10 / 07 / 2018



Firma del Responsable de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis.

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	Ríos Pisco Eduardo	Teléfono:	953944560
Código de alumno :	098448	DNI:	71998312
Correo electrónico :	edurios.200492@hotmail.com		

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	CIENCIAS ECONOMICAS
Escuela Profesional de:	ECONOMIA

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(x)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título:	" El control Interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamús."
Año de publicación:	

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(x)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma del Autor

8. Para ser llenado en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento:

10 / 07 / 2018



Firma del Responsable de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

DEDICATORIA

A Dios, por permitirnos llegar hasta este momento tan especial de nuestras vidas, por los triunfos y los momentos difíciles que nos enseñaron a valorarlo cada día más. A nuestros padres quienes nos dieron la vida, educación, apoyo y consejos. A mis compañeros de estudio, a nuestros docentes y amigos, por el apoyo incondicional en cada momento. A todos ellos, nuestra más sincera dedicatoria.

Los autores.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradecer a Dios, por darnos la vida y bendecirnos para poder llegar hasta donde hemos llegado, por hacer realidad este sueño anhelado.

Expresar nuestro sincero agradecimiento a nuestros docentes de la Escuela Profesional de Economía de la Universidad Nacional de San Martín –Tarapoto, sobre todo a nuestro asesor, Econ. Reniger Sousa, por la dedicación y apoyo que ha brindado a este trabajo, por el respeto a nuestras sugerencias e ideas y por la dirección y el rigor que ha facilitado a las mismas.

Asimismo, agradezco a mi compañero de tesis, por su apoyo personal y humano, con quien hemos compartido grandes cosas a lo largo de la realización del presente trabajo.

Un trabajo de investigación es también fruto del reconocimiento y del apoyo vital que nos ofrecen las personas que nos estiman, sin el cual no tendríamos la fuerza y energía que nos anima a crecer como personas y como profesionales, de esta manera agradecemos a nuestros familiares, a nuestros padres y hermanos, por estar siempre en los buenos y malos momentos.

Finalmente el agradecimiento especial a nuestros amigos, que siempre nos han demostrado su gran apoyo moral y humano, necesarios en momentos difíciles de este trabajo y esta profesión.

A todos, muchas gracias.

Los autores.

ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	4
PROBLEMA DE LA INVESTIGACION.....	4
1.1. Fundamento teórico científico	4
1.1.1. Antecedentes de la investigación.....	4
1.1.2. Bases teóricas	9
1.2. Definición de términos básicos.....	28
CAPÍTULO II.....	30
MATERIAL Y MÉTODOS	30
2.1. Síntesis de hipótesis.....	30
2.1.1. Hipótesis general	30
2.1.2. Hipótesis específicas.....	30
2.2. Síntesis de variables.....	30
2.2.1. Variable independiente	30
2.2.2. Variable dependiente	30
2.2.3. Operacionalización de las Variables.....	31
2.3. Tipo de método de la investigación.....	32
2.4. Diseño de la investigación.....	33
2.5. Población y muestra.....	33
2.5.1. Población	33
2.5.2. Muestra	33

CAPÍTULO III	35
RESULTADOS Y DISCUSIONES	35
3.1. Técnicas de recolección de datos.....	35
3.2. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.....	35
3.3. Discusión de resultados	46
CONCLUSIONES.....	50
RECOMENDACIONES	51
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	52
ANEXOS	55

TABLAS

Pág.

Tabla 1: <i>Existencia de un apropiado ambiente de control Interno en la Municipalidad.</i>	36
Tabla 2: <i>Evaluación y cuantificación de riesgos en la Municipalidad.</i>	37
Tabla 3: <i>Aplicación de actividades de control en la Municipalidad.</i>	38
Tabla 4: <i>Incidencia de la información y comunicación en la gestión administrativa de la Municipalidad.</i>	39
Tabla 5: <i>Supervisión y monitoreo de las actividades de control por los Funcionarios de la Municipalidad.</i>	40
Tabla 6: <i>Importancia del control interno en la Municipalidad.</i>	41
Tabla 7: <i>Percepción de cumplimiento de Objetivos y Metas trazadas en la Municipalidad.</i>	42
Tabla 8: <i>Aplicación de eficiencia, eficacia y economía en la administración de recursos de la municipalidad.</i>	43
Tabla 9: <i>Gestión administrativa municipal y calidad de servicios a la población.</i>	44
Tabla 10: <i>Percepción de la incidencia del control interno en la gestión administrativa municipal.</i>	45

FIGURAS

Pág.

<i>Figura 1:</i> Existencia de un apropiado ambiente de control Interno en la Municipalidad.	36
<i>Figura 2:</i> Evaluación y cuantificación de riesgos en la Municipalidad	37
<i>Figura 3:</i> Aplicación de actividades de control en la Municipalidad	38
<i>Figura 4:</i> Incidencia de la información y comunicación en la gestión administrativa de la Municipalidad.....	39
<i>Figura 5:</i> Supervisión y monitoreo de las actividades de control por los Funcionarios de la Municipalidad.....	40
<i>Figura 6:</i> Importancia del control interno en la Municipalidad	41
<i>Figura 7:</i> Percepción de cumplimiento de Objetivos y Metas trazadas en la Municipalidad.	42
<i>Figura 8:</i> Aplicación de eficiencia, eficacia y economía en la administración de recursos de la municipalidad.....	43
<i>Figura 9:</i> Gestión administrativa municipal y calidad de servicios a la población.....	44
<i>Figura 10:</i> Percepción de la incidencia del control interno en la gestión administrativa municipal.....	45

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló a fin de analizar el nivel de impacto existente entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas, y a la vez demostrar que el control interno es una herramienta fundamental que va incidir de manera positiva en la Municipalidad. La Contraloría General de la República del Perú (CGR, 2014), en su informe Marco Conceptual de Control Interno, indica que desde el año 2006 se han realizado diversos esfuerzos, a través de la emisión de normas y de documentos técnicos y orientadores, para establecer al control interno como herramienta de gestión que fortalezca y beneficie a las entidades públicas respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas; pero que sin embargo, a la actualidad se ha podido identificar que el avance de las entidades públicas en esta materia aun es débil o incipiente.

El diseño de investigación es no experimental de tipo transversal, por el nivel de investigación es explicativa, el cual comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de las principales características de las variables en estudio y para lo cual se realizó un cuestionario de diez (10) preguntas dirigida a veinticinco (25) funcionarios de la Municipalidad Provincial de Lamas, obteniéndose óptimos resultados para poder hacer la investigación respectiva y dar respuesta a la hipótesis planteada. De este modo, dado los resultados obtenidos no favorables, se constató que el sistema de control interno aún no se encuentra entrelazado con las actividades operativas de la Municipalidad Provincial de Lamas, y por lo tanto no influye en la optimización de la gestión administrativa en dicha Municipalidad, ya que ésta, también es deficiente y no logra cumplir con los objetivos y metas planteados como gestión.

La presente investigación al igual que diversos autores, se coincide en sus resultados al establecer que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión administrativa de las municipalidad y/o entidades públicas, siempre y cuando se aplique de manera adecuada, por cuanto es un instrumento y/o herramienta de control administrativo que genera transparencia en las operaciones, bajo el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones que facilitan a la gestión administrativa el logro de sus objetivos y metas trazados.

Palabras claves: Control interno y gestión administrativa.

ABSTRACT

This research was developed in order to analyze the level of impact between internal control and administrative management in the Provincial Municipality of Lamas, and at the same time demonstrate that internal control is a fundamental tool that will have a positive impact on the Municipality. Peruvian Republic General Comptroller Office (CGR, 2014), in its Internal Control Conceptual Framework report, indicates that since 2006 various efforts have been made, through the issuance of standards and technical documents and guidance, for establish internal control as a management tool that strengthens and benefits public entities regarding the fulfillment of their objectives and goals; but that, nevertheless, to the present time it has been possible to identify that the advance of the public entities in this matter is still weak or incipient.

The research design is non-experimental of transversal type, by the level of research is explanatory, which includes the description, recording, analysis and interpretation of the main characteristics of the variables under study and for which a questionnaire of ten (10) questions addressed to twenty-five (25) officials of the Provincial Municipality of Lamas, obtaining optimal results to be able to do the respective research and answer the hypothesis. In this way, given the results obtained not favorable, it was found that the internal control system is not yet intertwined with the operational activities of the Provincial Municipality of Lamas, and therefore does not influence the optimization of administrative management in said Municipality, as this, is also deficient and fails to meet the objectives and goals set as management.

The following investigation, as well as several authors, agrees on their results by establishing that internal control improves efficiency, effectiveness and transparency in the administrative management of the municipalities and / or public entities, provided that it is adequately applied, how much is an instrument and / or tool of administrative control that generates transparency in the operations, under the fulfillment of laws, norms and regulations that facilitate to the administrative management the achievement of its objectives and set goals.

Keywords: Internal control and administrative management.



INTRODUCCIÓN

El ser humano, desde sus inicios, ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos o cualquier situación que conlleve a un riesgo. Ramón J. (2001) sostenía que, “en los últimos años, el control interno se ha convertido en uno de los pilares de las organizaciones empresariales” (p.81), esto se debe a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las instituciones, así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicadas. Del mismo modo en el sector público, el control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (Contraloría General de la Republica, 2016).

En los últimos acontecimientos en cuanto a la gestión de los gobiernos (Nacional, regional y local), muchos de estos, vienen siendo materia permanente de discusión, debido a que varios de ellos vienen siendo objeto de investigación periodística, administrativa, fiscal o judicial por el incumplimiento de sus deberes, deficiencias en la gestión, irregularidades o presuntos actos de corrupción cometidos. Estas acusaciones cuestionan la legitimidad y capacidad de los gobiernos para lograr una gestión eficiente basada en los principios de transparencia, respeto a la ley y sobre todo orientado al servicio de la ciudadanía. Es así que, surge el interés por realizar el presente tema de investigación: “El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas-2017”, teniendo como principal objetivo evaluar si el control interno impacta en la gestión administrativa, así como también demostrar si este, coadyuva a cumplir con los objetivos y metas de una entidad y cómo repercute en la calidad de servicios brindados a la población en general.

Sobre la metodología, se desarrolló una investigación de diseño no experimental de tipo transversal y de nivel explicativo. Para la correcta obtención de resultados se utilizó en principio el método general hipotético-deductivo o método de investigación científica, además del método cuantitativo así como también del método inductivo, donde a través de una encuesta dirigida a veinticinco (25) funcionarios de dicha Municipalidad, se logró

obtener información necesaria para dar respuesta a nuestra hipótesis planteada.

Existe una amplia información a nivel internacional y nacional, respecto a que un buen sistema de control interno conlleva a mejorar la gestión de las entidades así como también al logro de cumplimiento de objetivos, mientras que en el ámbito regional y local son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; por lo tanto, existe un vacío de conocimiento, de tal modo que a nivel local se desconoce si efectivamente a nivel teórico y práctico el control interno impacta en la gestión administrativa de las entidades públicas y sobre todo en las municipalidades, llegando así a plantearnos el siguiente problema de investigación : *¿En qué medida el Control Interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas-2017?*, y más aún, verificar si, ciertamente el control interno es un factor determinante para el cumplimiento de objetivos y metas de la entidad y que sobre todo garantice un buen servicio a la población.

Enfocados en responder a la problemática de investigación antes mencionado, planteamos como hipótesis que un buen sistema de control interno efectivamente impacta de manera positiva en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Lamas -2017, y que este a su vez, incide en el cumplimiento de metas, mejoramiento la administración de los recursos del estado, y que como resultado garantiza la calidad de atención a los ciudadanos.

En ese sentido, y como parte del desarrollo de la presente investigación, se pudo percibir, que en la Municipalidad Provincial de Lamas no se cumple con los términos de eficiencia, eficacia en las actividades relacionadas a la gestión administrativa, creando un ambiente político, social, laboral desfavorable e insatisfacción en la prestación de servicios por parte de los usuarios finales y que además hasta la fecha la implementación del Sistema de Control Interno no ha sido concretada. Por lo que evidentemente la Municipalidad Provincial de Lamas, carece de un adecuado control interno; este, por lo tanto, no influye en la gestión administrativa municipal, el cual también es ineficiente.

