

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Sistema de control interno en la municipalidad distrital de Pativilca,
2019.**

**Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de
contador público**

Autor:

Lázaro Dávila, Luis Alberto

Asesor:

García Soto, Carlos Enrique

Barranca – Perú

2020

Palabras clave

Tema	Sistema de control interno
Especialidad	Contabilidad

Keywords

Topic	Internal control system
Specialty	Accounting

Líneas de Investigación

Línea : Contabilidad
Área : Ciencias Sociales.
Sub área : Economía y Negocios.
Disciplina : Economía

PRESENTACIÓN

El informe de suficiencia se realizó en la municipalidad de Pativilca, 2019, nos planteamos el objetivo de determinar la aplicación del sistema de control interno en la municipalidad de Pativilca, 21029.

La investigación partió de la observación empírica, en la que se percibió que los colaboradores no están de acuerdo con la aplicación de los sistemas de control interno que se viene dando en la municipalidad, por lo que nos planteamos la siguiente interrogante: ¿Se aplica el sistema de control interno en la municipalidad de Pativilca, 2019?

Se concluye que solamente el 35.7% del total percibe que, en la municipalidad de Pativilca, está aplicando el sistema de control interno, esto se debe a que la institución no está aplicando de manera adecuada el control previo, el control continuado y el control interno, siendo aspectos muy importantes para el desarrollo eficiente de las actividades de la institución.

Se concluye que solamente el 31% del total percibe que, en la municipalidad de Pativilca, está realizando el control previo, esto se debe a que la institución no está realizando las actividades en estricto apego a las disposiciones legales, a las normas y disposiciones de la administración y a los manuales de organización y funciones y los planes estratégicos, siendo estos instrumentos de gestión importantes para el desarrollo eficaz y eficiente de las actividades en la institución.

INDICE

Palabras clave	i
Presentación	ii
Índice	iii
Resumen	iv
Abstract.....	v
Introducción.....	1
Capítulo I: Plan de investigación	2
1.1. Marco Teórico.....	3
1.1.1. Sistema de control.....	3
1.2. Problema.....	10
1.2.1. Realidad Problemática	10
1.2.2. Antecedentes	10
1.2.3. Formulación del problema	12
1.3. Objetivos	13
1.3.1. Objetivo general.....	13
1.3.2. Objetivos específicos	13
Capitulo II: Metodología	14
2.1. Tipo y diseño de investigación	15
A. Tipo de investigación	15
2.2. Técnicas de recolección de datos.....	15
2.2.1. Técnicas	15
2.2.2. Instrumentos.....	15
Capítulo III: Resultados	16
Capítulo IV: Análisis y discusiones.....	27
Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones	30
Conclusiones.....	31
Recomendaciones	32
Referencias bibliográficas	33

RESUMEN

El informe de suficiencia: Sistemas de control interno en la municipalidad de Pativilca, 2019, dio respuesta al problema planteado: ¿Se aplica el sistema de control interno en la municipalidad de Pativilca, 2019?, el objetivo planteado fue: Determinar la aplicación del sistema de control interno en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Este estudio está sustentado en una investigación aplicada de nivel descriptivo, su diseño no experimental: transeccional.

La población estuvo conformada por los colaboradores de la municipalidad de Pativilca, en promedio de 42 colaboradores, para la obtención de los datos utilizamos el cuestionario con escala de Likert y el software utilizado para el procesamiento de datos fue el SPSS.

Se concluye que solamente el 35.7% del total percibe que, en la municipalidad de Pativilca, está aplicando el sistema de control interno, esto se debe a que la institución no está aplicando de manera adecuada el control previo, el control continuado y el control interno, siendo aspectos muy importantes para el desarrollo eficiente de las actividades de la institución.

Se recomienda al alcalde de la municipalidad de Pativilca, realizar un diagnóstico situacional a cerca de las actividades de control que se vienen dando en la institución, eso permitirá identificar las debilidades, tanto en el ámbito del personal, normas y políticas que permiten el cumplimiento de las misas, y hacer los correctivos que sean necesarios para poder superarlos y lograr que las actividades que se desarrollen, buscando la eficiencia y eficacia.