El desarrollo de la presente investigación, consta de tres capítulos, los cuales se detallan a continuación: Capítulo I: Marco teórico; Se expone la estructura lógica de la investigación en base a las variables de estudio, las cuales se sustentan en las teorías existentes, así mismo, se consideran términos básicos que se propusieron en el proyecto. Capítulo II: Materiales y Métodos; En este capítulo se muestran el sistema de hipótesis, sistema de variables, el tipo de la investigación, diseño, así mismo, la población y la muestra a investigar. Capítulo III: Resultados De La Investigación: En este capítulo contiene las técnicas de recolección de

datos utilizada, el tratamiento de los datos obtenidos, así como la interpretación y discusión sobre los resultados. Finalmente, Conclusiones y Recomendaciones; aquí se finaliza la investigación planteando conclusiones a las que se llegó en la investigación y recomendaciones en cuanto a los resultados obtenidos.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamento teórico científico

Las bases teóricas son aquello que consideramos como aspecto principal doctrinario normativo, sobre la cual se considera como la base fundamental para el desarrollo de nuestra investigación, estas teorías específicas se detallan a continuación.

1.1.1. Antecedentes de la investigación.

En lo referente a otros estudios de investigación a nivel internacional y nacional se ubicaron los siguientes:

Internacionales.

Guamán (2012), en su tesis de pregrado para obtener el título de Ingeniería y Auditoría en la Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga-Ecuador, titulada: “Diseño e implantación de un sistema de control interno en la cooperativa de ahorro y crédito Innovación Andina, ubicada en la provincia de Cotopaxi Cantón Latacunga en el periodo enero-diciembre 2009”, teniendo el objetivo de demostrar que es importante que en la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Innovación Andina” se diseñe un Sistema de Control Interno, ya que garantiza la obtención de información financiera correcta y segura, también que es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo. De acuerdo a las entrevistas realizadas a los funcionarios pudo determinar que la mayor parte de los miembros de la Cooperativa desconocen acerca del Sistema de Control Interno ya que no permiten cumplir con los objetivos planteados. Mediante las encuestas realizadas a los clientes se pudo determinar que en la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Innovación Andina” no cuentan con un Sistema de Control Interno adecuado el cual no les permite llevar a cabalidad con las funciones encomendadas a cada uno de los departamentos. Concluyendo que es necesario que se empleen técnicas que ayuden al correcto desenvolvimiento de las entidades en cuanto a Gestión Económica Financiera se refiere, llevando un correcto Sistema de Control Interno en las instituciones con el fin de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos.

Segovia (2011), realizó su tesis de pregrado para optar el título de contaduría y auditoría pública en la Universidad Central de Ecuador; “Diseño e implementación de un sistema de

control interno para la compañía DATUGOURMET Cia. Ltda.”, tiene como objetivo de diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda., para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. Es así que determina que el ambiente de control de una Compañía, juega un papel muy importante en el logro de metas y objetivos; y sobre todo el diseño adecuado de un sistema de control interno podría ser uno de los primeros pasos para diagnosticar, evaluar y mejorar la eficiencia y productividad de los recursos materiales, humanos y económicos en pos de enfrentar la globalización en el mundo actual. Para el desarrollo del presente tema se aplicó el tipo de estudio descriptivo. Llegando a la conclusión que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas y que el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

Garrido (2011), en su tesis de pregrado para optar el título en ciencias contables en la Universidad de los Andes-Venezuela, titulada “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”, plantea un sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, en este sentido se hizo énfasis en el sistema operativo del área de caja, cuya tarea esencial es alcanzar los objetivos y planes establecidos en forma eficiente y eficaz. Para lo cual se aplicaron los siguientes pasos: la investigación preliminar o la comprensión del sistema actual, el análisis y diseño del sistema. Llegando a la conclusión que el sistema permitirá un mejor funcionamiento del área de caja, al aplicar el control interno de forma automatizada, perfeccionando así los procesos que se ejecutan en dicha área, se mejorará el desenvolvimiento de las diferentes actividades que allí se realicen de forma razonable, basadas en la optimización del tiempo, la organización, y el control, aplicando estos factores básicos, podremos contribuir a colocar el Instituto Universitario Tecnológico de Ejido en un nivel de excelencia a elevar su eficiencia.

Rojas (2001), desarrolló su tesis de pregrado para optar el título de Economista en la Universidad de Manizales-Colombia, titulada: “Control Interno: mecanismo de ayuda para combatir la corrupción”. Se trata de un estudio que se llevó a cabo en forma descriptiva, estableciendo las características del sistema de control interno y su aplicación, señalando cada uno de los subsistemas que lo conforman y la obtención de la información se realizará

en forma consultiva ya que se hace necesaria la investigación en las diferentes fuentes. Llegando a las conclusiones que Las buenas costumbres dentro de una organización deben responsabilizar a todos los actores que intervienen en el proceso para el desarrollo de una cultura de autocontrol, dejando de lado el paradigma Organizacional predominante como lo es, el sistema de control policivo y que la herramienta fundamental para evaluar un sistema de control interno es nada más y nada menos que los indicadores de gestión, creados por las personas expertas en virtud de una conciencia ética que regule el autocontrol de su área funcional. Por otro lado indica también que el éxito de una organización en la medición de su gestión administrativa, operativa y financiera, radica en que su sistema de control interno está incluido dentro del plan organizacional.

Nacionales

Vizcarra (2017), desarrolló su tesis de pregrado para optar el título de Contador Público en la Universidad José Carlos Mariátegui-Moquegua: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto 2015.” Para el estudio de campo se utilizó las técnicas de encuestas la misma que estuvo integrada por 14 preguntas, las cuales fueron tomadas a los Funcionarios de la entidad tales como la Gerencia Municipal, Gerencias Sub gerencias y Oficinas de la Municipalidad, quienes tienen a su cargo la conducción de la gestión municipal. Concluyendo en su investigación que el control interno, incide en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. Asimismo, es coadyuvado por el inicio del proceso de implementación del Sistema de Control interno, situación que permite a la institución edil contar con instrumentos de gobierno interno debidamente elaborado y actualizados, y adicionalmente, el cumplimiento de funciones y actividades que se desarrollan permite un adecuado control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes, y que finalmente el control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos de la Municipalidad, por cuanto proporciona los elementos básicos para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica.

Carbajal (2016), en su tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica de los Ángeles Chimbote: “Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016”, tiene la finalidad de desarrollar un análisis situacional interno y externo de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, a partir del cual se determina entre otros la problemática institucional, sus fortalezas y debilidades, así como las oportunidades y amenazas (análisis FODA) que hoy registra como gobierno local. La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características de las variables complementarias y principales para ello se realizó un

cuestionario de 10 preguntas al gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca aplicadas mediante la técnica de la entrevista. Se concluye que en su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad. En cuanto a la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca necesita con urgencia un buen control interno ya que ayudara a promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores y Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Mamani (2015), realizó su tesis de pregrado para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano-Puno, denominado: “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014”, tiene la finalidad de analizar y determinar la incidencia del control interno en la gestión de almacén. La metodología del trabajo está basado en un enfoque cuantitativo y es de tipo descriptivo-explicativo, se ha aplicado al área de almacén de la municipalidad en estudio. Concluye que si existe una relación de incidencia entre el control interno y la gestión en el área de almacén, se ha podido ver que el funcionamiento del control interno no es eficaz de tal manera que influye en la gestión que por ende no es de calidad debido a que existen deficiencias en el cumplimiento de normas de control interno, tanto en las actividades generales como en cada uno de los procesos de almacén, además la tendencia de la importancia del control interno ha crecido a través de los años, lo cual significa que el nivel de desconocimiento por parte de los servidores públicos ha disminuido y el funcionamiento del control interno muestra un ligero crecimiento con tendencia a seguir mejorando. Finalmente recomienda capacitar al personal para que no vulneren las normas de Control Interno; así como, es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones. Además el OCI debe actuar frecuentemente y no solo cuando haya auditorias programada.

Flores (2015), en su tesis para optar el grado académico de magister en administración de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, titulada: “Repercusión del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de San Román”, busca determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal de los gobierno local

de la provincia de san Román durante el año 2013; se realizó la metodología de la investigación científica, para el efecto se aplicaron instrumentos de recolección de datos como la guía de entrevista y el cuestionario que fueron dirigidos en el primer caso a los gerentes, sub gerentes, administradores y trabajadores en general de la Municipalidad provincial de San Román, a fin de percibir la opinión de los conformantes de la muestra. Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas, situación que no permite una buena gestión en la municipalidad Provincial de San Román. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno repercute significativamente en la Gestión de la municipalidad provincial de San Román.

Crisologo (2013), desarrollo su tesis para optar el grado académico de magister en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial en la Universidad de San Martin de Porres: “Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash”, tiene como propósito establecer si el control interno incide en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo. Referente al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta la misma que estuvo conformada por 14 preguntas que fueron tomadas a los Gerentes Municipales que tienen experiencia en cuanto a la gestión municipal, por lo cual el instrumento el cuestionario, mediante las diferentes interrogantes que se plantearon para estos fines, ayudó con la información apropiada, que posteriormente fue procesada en la parte estadística y gráfica. Concluyendo que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash, toda vez que los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas y se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población.

Espinoza (2013), en su tesis para optar el título de contador público en la Universidad San Martin de Porres, titulada: “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos”, tiene como finalidad analizar si el Control Interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011. Para responder al problema de investigación, se optó por hacer encuestas para el diagnóstico y revisión del control interno, así como entrevistas

utilizándose el programa SPSS versión 19, para que podamos hacer uso de las acciones necesarias para la óptima gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Se define al control interno como un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos que son efectuados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. Llegando a la conclusión que los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa, el planeamiento del control interno no ayuda a la organización, y que finalmente los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Vílchez (2008), realizó su tesis de pregrado en la Universidad San Cristóbal-Huamanga: “Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga”, tiene como objetivos, implementar un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto. Indica que no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos. Llegando a la conclusión que en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Huamanga, no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; complementado con el desinterés del personal administrativo en el ejercicio de sus funciones, en forma transparente y con eficacia.

1.1.2. Bases teóricas

Las bases teorías son aquello que consideramos como aspecto principal doctrinario normativo, sobre la cual se considera como la base fundamental para el desarrollo de nuestra investigación, por lo que nos hemos visto pertinente revisar las opiniones de los profesionales referentes a las variables de estudio.

1.1.2.1. Control Interno.

El término de “Control Interno” es bastante frecuente en el ámbito público y privado, sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca. Este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión. Es así que Aguirre, (2007), 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” (p.84). De modo que en la actualidad, el control interno se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas y privadas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada administración de los recursos.

El concepto de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las diferentes entidades y organizaciones, para Mantilla y Samuel (2003):

El control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de junta entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. La primera categoría, se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos. En cuanto a la segunda categoría esta se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, como ganancias realizadas, informadas públicamente. En lo concerniente a la tercera categoría se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías distintas pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas. (p.36)

Del mismo modo, Cepeda (2007) define al Control Interno como:

Conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros

contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos. El Control Interno depende de todas las personas que conforman la organización desde el gerente hasta el cargo más bajo. (p.67)

En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables e institucionales.

Por otro lado, en otras averiguaciones de los informes sobre el Control Interno, Bravo (2007), define al control interno como:

El plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para: Salvaguardar sus activos (función de protección). Verificar la exactitud y veracidad de su información contable (función de registro). Promover la eficiencia de las operaciones (función de eficiencia). (p.16)

Encontramos también que los investigadores del tema tienen diferentes apreciaciones sobre el mismo es así que, Kell y Ziegler (2005), definen al Control Interno en una forma clara y sencilla: “Control Interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de una institución, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables y promover la eficiencia operativa” (p.122).

En la actualidad, es necesario para toda entidad sea pública o privada llevar un adecuado Control Interno que ayude a establecer planes de organización, a cumplir los objetivos y las responsabilidades, a crear sistemas de control, para así detectar las irregularidades y mejorar el rendimiento de las diferentes áreas, es decir, nos ayude a tener un plan de organización y un conjunto de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar los recursos propios, verificar que la información sea la real, y reconocer la eficiencia en general.

En cuanto a las entidades públicas del estado peruano, según la Contraloría General de la Republica (2014),

El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de

la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p.11)

De este modo, el control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. El desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades del Estado.

En efecto, 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 reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar, así tenemos 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 eviten el fraude y la corrupción.

Los objetivos del control interno para el sector público según la Contraloría General de la Republica (2014), 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 adopta la entidad públicas para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas. La eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos.

La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible. Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas. Este control interno en el sector público debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público,

menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

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, acceso no autorizado 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 la utiliza. (p.20)

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. La Contraloría General de la República (2014), resume la importancia del control interno en las entidades del estado de la siguiente manera:

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos

los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.(p.12)

De ahí la importancia de entender que el Sistema de Control Interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias, para que consecuentemente, pueda cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas.

La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del Control Interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral.

En tal sentido, la Contraloría General de la Republica (2014) considera que son principios aplicables al sistema de Control Interno:

- ❖ El autocontrol, en cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados.
- ❖ La autorregulación, como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones.
- ❖ La autogestión, por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo, con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento. (p.32)

La organización sistémica del Control Interno se diseña y establece institucionalmente, teniendo en cuenta las responsabilidades de dirección, administración y supervisión de sus componentes funcionales, para lo cual, en su estructura se preverán niveles de control estratégico, operativo y de evaluación.

El enfoque moderno establecido por la Ley N° 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado), señalan que los componentes de la estructura de Control Interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de Control Interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes componentes:

- ❖ Ambiente de Control.
- ❖ Evaluación de Riesgo.
- ❖ Actividades de Control.
- ❖ Información y Comunicación.
- ❖ Actividades de Supervisión.

En ese sentido la Contraloría General de la República (2014), describe a la lo componentes del Sistema de Control Interno de la siguiente manera:

- ❖ El ambiente de control.

El ambiente de control, establece la atmósfera o carácter de una organización, influyendo en la conciencia de control del personal. Es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, otorgando ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas. En la evaluación, entre otros aspectos, debe examinarse: que los procedimientos existan, que hayan sido apropiadamente notificados, que sean conocidos, que sean adecuadamente comprendidos y que exista evidencia de que se aplican.

- ❖ Evaluación de Riesgos.

Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de

los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. En la evaluación se deberá examinar: que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

❖ **Actividades de Control.**

Las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella. Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones. En la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad, y si los resultados conseguidos son los esperados.

❖ **Información y Comunicación.**

La información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes que contienen información relacionada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de compromisos, todo lo cual hace posible la conducción y el control de una empresa. En las organizaciones, debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el

sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto. Asimismo, las organizaciones deben contar con los medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores.

❖ Supervisión y Monitoreo.

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos. Evaluación del sistema de Control Interno. La eficiencia del sistema de control interno de toda organización, debe ser periódicamente evaluada por la dirección y los mandos medios. Eficiencia del sistema de Control Interno Un sistema de control interno se considera eficiente si la dirección de la entidad tiene la seguridad razonable de que: Dispone de la información adecuada sobre el nivel de logro de los objetivos operacionales de la entidad. Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma. Se cumplen las leyes y normativa a las que se encuentra sujeta. Validación de los supuestos asumidos Se deben validar periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una organización. A modo de ejemplo, los objetivos de una organización pueden apoyarse en supuestos acerca de las necesidades del grupo meta. Por consiguiente, será fundamental la validación de estos supuestos en el transcurso del tiempo. Deficiencias detectadas Se deben establecer procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada, que afecte al sistema de Control Interno o pueda llegar a afectarlo, pueda ser oportunamente informada. (p.35)

El Control Interno al ser una herramienta de gestión debe ser implementado por las propias entidades del Estado. Por ello, corresponde al titular y a los funcionarios la implementación y el funcionamiento del control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos. El Control Interno es efectuado por diversos niveles jerárquicos. Los funcionarios, auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de Control Interno funcione con eficacia, eficiencia y economía.

Para contribuir al fortalecimiento del Control Interno en las entidades, el titular o funcionario que se designe, debe asumir el compromiso de implementar los criterios que se describen a continuación:

- ❖ Apoyo institucional a los controles internos: el titular, los funcionarios y todo el personal de la entidad, deben mostrar y mantener una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos y la actitud es una característica de cada entidad y se refleja en todos los aspectos relativos a su actuación. Su participación y apoyo favorece la existencia de una actitud positiva.
- ❖ Responsabilidad sobre la gestión: todo funcionario público tiene el deber de rendir cuenta ante una autoridad superior y ante el público, por los fondos o bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- ❖ Clima de confianza en el trabajo: el titular y los funcionarios deben fomentar un apropiado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de información entre los empleados de la entidad. La confianza permite promover una atmósfera laboral propicia para el funcionamiento de los controles internos, teniendo como base la seguridad y cooperación recíprocas entre las personas, así como su integridad y competencia, cuyo entorno retroalimenta el cumplimiento de los deberes y los aspectos de la responsabilidad.
- ❖ Transparencia en la gestión gubernamental: la transparencia en la gestión de los recursos y bienes del Estado, con arreglo a la normativa respectiva vigente, comprende tanto la obligación de la entidad pública de divulgar información sobre las actividades ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines, así como la facultad del público de acceder a tal información, para conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.
- ❖ Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del Control Interno: la estructura del Control Interno efectiva proporciona seguridad razonable sobre el logro de los objetivos trazados.
- ❖ El titular o funcionario designado de cada entidad, debe identificar los riesgos que implican las operaciones y, estimar sus márgenes aceptables en términos cuantitativos y cualitativos, de acuerdo con las circunstancias.

En cuanto a la aplicación de control interno en las entidades públicas del estado peruano existen una serie falencias que obedecen a múltiples causas. Por un lado, se hacen evidentes las debilidades institucionales a nivel gobierno (Regional y Local), motivadas por las mayores responsabilidades originadas por la transferencia de funciones y competencias, así como por el significativo incremento de sus recursos financieros, que como es natural genera una demanda sustantiva de mayores capacidades institucionales y administrativas para su adecuado uso. Los sistemas administrativos, que fueron diseñados bajo un contexto

de recursos económicos escasos, en especial los que soportan el gasto público, de repente se han visto obligados a operar en un ambiente de constante incremento de recursos y competencias, lo que habría ido en contra del uso responsable, eficaz y eficiente para el cual fueron diseñados.

Por otro lado, existirían serias limitaciones en la fiscalización, control, y aseguramiento de la calidad interna y externa, que habría impedido la eficaz implementación de medidas preventivas y correctivas durante los procesos y las operaciones. Lo anterior, sumado a la débil o deficiente articulación de control externo de la Contraloría General de la República (CGR) con la investigación y sanción que son competencia de la Fiscalía y Poder Judicial, habrían favorecido la impunidad ante actos irregulares y de corrupción, llegando así a la situación actual.

De acuerdo al marco normativo, el Control Interno gubernamental en el Perú está enfocado a brindar una seguridad razonable para que las entidades públicas cumplan con su misión, y adquiere relevancia como una herramienta a través de la cual se controla y organiza la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, y por ende, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de productos y servicios públicos. La Contraloría General de la República (2014), muestra los elementos que constituyen este marco normativo así como el propósito de cada uno:

- ❖ Constitución Política del Perú.
Establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
- ❖ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)
Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.
- ❖ Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)
Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.
- ❖ Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)

Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.

- ❖ Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG).

Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno. (p.22)

1.1.2.2. Gestión Administrativa.

La gestión administrativa en una empresa, entidad u organización es uno de los factores más importantes cuando se trata de dirigir un negocio, debido a que de esto dependerá el éxito. Es importante que se tenga en cuenta que con el pasar de los años se ha venido actualizando el concepto de gestión administrativa por lo que debemos estar informados de cómo realizarla de manera correcta. En principio la gestión administrativa es un proceso que consiste básicamente en organizar, coordinar y controlar. Para Anzola (2002):

La gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control. (p.89)

Al respecto se considera que la gestión administrativa es una de las actividades más importantes en una organización, ya que mediante esta se puede lograr el cumplimiento y el logro de los objetivos mediante la unión de esfuerzos coordinados de todo el personal que labora dentro de la misma. Soria (2011) define a la gestión administrativa como: “Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo, los cuales son: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar” (p.154). Toda empresa o entidad persigue un fin, el mismo que se puede alcanzar mediante un proceso ordenado.

Por su parte Ruiz (1995), denomina el análisis de la gestión administrativa como:

El instrumento de desarrollo empresarial para evaluar el grado de eficiencia y de eficacia, con el cual los recursos humanos están cumpliendo la planificación, organización, dirección, coordinación, ejecución y control de los objetivos, para el logro de las metas organizacionales. Por lo tanto, la evaluación de la gestión administrativa examina la estructura organizativa o de sus componentes, para medir en los distintos niveles, si los procedimientos que se aplican en la organización en general, son los más adecuados para que los objetivos se logren con total eficacia. Su finalidad es ayudar a la consecución exitosa del objetivo trazado. (p. 56)

La gestión administrativa es vital para las operaciones fundamentales de una entidad. Las operaciones se enfrentan a obstáculos cuando existen errores administrativos. Para fortalecer su interface de gerenciamiento y promover una organización más eficiente, la división de gestión administrativa no sólo ha creado una estable plataforma administrativa, sino que también trabaja en coordinación regular con las distintas áreas para asegurar que las diversas actividades de la entidad.

1.1.2.2.1. Los instrumentos y documentos de gestión administrativa en las municipalidades

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. Para, Suller (2008):

La Gestión administrativa Municipal, implica el desarrollo de un conjunto de actividades, estrategias y técnicas idóneas que permitan desarrollarse internamente y proyectarse a la comunidad la imagen de un gobierno edil serio, responsable, moderno, eficaz y eficiente a tono con las expectativas de la población, es así que los Instrumentos de Gestión, vienen a ser aquellos documentos en los que se plasman todas las actividades de fortalecimiento y desarrollo Institucional, transparencia en la gestión, desarrollo económico local, servicios municipales, democratización de la gestión, desarrollo humano y promoción social entre otras.(p.1)

Entre los principales instrumentos y documentos de gestión dentro de las municipalidades tenemos:

- ❖ El Reglamento Interno del Concejo (RIC).

- ❖ El Reglamento de Organización y Funciones (ROF).
- ❖ El Cuadro para Asignación de Personal (CAP).
- ❖ El Presupuesto Nominativo de Personal (PNP).
- ❖ El Manual de Organización y Funciones (MOF)
- ❖ El Manual de Procedimientos Internos (MPI).
- ❖ Texto Único de Procedimientos Administrativos – TUPA.
- ❖ El Plan Operativo Institucional (POI).
- ❖ El Plan Estratégico (Provincial o Distrital).
- ❖ El reglamento interno de control y permanencia de personal.
- ❖ El Texto Único Ordenado de Tasas (obligatorio solamente para las Municipalidades Provinciales).
- ❖ El Reglamento Interno de Control de Asistencia y Permanencia del Personal.
- ❖ Directivas Internas (para el manejo de Caja Chica, toma de inventarios, calificación de multas, manejo de Programas y Proyectos, Pago de Movilidad y Viáticos para Comisiones de Servicio, etc.).

A continuación, se detalla la definición e importancia de algunos de dichos instrumentos de gestión de vital importancia dentro de una Municipalidad, según Suller (2008):

A. El reglamento de organizaciones de funciones (ROF)

a. *Definición y contenido*

El Reglamento de Organización y Funciones (ROF), es un instrumento normativo de gestión que determina la naturaleza, finalidad, competencias, estructura orgánica de la Municipalidad; así como las funciones y la composición de cada uno de sus Órganos que lo conforman.

b. *Ventajas*

Las siguientes son las ventajas que presenta el Reglamento de Organización y Funciones:

- ✓ Establece claramente las funciones y las responsabilidades que corresponde a los diferentes órganos de la Municipalidad.
- ✓ Clasifica y ordena las funciones de acuerdo a los tipos de órganos de alta dirección; Coordinación y de Participación, Normativos y de Fiscalización, Asesoramiento, Apoyo, Control, de Línea, Desconcentrados y, Descentralizados.
- ✓ Tipifica la jerarquía de los cargos jefaturales.

- ✓ Facilita la formulación del Cuadro para Asignación del Personal (CAP) de la Municipalidad y de los Manuales de Organización y Funciones (MOF), de cada uno de sus órganos.
- ✓ Constituye un documento base para efectuar los procesos de reestructuración que estime conveniente la alta dirección de la Municipalidad.

c. Base legal para formular el ROF

Las Municipalidades Provinciales y Distritales deciden la formulación de sus respectivos Reglamentos de Organización y Funciones, a partir de la facultad que les confiere el Art. 10° Inc.1 de la Ley N° 27972, Orgánica de Municipalidades.