ABSTRACT

The sufficiency report: Quality of service and user satisfaction in the municipality of Barranca, 2016, answered the problem posed: What is the relationship between quality of service and user satisfaction in the municipality of Barranca, 2016? The stated objective was: To determine the relationship between service quality and user satisfaction in the municipality of Barranca, 2016.

This study is based on an applied research of correlational level, its non-experimental design: transectional.

The population was made up of users from the municipality of Barranca, who daily go to request services in the municipality, on average of 150. To obtain the data, we used the Likert scale questionnaire and the software used for data processing. it was the SPSS.

It is concluded that there is a significant positive and optimal high-level relationship between service quality and user satisfaction in the municipality of Barranca, 2016, understanding that when service quality increases along with it, user satisfaction increases.

The mayor and municipal officials must continue to internalize that the most valuable factor and the *raison d'être* of the municipality is the satisfaction of the user's need and that is directly related to the quality of the service, this being the core activity of the municipality. Therefore, it is recommended that they continue strengthening the two variables.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad el éxito de las instituciones públicas y de manera especial las municipalidades están en las adecuadas políticas de control interno que se aplique, estas acciones son muy importantes porque permitirá que las actividades en la institución se lleven con eficiencia y eficacia y se logre utilizar el dinero de manera óptima, mejorando la seguridad ciudadana, los servicios básicos, y las obras en infraestructura.

Las municipalidades deben estar acorde con las nuevos adelantos tecnológicos y la complejidad de la sociedad y para adaptarse a los cambios tiene como factor importante el dinamismo en la gestión y el nivel de eficiencia en el desarrollo de las actividades de todos los involucrados, desde la alta dirección, hasta los niveles operativos, en la investigación exploratoria se observó que los sistemas de control aplicados a la municipalidad no se aplican de manera adecuada, y esto limitaría el logro de los objetivos.

La información que se obtuvo en la investigación servirá para la municipalidad y para todas las municipalidades del país, dado que el resultado obtenido, es la referencia de lo que está pasando en todas las municipalidades, y será fundamental para los cambios que tengan a bien emprender los alcaldes y sus funcionarios.

Finalmente, que los resultados sirvan a las gestiones como base para referencia en otras investigaciones y en fortalecimiento del control interno.

CAPITULO I:
PLAN DE INVESTIGACIÓN

1.1. Marco Teórico

1.1.1. Sistema de control interno

Terry (1995) citado por Barbarán (2013) explica que los procesos que permitan regular las actividades se realicen con normalidad, tanto en el control interno que asegura que lo planificado se lleve a cabo, además tiene el fin de identificar y demostrar las faltas y errores, esto con la finalidad de repararlos y evitar que se repitan, es indispensable llevar a cabo la supervisión, con los estándares y las desviaciones de los resultados.

Montoya (2007) citado por Huapaya (2017) explica que hablar de control interno no significa nada irrevocable para los bancos ya que en ellos son los encargados de colocar y recuperar sus capitales, el control de sus operaciones y se dan en pequeño escalón, por lo que cuando se genera un error se pueda identificar de manera automática sus causas.

Informe COSO 1992, citado por Condezo y Cristóbal (2018) menciona que existe cinco componentes deben estar diseñados y deben ser efectivos de manera interrelacionada, el cual puede alcanzar la eficiencia y eficacia de gestión esto se realiza al aplicar un sistema de control interno.

Koontz y Wehrich citado por Salazar y Villamarin (2011) manifiestan que las acciones de medir y corregir el trabajo tanto del individuo como de la institución, con el objetivo que las metas se lleven a cabo de acuerdo a los planes establecidos y si existe desviación de la normalización realizar las correcciones que sean necesarias.

Madariaga (2004) citado por Salazar y Villamarin (2011) expone que la acción de averiguar con exactitud, y la veracidad los estados financieros y los documentos contables y administrativos, entregados por la dirección y lograra mejoras contables.

Salazar y Villamarin (2011) explica que las auditorías externas son los exámenes de verificación correspondientes a un periodo presupuestal, dando el

cumplimiento a lo establecido en las normas legales, debe ser practicado por profesionales ajenos a la entidad, esto permitirá el cumplimiento de las metas propuestas.