B. El cuadro para asignación de personal (CAP)

a. Definición

Si se tratara de ponerle un nombre más adecuado, éste sería “Cuadro de Necesidades de Cargos”. El CAP es un documento de gestión municipal, que prevé los cargos que una Municipalidad requiere para su normal funcionamiento en un período determinado en que rija la organización vigente. El CAP, es pues, una planificación de los cargos que necesita una Municipalidad, sea grande, mediana o pequeña.

b. Importancia

La importancia de este documento radica en que:

- ✓ Determina los cargos, a través de los cuales será posible cumplir las funciones señaladas en el Reglamento de Organización y Funciones y las metas indicadas en los planes de trabajo.
- ✓ Es el punto de partida para elaborar el Presupuesto de Personal. La elaboración del CAP debe obedecer a las necesidades reales de los cargos que tiene una Municipalidad de acuerdo con sus objetivos, funciones, estructura orgánica y relaciones.
- ✓ Señala las remuneraciones que se deben otorgar al personal, tomando como base la normatividad vigente y la disponibilidad presupuestal con que cuenta la Municipalidad.

C. Manual de organización y funciones (MOF)

a. Definición y Contenido

Es un instrumento normativo de gestión municipal que detalla y especifica las funciones que corresponde desarrollara una determinada Oficina; los órganos

que comprende y sus funciones; los cargos que conforman cada órgano, sus funciones, sus líneas de autoridad y responsabilidad y sus requisitos mínimos. Es decir, para el caso de las Municipalidades grandes y medianas cada Oficina, Dirección o Departamento de la Municipalidad deberá contar obligatoriamente con su respectivo MOF. En la elaboración del MOF, preferentemente cuando la Municipalidad es grande o mediana porque en este caso el volumen de funciones y de personal es mayor y se hace necesario desagregar con más detalle las funciones y la composición orgánica interna de cada Oficina, Dirección o Unidad.

En las Municipalidades Pequeñas no es necesario elaborar el MOF. Es suficiente contar solo con el ROF pero con la particularidad de incluir endicho documento, la descripción de todos los cargos de la Municipalidad. Esto es posible porque las funciones que desarrollan las Municipalidades Pequeñas que son de escaso volumen y el número de su personal es reducido.

b. Importancia del manual de organización y funciones (MOF)

- ✓ Señala las funciones que corresponde desempeñar al personal, el jefe a quien deben reportar y los subordinados a quienes se debe mandar.
- ✓ Sirve como elemento de referencia para realizar concursos de personal para efectos de ascensos o promociones.
- ✓ Facilita a cada dependencia de la Municipalidad poner en práctica la organización interna que más se adecúa a sus necesidades a fin de cumplir mejor las funciones que le compete.

D. El texto único de procedimientos administrativos (TUPA)

a. Definición

Es el documento unificado de cada entidad de la Administración Pública que contiene toda la información relativa a la tramitación de los procedimientos administrativos que se realicen ante las distintas dependencias.

b. Importancia del TUPA.

- ✓ Permite identificar los procedimientos ante la Municipalidad.
- ✓ Permite identificar los costos de los procedimientos.
- ✓ Permite identificar los plazos de los procedimientos.
- ✓ Permite simplificar los procedimientos.
- ✓ Permite identificar los requisitos de los procedimientos.

E. El plan operativo institucional (POI).

La Planificación Operativa es la actividad que tiene por finalidad establecer las características operacionales de ejecución de los Proyectos de Desarrollo. Sirve para planificar al detalle la ejecución de los proyectos y actividades previstos en los planes. Es un instrumento indispensable de organización, en el cual se deben contemplar todos los detalles para la realización de las actividades contenidas en todo Proyecto: La formulación precisa de tareas, las unidades de medida, el cronograma, el responsable, los requerimientos y el costo total de su ejecución.

F. El reglamento interno del concejo municipal (RIC).

a. *Definición.*

Es un documento interno de vital importancia para el Concejo Municipal, el cual precisa las competencias que la Ley establece, el ámbito de las atribuciones de sus miembros, el desarrollo de las sesiones, y el funcionamiento de las Comisiones de Trabajo.

b. *Importancia reglamento del consejo municipal*

- ✓ Regula la organización y funcionamiento del Concejo Municipal precisa las atribuciones y funciones que la Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades establece para sus miembros.
- ✓ Establece la correspondencia del ejercicio de las competencias, atribuciones y funciones que establece la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades y demás normas legales que así lo expresen.
- ✓ Ordena el desarrollo de las sesiones de Concejo Municipal.
- ✓ Determina la legitimidad de presidir la sesión.
- ✓ Delimita acciones que afecten derechos fundamentales al honor, la intimidad personal o familiar y la propia imagen de la Municipalidad.

G. El reglamento interno de control y permanencia de personal.

Está constituido por un conjunto de normas sustantivas y de procedimientos debidamente estructurados de conformidad a las disposiciones legales vigentes y los lineamientos de política del Concejo Municipal. Determina los derechos y obligaciones de los servidores de la Municipalidad con respecto a las labores que desempeñan; su conocimiento, permitirá cumplir las funciones dentro de un ambiente laboral de comprensión y procedimientos orgánicos debidamente ordenados y regulados. Constituye un instrumento normativo que regula las relaciones jurídico-laborales entre la Municipalidad y sus trabajadores, siendo su observancia de cumplimiento obligatorio. (pág. 2-4)

1.1.2.2.2. Municipalidad Provincial de Lamas.

A. Visión

Somos una institución que lidera el cambio en la gestión local, prestamos con excelencia y dentro del marco legal los servicios municipales, impulsamos su desarrollo integral, la conservación del medio ambiente y fomentamos el bienestar y seguridad de los vecinos de nuestra provincia e Lamas.

B. Misión

Somos una sociedad democrática en la que prevalece el estado de derecho y en la que todos los habitantes tienen una alta calidad de vida e iguales oportunidades para desarrollar su máximo potencial como seres humanos. Tenemos un estado moderno descentralizado, eficiente, transparente, participativo y ético al servicio de la ciudadanía. Nuestra economía es dinámica, diversificado de alto nivel tecnológico y equilibrado regionalmente, con pleno empleo y alta productividad del trabajo al país favorece la inversión privada y la innovación e invierte en educación y tecnología para aprovechar competitivamente las oportunidades de la economía mundial la pobreza extrema han sido erradicados, existen mecanismos redistributivos para propiciar la equidad social y los recursos naturales se aprovechan en forma sostenible, manteniendo una buena calidad ambiental.

C. Objetivos:

- ❖ Mejorar la calidad de atención de los servicios municipales.
- ❖ Lograr la excelencia en la gestión.
- ❖ Incrementar la sensación de seguridad.
- ❖ Reducir la actividad delictiva.
- ❖ Fomentar el desarrollo de las actividades económicas.
- ❖ Promover el desarrollo armónico de la ciudad y su entorno ambiental.
- ❖ Promover el desarrollo urbano sostenible.
- ❖ Promover el desarrollo humano y cultural de la comunidad.
- ❖ Minimizar costos.
- ❖ Obtener recursos económicos financieros requeridos para ejecutar la Estrategia.
- ❖ Mejorar los procesos.
- ❖ Simplificar los procesos de atención al vecino.
- ❖ Actualizar y expandir políticas de Inversión.

- ❖ Mejorar Procesos que fomenten la cultura de prevención del delito, formas de protección y capacidad de respuesta colectiva.

D. Gerencias y Subgerencias

- **Gerencias:**

Gerencia de Administración y Finanzas

Gerencia Municipal

Gerencia de Asesoría Legal

Gerencia de Planificación y Presupuesto

Gerencia de Gestión Ambiental y de Servicios Municipales

Gerencia de Desarrollo Social

Gerencia de Desarrollo Económico

Gerencia de Rentas

Gerencia de Desarrollo Territorial

Gerencia de Secretaria General

- **Sub Gerencias**

Sub Gerencia de Contabilidad

Sub Gerencia de Logística

Sub Gerencia de Recursos Humanos

Sub Gerencia Planeamiento, Cooperación y Relaciones

Sub Gerencia de Tesorería

Sub Gerencia de Fiscalización y Control

Sub Gerencia de Transporte Transito y Seguridad Vial

Sub Gerencia de Seguridad Ciudadana y Policía Municipal

Sub Gerencia de Defensa Civil y Gestión de Riesgos de Desastres

Sub Gerencia de la Mujer y Programas Sociales

Sub Gerencia de Turismo y Artesanía

Sub Gerencia de Asuntos Indígenas

Sub Gerencia de Planeamiento Territorial y Catastro

Sub Gerencia de Limpieza Pública

Sub Gerencia de Desarrollo Económico Local

Sub Gerente de Proyectos y Obras

Sub Gerente de Juventud

1.2. Definición de términos básicos

Control Interno:

El control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Mantilla y Samuel, 2003, p.9)

Economía:

Es la relacionada con los términos y condiciones bajo los cuales se adquiere recursos, sean éstos financieros, humanos, físicos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y el nivel apropiado de calidad, al menor costo, en la oportunidad y en el lugar requerido. (Soria, 2011, p.119)

Eficiencia:

Se refiere a la relación existente entre los bienes y servicios producidos y recursos utilizados para producirlos (productividad) y su comparación con un estándar de desempeño establecido. (Soria, 2011, p.121)

Eficacia:

El nivel de consecución de metas y objetivos. La eficacia hace referencia a nuestra capacidad para lograr lo que nos proponemos. (Soria, 2011, p.121)

Organización:

Es un conjunto de elementos, compuesto principalmente por personas, que actúan e interactúan entre sí bajo una estructura pensada y diseñada para que los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, de forma coordinada, ordenada y regulada por un conjunto de normas, logren determinados fines. . (Rodríguez, 2013, p.34)

Gestión Administrativa:

La gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control. (Anzola, 2002, p.21)

Planificación:

Es el proceso de definir el curso de acción y los procedimientos requeridos para alcanzar los objetivos y metas. El plan establece lo que hay que hacer para llegar al estado final deseado. (Rodríguez, 2013, p.34)

Procedimiento:

Es el cauce formal de la serie de actos en que se concreta la actuación administrativa para la realización de un fin. El procedimiento tiene por finalidad esencial la emisión de un acto administrativo. (Diccionario de la lengua española, 2005, p.14)

Municipio:

Territorio que comprende no solo el espacio geográfico en el que se asienta la jurisdicción municipal, sino también las personas que viven en el mismo, los actores sociales y económicos, sus instituciones, cultura y potencialidades. (Soria, 2011, p.203)

Municipalidad:

Es el organismo de gobierno local emanado de la voluntad popular, es una persona jurídica de derecho público interno y posee autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia es la institución del estado, con personería jurídica, facultada para ejercer el gobierno de un distrito o provincia, promoviendo la satisfacción de las necesidades de la población y el desarrollo de su ámbito. (Soria, 2011, p.202)

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Sistema de hipótesis

2.1.1. Hipótesis General

El control interno, impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas, 2017.

2.1.2. Hipótesis Específicas

- a. El control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2017.
- b. El control interno influye en el mejoramiento de la calidad de servicio y la atención a la población de la Provincia de Lamas, 2017.

2.2. Sistema de variables

2.2.1. Variable independiente

Control Interno.

2.2.2. Variable dependiente

Gestión Administrativa.

2.2.3. Operacionalización de las variables.

Cuadro 1

Operacionalización de las variables.

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
<p>Independiente</p> <p>Control interno: Es un proceso efectuado por las máximas autoridades de la municipalidad y demás personal designado para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos de las siguientes categorías: seguridad de la información, efectividad y eficiencia de las operaciones, cumplimiento de objetivos y metas, así como también con las leyes y regulaciones.</p>	Eficacia	<p>Ambiente de control. Evaluación de riesgos. Actividades de control Información y comunicación. Supervisión y monitoreo</p>	<p>Ordinal</p> <p>0 – 36 Inadecuado 36 – 65 regular 66 – 100 adecuado</p>
	Eficiencia		
	Información confiable		
<p>Dependiente</p> <p>Gestión administrativa: La gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control.</p>	Eficiencia	<p>Grado de cumplimiento de objetivos y metas. Mejora de Calidad de servicio a la población.</p>	<p>Ordinal</p> <p>0 – 36 Inadecuado 36 – 65 regular 66 – 100 adecuado</p>
	Planificación		
	Productividad		

Nota: Elaboración propia en base a las bases teóricas.

2.3. Tipo de método de la investigación

El tipo de investigación del presente proyecto según el fin que persigue, es una investigación aplicada, porque se utilizó conocimientos y teorías ya existentes relacionados al tema de estudio, para el desarrollo correcto del mismo.

Consideramos que, por el nivel del estudio realizado, el presente trabajo de investigación fue explicativo, por los aspectos metodológicos por cuanto nos permitió describir las variables de estudio por separado para posteriormente explicar cómo el control interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas. De tal forma que nuestro objetivo fue demostrar cómo un buen sistema de control interno coadyuva a mejorar la gestión administrativa de la Municipalidad, es decir demostrar la relación de dichas variables.

Según Hernández, Fernández, Baptista (2010), los estudios de nivel explicativos “van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables”.

El método general utilizado en la presente investigación fue el hipotético deductivo o método de investigación científica. El cual consistió básicamente en proponer una hipótesis, en el cual consideramos que efectivamente un buen sistema de control interno ayuda la entidad pública (Municipalidad Provincial de Lamas) a conseguir sus metas y objetivos, es decir a conseguir una gestión administrativa eficiente al servicio de la población, para luego, deducir de ella consecuencias directamente verificables en la realidad y, finalmente confrontar esas consecuencias con los hechos para ver si la hipótesis es o no sostenible.

Para la correcta obtención de los resultados, además recurrimos a la utilización de los siguientes métodos:

Método cuantitativo

La intención de este método es exponer y encontrar el conocimiento ampliado de un caso mediante datos detallados y principios teóricos. Para nuestra investigación la recolección de datos se hizo a través de la aplicación de una encuesta, para posteriormente presentarlos en forma de cuadros estadísticos y gráficos.

Método Inductivo

En el presente trabajo de investigación se estudió la realidad de la Municipalidad Provincial de Lamas, en cuanto al Control interno se refiere, sin embargo, esta realidad es aplicable para las distintas entidades públicas que en general no cuentan con un sistema de control interno apropiado dentro de su organización, llegando a tener conclusiones generales de la actual realidad de las entidades públicas de nuestra región y del Perú.

2.4. Diseño de investigación

El presente estudio se sustenta en el diseño de investigación no experimental del tipo transversal, no experimental en el sentido que no es posible la manipulación intencional de las variables; y es a la vez de corte transversal ya que se pretende conocer las variables de estudio en un determinado tiempo. Por un lado se analizó al control interno dentro de la Municipalidad para luego ver en impacto que tiene en la gestión administrativa en el periodo 2017.

2.5. Población y muestra

2.5.1. Población

La población en la cual se desarrolló el trabajo la investigación estuvo conformada por los funcionarios (Gerentes y sub gerentes) de la Municipalidad Provincial de Lamas. $N = 27$ Funcionarios (Gerentes y sub gerentes).

Municipalidad Provincial de Lamas (N)

Gerentes = 10

Subgerentes = 17

2.5.2. Muestra

Para la determinación de la muestra se utilizó la fórmula del muestreo no probabilístico:

(N) = Población = 27

(Z) = Nivel de confianza = 95 % = 1.96

(E) = Margen de error posible = 05% = 0.05

(P) = Probabilidad = 0.50 = 50 % y (Q) = (1 - p) = 0.50

(n) = Muestra total del estudio

Dónde:

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

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50)(0.50)(27)}{(0.05)^2 [27-1] + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = 25 \text{ Funcionarios}$$

El resultado de la aplicación de la fórmula para determinar la muestra probabilística resultó. n = 25 funcionarios, al 95% de probabilidad y 05% de error aceptado (9 Gerencias, 16 Sub Gerencias).

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIONES

3.1. Técnicas de recolección de datos

Para obtener la información sobre control interno y su impacto en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Lamas - periodo 2017, se aplicaron las siguientes técnicas e instrumentos.

a. Encuesta.

Instrumento que aplicamos para obtener información de los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Lamas. Los instrumentos indicados fueron utilizados, previamente elaborado y se consultaron a manera de juicio de expertos. Asimismo, nos permitió comprobar su confiabilidad por lo que se aplicó esta encuesta a 25 funcionarios determinados al azar, para comprobar la calidad de la información, permitiéndonos obtener resultados esperados.

b. Fichaje

Instrumento de suma importancia que nos fue necesario su utilización para recopilar datos de las Normas Legales, Administrativas, Libros, Revistas, Trabajos de Investigación en Internet relacionados con el tema.

c. Análisis documental

En el trabajo de campo de nuestra investigación fue necesario el procesamiento de los datos obtenidos de las diferentes fuentes por medio de las diversas formas:

Ordenamiento y clasificación

Registro manual

Tabulación de Cuadros con porcentajes

Comprensión de gráficos

Conciliación de datos

3.2. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

Para analizar la gestión de la Municipalidad Provincial de Lamas, periodo 2017, sobre el control interno y el impacto en la gestión administrativa se tuvo que elaborar una encuesta dirigida a 25 funcionarios de dicha entidad para conocer y evaluar los resultados, donde se tabularon todas las respuestas obtenidas.

Se utilizó el programa Excel para el proceso estadístico, para luego analizar e interpretar los datos por variable, para lo cual se realizó la tabulación y graficación de la data con los instrumentos de recolección de datos, y finalmente se designó a contrastar la hipótesis, es decir, verificando si los resultados obtenidos están de acuerdo con la hipótesis planteada en la investigación. Para finalmente presentar los resultados de una manera clara y objetiva, a través de gráficos.

Pregunta 01: ¿Para usted cree que, en la Municipalidad Provincial de Lamas, existe un ambiente de control interno apropiado?

Tabla 1:

Existencia de un apropiado ambiente de control Interno en la Municipalidad.

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	7	27%
No	16	64%
Desconoce	2	9%
TOTAL	25	100%

Nota: Elaboración propia en base a resultados de la encuesta aplicada.

Los datos que se presentan en la tabla 1, muestra la respuesta a la pregunta y nos permite conocer que un 64% de los entrevistados considerados en la muestra opinan que, en la Municipalidad Provincial de Lamas, no existe un ambiente de control interno apropiado; sin embargo 27 % respondieron afirmativamente y el 9% expresaron manifestaron desconocer sobre el ambiente de control interno en la Municipalidad, lo cual totaliza el 100%.

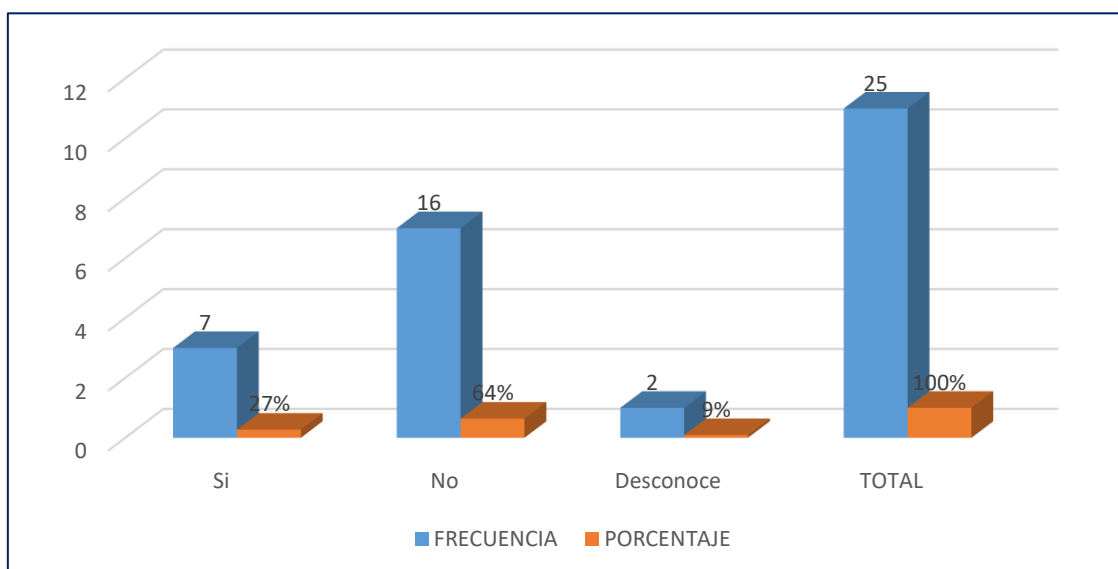


Figura 1: Apropiado ambiente de control Interno.

Las opiniones señaladas en la figura 1, por parte de los encuestados nos demuestran con mucha claridad que no existe un ambiente apropiado de control interno en la Municipalidad, lo cual lo sustentan en el sentido que son escasas las relaciones interpersonales, se presenta mucha indiferencia y apatía en el personal y desde luego un clima laboral no ideal para el entorno laboral, lo cual nos demuestra de acuerdo a la opinión de los consultados, existe un desconocimiento de las funciones de cada uno de los cargos que desempeñan los funcionarios y servidores de la organización edil.

Pregunta 02: ¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en la Municipalidad Provincial de Lamas?

Tabla 2:
Evaluación y cuantificación de riesgos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	7	27%
No	14	55%
Desconoce	4	18%
TOTAL	25	100%

Nota: Elaboración propia en base a resultados de la encuesta aplicada.

En la tabla 2 se aprecia que un 27% de los entrevistados opinaron que, en la Municipalidad Provincial de Lamas, se evalúan y cuantifican los riesgos existentes, sin embargo, el 55% tuvieron opiniones contrarias a lo expresado anteriormente, y el 18% complementario expresaron desconocer si se aplica la evaluación y cuantificación de riesgos, sumando un total del 100%.

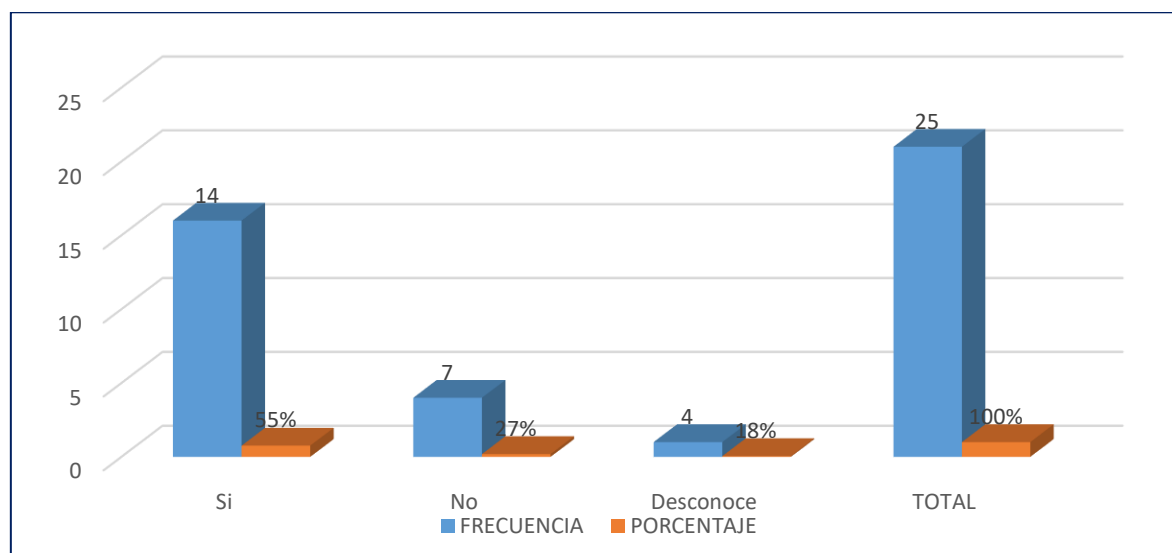


Figura 2: Evaluación y Cuantificación de Riesgos.

De lo observado en la figura 2, en la parte estadística se deja en claro que la mayoría de los entrevistados, señalan que en la Municipalidad Provincial de Lamas no se evalúan y cuantifican los riesgos existentes, para consecuentemente minimizarlos. Por otro lado, una minoría sostiene que si lo realiza, en un claro esfuerzo por hacer notar que sí practica dicha actividad, corroborando a ello otra minoría que desconoce sobre dicho proceso, situación que demuestra la actuación al margen de la normatividad, al menos en cuanto a control interno se refiere.

Pregunta 03: ¿Cree Usted que las actividades de control, se aplican en la Municipalidad Provincial de Lamas?

Tabla 3:

Aplicación de actividades de control en la Municipalidad.

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	18%
No	18	73%
Desconoce	2	9%
TOTAL	25	100%

Nota: Elaboración propia en base a resultados de la encuesta aplicada.

Como se puede observar en la tabla 3, los resultados a la pregunta, demuestran que, el 73% considera que no existen actividades de control interno y que estas se desconocen en la Municipalidad Provincial de Lamas; mientras un 18% respondieron afirmativamente, es decir que estas actividades de control están presentes dentro de los procedimientos administrativos, y un 9% señalaron que desconocen sobre la aplicación del control interno, llegando así a un 100%.