Cruz (2014) explica que el plan de organizar y el método y procedimiento que se aplican en los negocios buscando proteger los activos verificar la razonabilidad de la información financiera, promoviendo la eficiencia y política prescrita por la administración.

Perdomo (2009) citado por Coz y Pérez (2017) expone que es un plan que se organiza entre la contabilidad, empleados y procedimientos adoptados por las entidades públicas, empresas privadas, o mixtas, con el objetivo de obtener información confiable y salvaguardar los bienes de la entidad.

Barquero (2013) citado por Rodríguez de la Cruz (2015) explica que los aspectos que integran parte del control interno son los planes, los métodos, procesos y procedimientos, los cuales garantizan la protección de los activos y avance eficiente de las actividades en una organización.

Mantilla (2007) citado por Rodríguez de la Cruz (2015) explica que el control interno como el procedimiento realizado por los funcionarios y todo el personal de la institución, el cual garantiza eficientemente de las actividades, garantizando el alcance de sus objetivos de la empresa

Santillana (2003) citado por Coz y Pérez (2017) explica que el plan organizacional y los procesos, procedimientos y métodos que se realiza con el objetivo de proteger los activos, promover eficiencia y eficacia en la organización se le conoce como control interno.

Salinas (2016) explica que el control de gestión se da a través del evaluación de la economía, la eficiencia y eficacia, la gestión de recursos humanos, realizando la evaluación del proceso administrativo.

Salinas (2016) explica que la gerencia y el personal realiza estas actividades asignadas, para los cuales deben estar establecido las políticas, sistemas y

procedimientos, se desarrolla de manera preventiva, detectivas y correctivas.

Werther (1996) citado por Rivera Villacorta (2016) explica que el control interno es desarrollado por la alta dirección, cuyo objetivo es la obtención de la seguridad las cuales tienen que ver con la efectividad, eficiencia, confiabilidad en el manejo de la información, los procesos deben estar desarrollados de acuerdo a las normas y políticas de la institución.

Mantilla (2000) citado por Rivera Villacorta (2016) explica que el proceso ejecutado por los individuos en una organización, debe estar diseñado para cumplir objetivos, el cual está compuesto por componentes y deben adecuarse a la forma de la administración.

Rojas (2007) citado por Rivera Villacorta (2016) define al control interno como algo fundamental y sobre la cual descansa toda actividad que se realice en la institución, estas pueden ser de producción, distribución, finanzas, administrar.

Cooper (1992) citado por Rivera Villacorta (2016) menciona que los componentes del control interno son el ambiente de control en la cual esta interactuando la gente con la estructura, la integridad, los valores éticos y la competencia de los colaboradores, la autoridad, responsabilidad de los directivos; valoración de riesgos el cual se puede hacer si están claramente establecidos los objetivos estos aspectos permitirán lograr los cambios; actividades de control, son muy importantes para definir las directrices administrativas, esto permitirá a manejar adecuadamente los riesgos, en todos los niveles y en todas las funciones, las cuales pueden ser la aprobación, autorización, verificación, reconciliación, revisar el desempeño de operaciones; información y comunicación y capturada y comunicada que permita asumir sus responsabilidades, el sistema de información emite documentos válidos para las decisiones; monitoreo, todo proceso debe ser monitoreado porque un proceso que reconoce la calidad del desempeño, cualquier dificultad debe ser comunicado a la gerencia y a la dirección.

Según el diccionario de la real academia española, citado por Méndez (2016)

explica que lo primero que debemos realizar es la auditoria, en la cual se debe realizar la inspección, fiscalización y la intervención, y el control gerencial que esta relacionado con el dominio o mando. Por lo que define al control como la acción, está acción se realiza cuando son objetos tangibles o puedan medirse, también explica que el control en los términos de auditoria, el cual tiene que ver con la organización, políticas y procedimientos adoptados por los directivos, para administrar los activos de la empresa con eficiencia, eficacia y lograr la rentabilidad y competitividad.