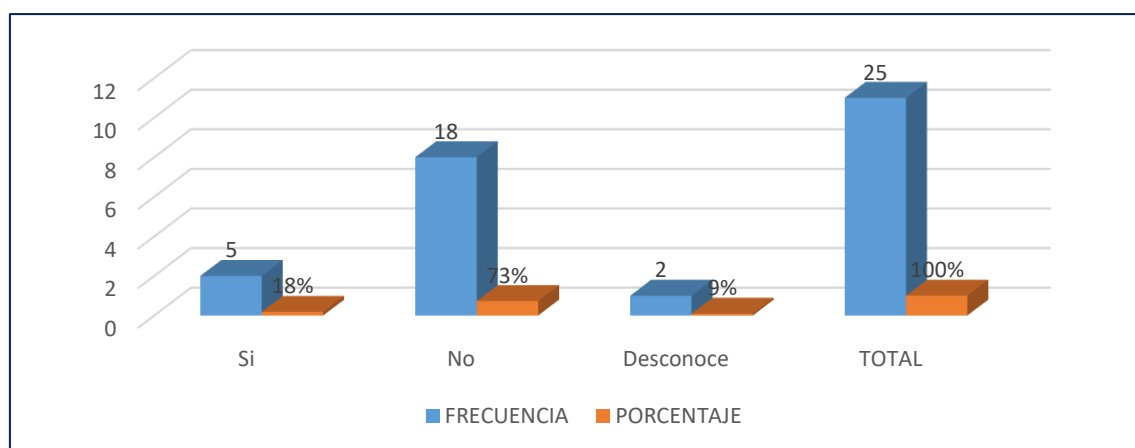


Figura 3: Aplicación de actividades de control interno en la Municipalidad.

De lo expresado en la Figura 3, podemos señalar que efectivamente la mayor parte de los entrevistados contestaron señalando que consideran que no existen actividades de control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas; sin embargo un porcentaje significativo respondieron que el control interno se viene aplicando de acuerdo a los procedimientos administrativos de algunos de los instrumentos de gestión con los que cuenta la Municipalidad, el cual además, es supervisado por los funcionarios jefes o gerentes.

Pregunta 04: *En su opinión, ¿la Información y Comunicación desarrollada, impacta de manera directa y objetiva en la gestión y control de la Municipalidad?*

Tabla 4:

Incidencia de la información y comunicación en la gestión administrativa de la Municipalidad.

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	7	29%
No	14	57%
Desconoce	4	14%
TOTAL	25	100%

Nota: Elaboración propia en base a resultados de la encuesta aplicada.

De acuerdo a la información estadística mostrada en la tabla 4, permite conocer que un 57% de los encuestados, señala que la información y comunicación no impacta en forma directa la gestión; sin embargo, el 29% que contestaron positivamente estuvieron de acuerdo con los alcances de la interrogante y que el 14% expresaron desconocer, por lo que la sumatoria de las respuestas nos da el 100% de las entrevistas.

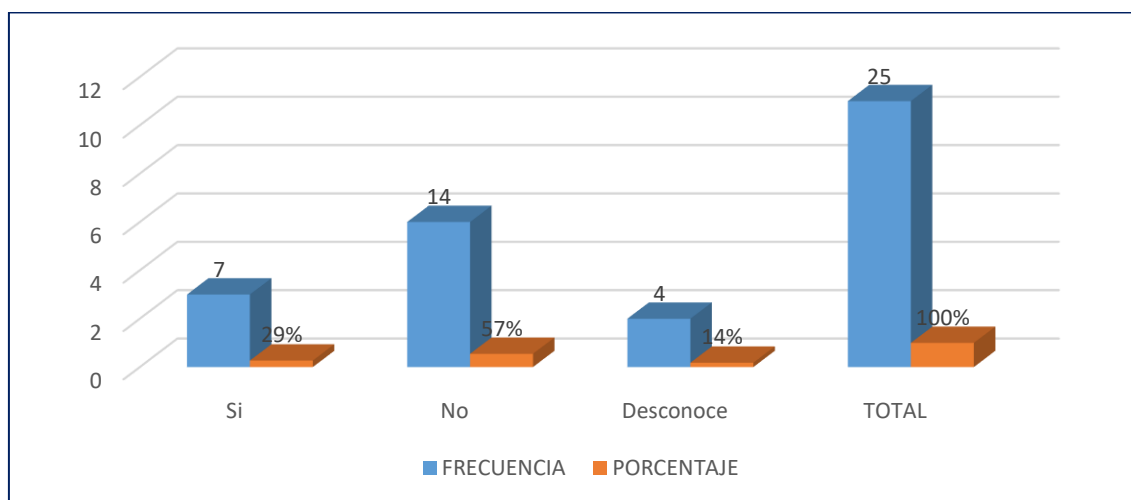


Figura 4: Incidencia de la información y comunicación en la gestión administrativa de la municipalidad.

Según la figura 4, es evidente que los resultados obtenidos en la encuesta desarrollada, nos presenta que un número considerable de funcionarios municipales expresaron que esta información debe ser más inmediata, precisa y muy responsable, como también monitoreada y complementada con las correspondientes acciones de supervisión y evaluación, de tal forma esta información coadyuva al mejor control dentro de la entidad; sin embargo, los que respondieron afirmativamente, señalaron que todo ello impacta favorablemente en el control que se lleva en la entidad, toda vez que si se presenta información relevante de cada área.

Pregunta 05: ¿En su opinión se practica una adecuada supervisión y monitoreo en las actividades de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad Provincial de Lamas?

Tabla 5:

Supervisión y monitoreo de las actividades de control por los Funcionarios de la Municipalidad.

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	16	64%
No	7	27%
Desconoce	2	9%
TOTAL	25	100%

Nota: Elaboración propia en base a resultados de la encuesta aplicada.

Cabe señalar que, de la información obtenida de la encuesta realizada en nuestro trabajo de campo, en la tabla 5, se muestra que un 64% indica que en la municipalidad provincial de Lamas se practica el monitoreo de las acciones de control por parte de los funcionarios responsables en la dirección y gerencias, que un 9 % manifiestan desconocer, en cambio el 27% respondieron todo lo contrario en comparación a lo señalado por la mayoría, situación que nos permite totalizar el 100%.

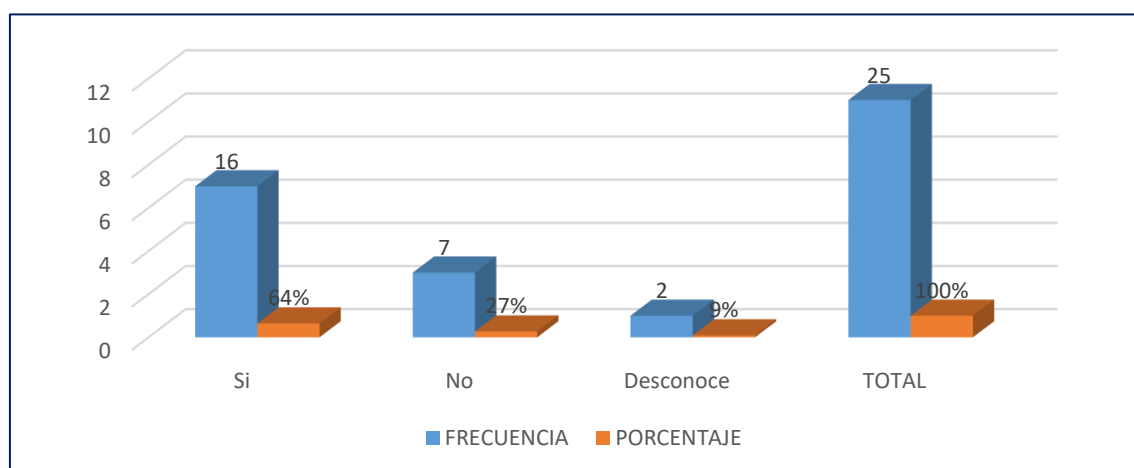


Figura 5: Supervisión y Monitoreo en Actividades de control de la Municipalidad.

De acuerdo a como se manifiesta en la figura 5, la mayoría de los entrevistados expresaron que en la municipalidad provincial de Lamas, se monitorea las acciones de control interno, lo cual se constituye en una práctica desarrollada permanentemente por la Gerencia Municipal, influyendo favorablemente en la gestión administrativa, considerando que estas medidas ayudan a corregir problemas o deficiencias que se presentan en el proceso administrativo municipal, corrigiendo procedimientos incorrectos, que finalmente optimizan la gestión administrativa y el servicio a labor de la comunidad que es atendida por la municipalidad.

Pregunta 06: ¿Usted considera importante el control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas?

Tabla 6:
Importancia del control interno en la Municipalidad.

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	16	62%
No	7	29%
Desconoce	2	9%
TOTAL	25	100%

Nota: Elaboración propia en base a resultados de la encuesta aplicada.

Según la tabla 6 y en relación a la presente pregunta, que estuvo orientada a conocer sobre la aplicación del control interno, el 62% de los entrevistados respondieron consideran muy importante el control interno para la gestión en la Municipalidad Provincial de Lamas; el 29% no estuvieron de acuerdo con el grupo anterior, y un 9% expresaron desconocer si es importante el control interno en la municipalidad provincial de Lamas, llegando al 100% de la muestra con la cual trabajamos la investigación.

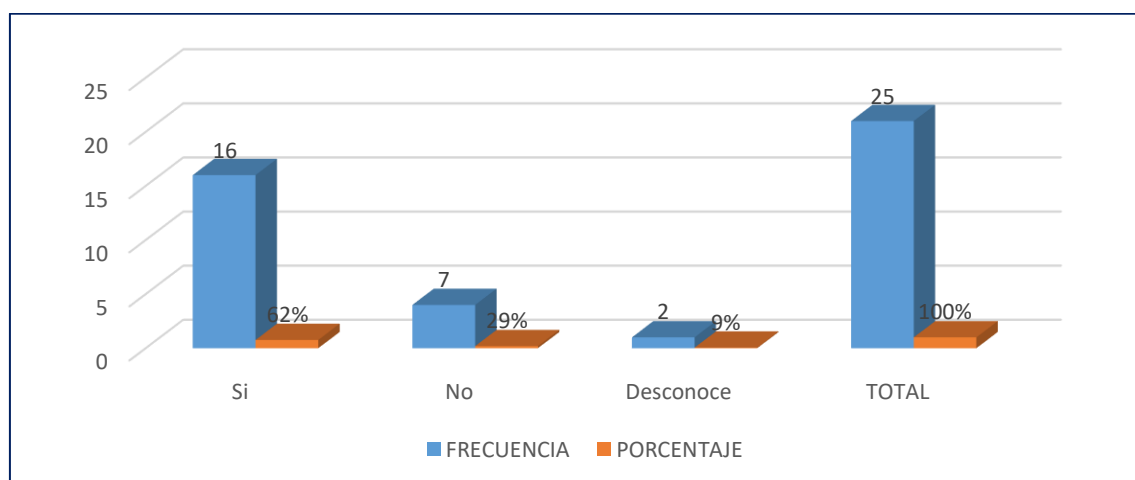


Figura 6: Importancia del control interno en la Municipalidad.

Lo expuesto en la figura 6, nos demuestra que el control interno impacta en la gestión de la municipalidad por cuanto ayuda a la optimización de la administración y gestión municipal lo cual conduce al logro de sus metas y objetivos, ayuda a prevenir, corregir y detectar las deficiencias, como también que todos los recursos y bienes utilizados presenten una información razonable, ayudando así a la reducción de los riesgos de corrupción e irregularidades, por lo tanto, todos estos esfuerzos están encaminados a lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en la gestión en la municipalidad provincial de Lamas.

Pregunta 07: ¿Cree Ud. que se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad Provincial de Lamas?

Tabla 7:

Percepción de cumplimiento de Objetivos y Metas trazadas en la Municipalidad.

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	7	29%
No	13	52%
Desconoce	5	19%
TOTAL	25	100%

Nota: Elaboración propia en base a resultados de la encuesta aplicada.

Con la finalidad de calificar la problemática relacionada sobre la realidad y a la cual está referida la pregunta, se aprecia en la tabla 7, que el 52% opinaron que no se cumplen con los objetivos y metas trazadas a nivel de la municipalidad Provincial de Lamas; en cambio el 27% manifestaron desconocer y el 18% fueron los únicos que reconocieron que en la municipalidad provincial de Lamas si se cumplen con los objetivos y metas trazadas, llegando así al 100% de la muestra determinada.

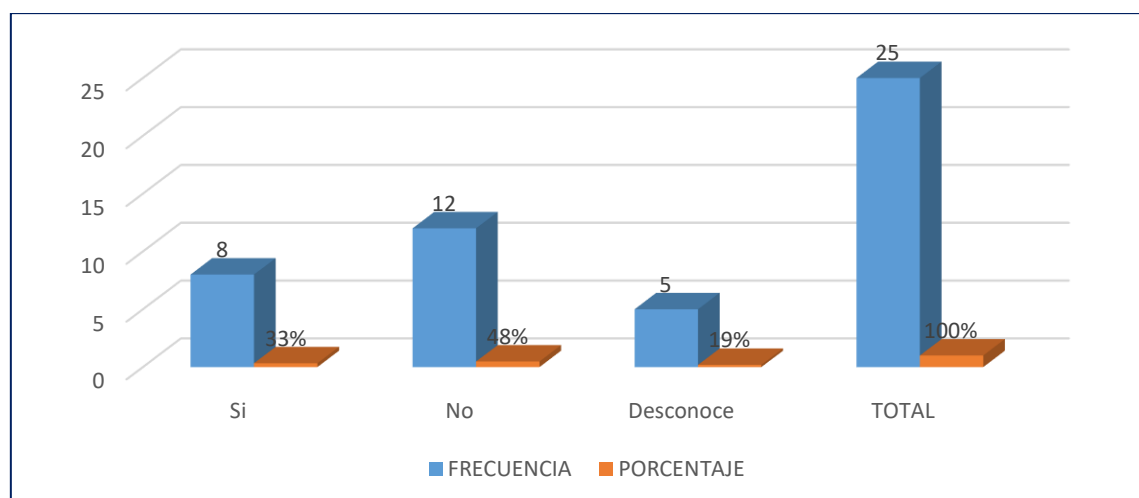


Figura 7: Percepción de cumplimiento de objetivos y metas trazadas de la municipalidad.

Según la figura 7 y la información recopilada de la encuesta, nos demuestra que efectivamente la mayoría señala que no se cumplen con las metas y objetivos previstos afectando los procedimientos de gestión y desde luego, no permite que la municipalidad Provincial de Lamas este alcanzando lo planificado y por consiguiente descuidando los servicios que se tienen que dar a la población, pese a existir los recursos económicos necesarios.

Pregunta 08: ¿Cree Usted que, en la Municipalidad Provincial de Lamas, se viene aplicando la eficiencia, eficacia y economía en la administración de sus recursos?

Tabla 8:

Aplicación de eficiencia, eficacia y economía en la administración de recursos de la municipalidad.

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	8	33%
No	12	48%
Desconoce	5	19%
TOTAL	25	100%

Nota: Elaboración propia en base a resultados de la encuesta aplicada.

Como resultado de nuestro trabajo de campo, de la revisión a la información que se observa en la tabla 8, nos presenta que el 48% de los encuestados respondieron que en la municipalidad provincial de Lamas, no se logra la eficiencia, eficacia y economía en la administración de sus recursos; que el 19% indicaron desconocer si se aplica la eficiencia, eficacia y economía en la administración de los recursos, y que el 33% fueron los únicos en afirmar que en la municipalidad provincial de Lamas, se cumple con eficiencia, eficacia y economía la gestión y administración de los recursos públicos totalizando el 100%.

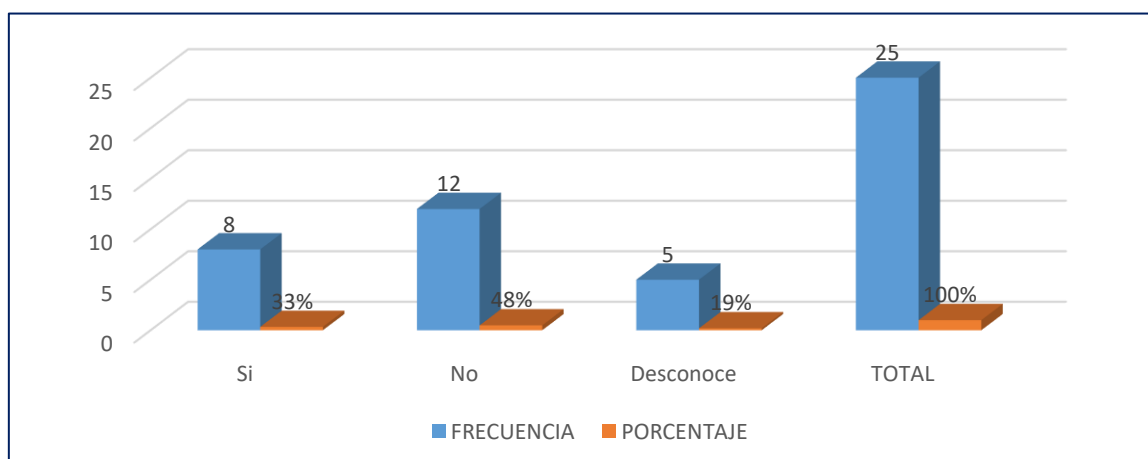


Figura 8: Aplicación de eficiencia, eficacia y Economía en la gestión administrativa de la Municipalidad.

En tal sentido de acuerdo a lo expuesto en la figura 8 sobre los alcances de la pregunta, permitieron conocer que la mayoría de los funcionarios reconocieron que los recursos que administran en la municipalidad provincial de Lamas, no están alcanzando la eficiencia, eficacia y economía; incidiendo directamente en los servicios que se brinda a la población, cumplimiento de metas, ejecución presupuestal, ejecución de obras, entre otros, debido a la existencia de los funcionarios que no se encuentran debidamente capacitados para gestionar tales recursos; es por eso que los resultados mostrados en la parte estadística, así lo reflejan.

Pregunta 09: ¿Cree Usted que la gestión administrativa actual municipal ha logrado la mejoría de calidad de servicios de la población?

Tabla 9:

Gestión administrativa municipal y calidad de servicios a la población.

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	13	53%
No	8	33%
Desconoce	4	14%
TOTAL	25	100%

Nota: Elaboración propia en base a resultados de la encuesta aplicada.

De acuerdo a la información obtenida como resultado de la pregunta en la tabla 9, se aprecia que el 53% de los interrogados indicaron que pese a los inconvenientes presentados la gestión de la municipalidad provincial de Lamas viene mejorando progresivamente la calidad de servicios que se brinda a la población mientras que el 14% expresaron que desconocían y el 33% no estuvieron de acuerdo con los puntos de vista del grupo mayoritario, lo cual suma el 100% de la muestra obtenida.

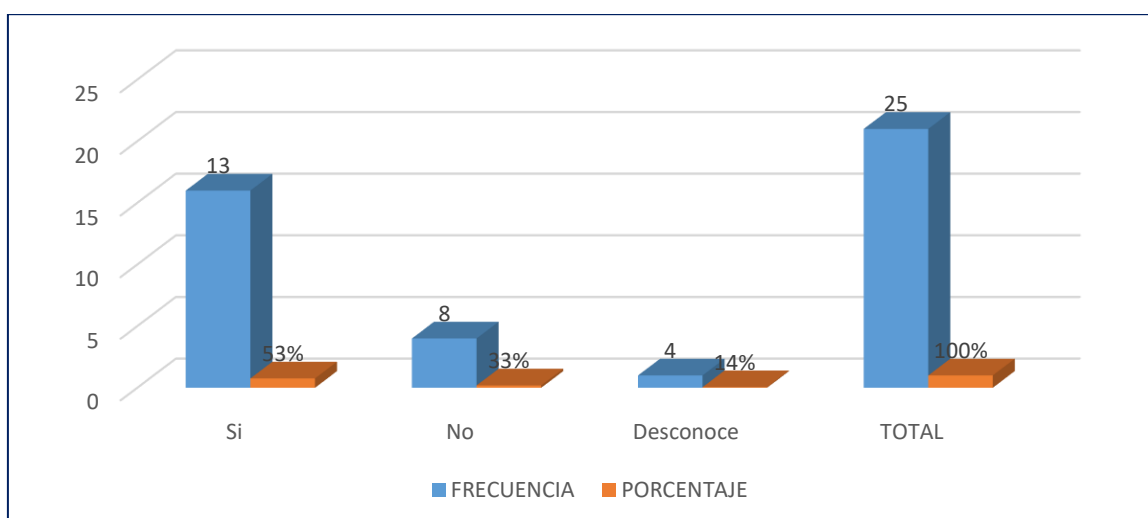


Figura 9: Gestión administrativa y calidad de servicios a la población.

Se aprecia que, en cuanto a los datos mostrados en la figura 9, la mayoría señala que la gestión en la municipalidad provincial de Lamas, se vienen logrando la mejora de la calidad de servicios a la población, de acuerdo a las competencias que estos tienen, pese a que, en la mayoría de los casos, son los recursos que son una barrera para poder lograr una mejor calidad y brindar una mejor atención. Por su parte existen también los funcionarios que admiten no cumplir con las expectativas de la población al no lograr atender sus necesidades que estos requieren.

Pregunta 10: ¿Cree Ud. que un buen sistema de control interno ayudara a la mejor gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Lamas?

Tabla 10:

Percepción de la incidencia del control interno en la gestión administrativa municipal.

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	76%
No	5	19%
Desconoce	1	5%
TOTAL	25	100%

Nota: Elaboración propia en base a resultados de la encuesta aplicada.

Como podemos apreciar el mayor porcentaje de la respuesta a la interrogante en la tabla 10, es del 76%, la cual señalan que un buen sistema de control interno ayudara a la mejor gestión administrativa de la Municipalidad, un 19 % indica que no que es justamente el control interno que mejora la gestión administrativa y un 5 % el cual corresponde a un funcionario desconoce realmente sobre el efecto de estas dos variables. Contabilizando así el 100% de nuestra muestra.

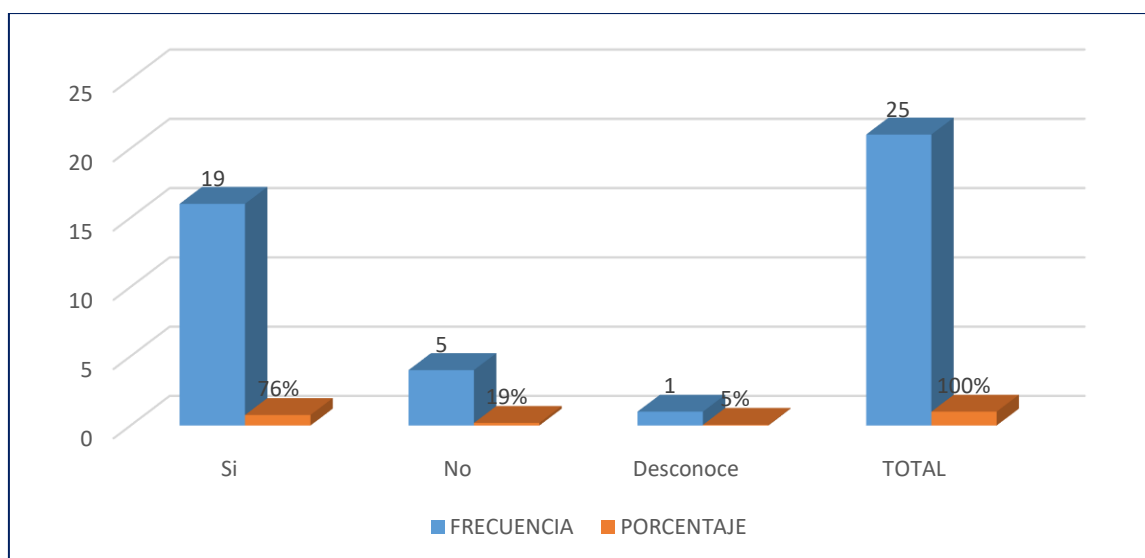


Figura 10: Percepción de la incidencia del control interno en la gestión administrativa.

De la información obtenida en la interrogante y la figura 10, nos demuestra que gran mayoría de los funcionarios, consideran que definitivamente un buen sistema de control interno ayudara a mejorar la gestión administrativa, toda vez que se administrativa mejor los recursos, con transparencia y sobre todo ayudara a cumplir con los objetivos y metas que esta tiene como gestión. Por otra parte, existe un porcentaje de funcionarios que considera que son otros factores que ayudan a mejorar la gestión y una minoría que desconoce saber los efectos que un buen control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad.

3.3. Discusión de resultados

Los resultados obtenidos en el desarrollo de la presente investigación, fueron contrastados con las investigaciones previas de diversos autores. Así por ejemplo, encontramos a Vizcarra (2017), el cual en su investigación concluye que todas las acciones de control buscan influir en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, la cual conduce a una mejor atención y servicios en bien de la comunidad, Carbajal(2016) indica que las Municipalidades en general necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución y resolver los problemas que afecta a la entidad.

Por su parte, Mamani (2015), recomienda capacitar al personal para que no vulneren las normas de Control Interno; así como, es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones. Además, que el OCI debe actuar frecuentemente y no solo cuando haya auditorias programada.

En principio 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 de la ejecución presupuestal y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento, que fundamentalmente requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar.

En el desarrollo de la presente investigación sobre el control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas, 2017; 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.

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, regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del sistema nacional de control (SNC) y de la contraloría general de la república como ente técnico rector de dicho sistema. Posteriormente se publica la Ley N° 28716, mediante la cual se estableció normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado. Luego 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.

Por otra parte, encontramos que la gestión administrativa según Anzola (2002), consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control. Sobre la gestión administrativa municipal propiamente dicha, Suller (2008), indica que esta; implica el desarrollo de un conjunto de actividades, estrategias y técnicas idóneas que permitan desarrollarse internamente y proyectarse a la comunidad la imagen de un gobierno edil serio, responsable, moderno, eficaz y eficiente a tono con las expectativas de la población, es así que los Instrumentos de Gestión, vienen a ser aquellos documentos en los que se plasman todas las actividades de fortalecimiento y desarrollo Institucional, transparencia en la gestión, desarrollo económico local, servicios municipales, democratización de la gestión, desarrollo humano y promoción social entre otras.

Diversos autores coinciden en sus resultados al establecer que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión administrativa de las municipalidad y/o

entidades públicas, siempre y cuando se aplique de manera adecuada, por cuanto es un instrumento y/o herramienta de control administrativo que genera transparencia en las operaciones, bajo el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones que facilitan a la gestión administrativa el logro de sus objetivos y metas trazados.

Con respecto a nuestro estudio los resultados se ajustan a los descrito anteriormente, en las bases teóricas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa; es decir, si se hace un adecuado control interno, esto influye positivamente en la gestión administrativa de las Municipalidades y/o las entidades públicas en general, sin embargo se ha podido evidenciar que la Municipalidad Provincial de Lamas, carece de un adecuado control interno; este, por lo tanto, no influye en la gestión administrativa municipal, el cual también es ineficiente. Debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la entidad carecen de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema de control interno que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. De esta manera se rechaza nuestra hipótesis principal al establecer que el control interno influye en la gestión administrativa de la Municipalidad provincial de Lamas, toda vez que, de acuerdo a las respuestas obtenidas en la encuesta a los 25 funcionarios de dicha entidad, ninguna pregunta relacionada a los indicadores de un buen sistema de control interno es favorable.

Sobre la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas, encontramos que gran parte de los funcionarios sostiene que no se cumplen con los objetivos y metas trazadas como entidad, y que por ende no se está administrando bien sus recursos, en su gran mayoría por falta de conocimiento y falta de profesionales. Y que su vez estos, consideran necesario la implantación de Control Interno para poder tener mayor control sobre los procesos que estos realizan. Concluyendo además, que todo esto conlleva a una mala atención en cuanto a servicios a la población se refiere. Sobre la documentación revisada, la Municipalidad no cuenta con los instrumentos de gestión implementados y aquellos instrumentos con los que sí cuentan, no están actualizados, siendo esto un factor incidente también para la correcta utilización de recursos y mejora en la gestión administrativa de dicha municipalidad.

En efecto, consideramos que las entidades públicas y sobre todo la Municipalidad Provincial de Lamas, requiere del cumplimiento de normativas. Pues en éstas, se reglamenta la gestión

de la entidad y la forma de operar, así tenemos 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 eviten el fraude y la corrupción.

Finalmente como parte de la investigación, podemos deducir que el Control Interno proporcionaría a una Municipalidad una seguridad razonable, no absoluta, respecto a que se logren los objetivos y metas de la entidad, esto debido a que un sistema de Control Interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema, no puede suministrar a la gestión administrativa una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales, están los factores externos fuera de control de una entidad, así como también la voluntad propia de los funcionarios o la gestión edil de querer hacer bien las cosas y administrar bien los recursos, así también el factor político pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos.

CONCLUSIONES

1. La Municipalidad Provincial de Lamas, carece de un adecuado control interno, por lo tanto, no impacta en la gestión administrativa municipal, el cual también es ineficiente, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema de control interno que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas como municipalidad y mejorara en la gestión.
2. Consideramos que, según lo desarrollado en la presente investigación y tal como lo establece la Contraloría General de la Republica, el control interno está diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos y metas de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. Sin embargo, observamos que, en la Municipalidad Provincial de Lamas, según los resultados de los funcionarios encuestados, no se cumplen con los objetivos y metas trazadas en las respectivas áreas y por ende en toda la entidad en general, lo cual implica que, en definitiva, no se está administrando bien los recursos, en su gran mayoría por falta de conocimiento y falta de profesionales capacitados dentro de la entidad edil.
3. La gestión administrativa comprende una serie de actividades que se desarrollan con la finalidad que administrativa y orgánicamente la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, encontramos que la Municipalidad Provincial de Lamas no se logran cumplir con las metas y objetivos planteados como gestión, por lo que consecuentemente no se logra cumplir con la expectativa de buen servicio a la población. Sumado a esto, encontramos también los documentos de gestión, el cual son fundamentales dentro de una buena gestión administrativa, se encuentran desactualizados y más aún, algunos de ellos no se desarrollan como es el caso de su Plan Operativo Institucional (POI) y Plan Estratégico Institucional (PEI).

RECOMENDACIONES

1. A la Municipalidad Provincial de Lamas, seguir con la Implementación del Sistema de Control de acuerdo a la normativa de la Contraloría General de la Republica. Toda vez que contar con un buen control interno, ayudará a promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes del Estado y el adecuado uso de los mismos, y finalmente contar con información confiable y oportuna.
2. A la Municipalidad Provincial de Lamas, actualizar los Instrumentos de Gestión, para así mejorar la eficiencia administrativa interna y consecuentemente una adecuada atención a la colectividad. Apoyando además el cumplimiento de sus objetivos institucionales así mismo se exigirá el cumplimiento de su funciones a los funcionarios según sus competencias.
3. Es conveniente que las entidades públicas, y sobre todo la Municipalidad Provincial de Lamas diseñe y aplique los instrumentos de supervisión y evaluación de los objetivos propuestos como gestión edil, y hacer el seguimiento de las mismas en forma oportuna, para identificar errores y/o debilidades y luego realizar los reajustes pertinentes orientados al logro de la mayoría de los objetivos propuestos.
4. A las futuras investigaciones, es recomendable que la entidad pública a evaluar respecto al impacto del control interno en la gestión administrativa, cuente o ya este implementado el sistema de control interno (en la mayoría de los casos contar con el Órgano de Control Institucional, OCI), para así verificar con mayor claridad la relación entre dichas variables de estudio y sobre todo poder realizar comparaciones, antes y después de la implementación de manera más explícita.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2010). *Auditoría III*. Tercera Ed. Lima-Perú: San Marcos.
- Anzola S. (2002). *Administración De Pequeñas Empresas*. Segunda Ed. México: McGrawhill.
- Alcantara, R. (2011). *Presupuesto Municipal*. Tercera Ed. Lima, Perú: San Marcos.
- Aldave, J. y Meniz, J. (2003). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Ley N° 27785*. Lima, Perú.
- Alfaro, J. (2011). *Manual de Gestión Municipal*. Tercera Ed. Lima, Perú: "Fecat" E.I.R.L.
- Bravo, M. (2007). *Control Interno*. Segunda Ed. Lima, Perú: San Marcos.
- Carbajal, N. (2016). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad de los Ángeles Chimbote. Perú.
- Cepeda, A. (2007). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá, Colombia: Emma.
- Crisologo, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash* (Tesis de pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Perú.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual de Control Interno*. Recuperado de: http://www.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf
- Defliese, P. Johnson, K. y Macleod, R. (2004). *Auditoría*. Tercera Ed. México: Limusa.
- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos* (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres. Perú.
- Flores, E. (2015). *“Repercusión del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de San Román”*. Universidad Andina Néstor Cerro Palacios. Velásquez-Juliaca. (Tesis de pregrado). Perú.
- Fowler, E. (2006). *Diccionario de Contabilidad y Auditoría*. Tercera Ed. Buenos Aires, Argentina: Océano.

- García C. (2005). *Administración moderna de la gestión pública institucional*. Lima, Perú: Ediciones.
- Garrido B. (2011). “*Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*”. (Tesis de Pregrado). Universidad de los Andes. Venezuela.
- Gustavo, A. (2007). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá, Colombia: Emma.
- Guaman, L. (2012). *Diseño e implantación de un sistema de control interno en la cooperativa de ahorro y crédito “Innovación Andina”, ubicada en la provincia de Cotopaxi Cantón Latacunga en el periodo enero diciembre 2009* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Cotopaxi. Lacatumga-Ecuador.
- Herencia, G. (2008). *Ley Orgánica de Municipalidades. Rentas Municipales*. Lima, Perú: San Marcos.
- Hernández, R.; Fernández, C.; y Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. Quinta ed. Mexico: Mc. Graw-Hill.
- Kell, W. y Ziegler, R. (2005). *Auditoría Moderna*. Lima, Perú: San Andrés.
- Leiva D. y Soto H. (2015). *Control interno como herramienta para lograr una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Primera Ed. Perú.
- Nelson, A. (2005). *Introducción al Sistema de Control Interno*. Perú: Océano.
- Mamani, D. (2015). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de puno, 2012-2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano -Puno. Perú.
- Mantilla B. y Samuel A. (2014). *El Control Interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Montoya H. (2006). *La Contabilidad como Base del Control Interno en las Instituciones Financieras*. Perú: San Marcos.
- Ramón, J. (2001). *El control interno en las empresas privadas*. Recuperado de:
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rodríguez, C. (2013). *Diccionario de economía: etimológico, conceptual y procedimental*. Recuperado de:

<http://bibliotecadigital.uca.edu.ar/repositorio/libros/diccionario-economia-etimologico-conceptual.pdf>

Rojas, D. (2001). *“Control Interno: Un mecanismo de ayuda para combatir la corrupción”*. (Tesis de pregrado). Universidad de Manizales. Colombia.

Ruiz, P. (1995). *Métodos del Desarrollo Urbano*. Chiclayo, Perú: Ediciones Perú.

Segovia M. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. Ltda.* (Tesis de pregrado). Universidad Central de Ecuador. Ecuador.

Soria, B. (2011). *Diccionario Municipal Peruano*. Perú: Nova Print S.A.C.

Suller, N. (2008). *Instrumentos de gestión municipal*. Centro cultural de derechos humanos y ambiente. Recuperado de

<http://cecudha.blogspot.pe/2008/03/instrumentos-de-gestion-municipal.html>

Vilchez, D. (2008). *“Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos: 2006 - 2007”* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. Perú.

Vizcarra, M. (2017). *“El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto 2015”*. (Tesis de Pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui-Moquegua. Perú.

ANEXOS

Anexo 1

ENCUESTA

Estimado (a) funcionario (a):

Le agradecemos anticipadamente por su colaboración, en dar su opinión sobre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Lamas, para el trabajo de investigación titulado “El Control interno y su impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas Periodo 2017.

INSTRUCCIONES. Lee cuidadosamente el enunciado de cada pregunta y señala con un aspa las respuestas que consideres mejor.

1. ¿Para usted cree que, en la Municipalidad Provincial de Lamas, existe un ambiente de control interno apropiado?
 - a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()

2. ¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en la Municipalidad Provincial de Lamas?
 - a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()

3. ¿Cree Usted que las actividades de control se aplican en la Municipalidad Provincial de Lamas?
 - a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()

4. ¿En su opinión, la Información y Comunicación desarrollada, impacta de manera directa y objetiva en la gestión y control de la Municipalidad?
 - a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()

5. ¿En su opinión se practica una adecuada supervisión y monitoreo en las actividades de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad Provincial de Lamas?
 - a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()

6. ¿Usted considera importante el control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas?
 - a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()

7. ¿Cree Ud. que se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad Provincial de Lamas?
 - a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()

8. ¿Cree Usted que, en la Municipalidad Provincial de Lamas, se viene aplicando la eficiencia, eficacia y economía en la administración de los recursos?