Méndez (2016) explica que el informe COSO, enfoca algo importante para entender el control interno, que ayuda a las entidades a mejorar su desempeño y la parte económica, con lo que se puede evitar las pérdidas y elaborar informes financieros, por lo que debemos tener el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y supervisión o monitoreo.

Méndez (2016) explica que el control interno en la actualidad se divide en aplicables a la estructura el cual tienen que ver con el nivel jerárquico y la división de actividades de acuerdo a la especialidad, esta actividades se define por su responsabilidad delimitada, separar actividades de carácter incompatible, instrucciones ípor escrito; en segundo lugar aplicado a procesos y sistemas, los cuales tiene que estar adecuados al desarrollo de las actividades de la empresa, es necesario aplicar pruebas de exactitud, enumerar los documentos, usar dinero en efectivo, uso de cuentas para el control, depósitos inmediatos, uso de cuentas bancarias, usar dispositivos de seguridad, usar indicadores de gestión, seleccionar el personal idóneo, y capacitar continuamente al personal, aplicar las vacaciones y rotación de personal y la caución.

- **Principios y elementos del control interno**

Méndez (2016) explica que los indicadores del control interno son principios fundamentales y base para el desarrollo de un control efectivo, los cuales varían de acuerdo a cada empresa para lo cual es necesario que se definan las responsables, desarrollar operaciones y registros contables separados, actuar

en base de pruebas, designar a diferentes personas las operaciones comerciales, las actividades designadas deben estar detallados por escrito, seleccionar al personal idóneo, el periodo vacacional debe ser para todos, pagar sueldos justos, ascensos de acuerdo al mérito.

- **Clasificación de los elementos del control interno.**

Méndez (2016) menciona que los principios de control se clasifican en: Aplicables a la estructura, en las cuales debe estar detallado, los cargos, jerarquías, la autoridad, la responsabilidad de acuerdo a cada cargo, separar funciones de acuerdo a cada cargo, las instrucciones por escrito; aplicables a los procesos y sistemas, los cuales deben realizarse con exactitud, enumerar los documentos, usar el dinero en efectivo, usar las cuentas de control, depositar de manera inmediata e intacta, usar de manera mínima las cuentas bancarias, usar todos los dispositivos de seguridad, usar los indicadores de gestión; Aplicables a la administración de personal, en la cual se debe utilizar aspectos básicos para que se pueda establecer responsables, para lo que se debe tener en cuenta que el personal seleccionado sea hábil y capacitado, se les de las competencias de manera continua, que gocen de sus vacaciones y rotación de personal, que tengan sus seguros

- **Elementos del control interno**

Méndez (2016) considera como elementos del control interno a la organización, procedimientos, personal, supervisión y/o monitoreo: En la organización tenemos como elementos a la dirección o gerencia, en la cual debe estar definido de manera clara los objetivos y planes y que sean capaces de asumir responsabilidades, debe tener una organización y estructura bien definida y sólida, instrumentos de gestión (manuales de organización y procedimientos) en la cual se defina las funciones de todas las funciones de todas las áreas de la empresa, dividir las funciones, asignar adecuadamente las responsabilidades; procedimientos, en los cuales se debe planificar de manera clara, registrar adecuadamente los procesos, redactar adecuadamente los informes; recursos humanos, es importante contar con personal

seleccionado para lograr la eficiencia, para lo cual se debe tener políticas de personal adecuadas, realizar entrenamientos adecuados; supervisión es importante para ver si lo planificado se está cumpliendo.

- **Clases de control interno**

Méndez (2016) explica que el control es una necesidad apremiante de las empresas por lo que es necesario realizar el control operacional llamado también control administrativo en la cual se verifica si cada uno de los involucrado en la organización están cumpliendo con sus actividades, esto permitirá un uso adecuado de recursos y lograr las utilidades en la organización; en la misma línea el control contable esta relacionado con las actividades diarias que se realizan en la empresa y tiene que ver con la contabilidad, esto es importante porque la empresa necesita saber el ingreso y salida a la empresa en términos monetarios, el cual permitirá proyectar a futuro sus actividades e inversiones. Entre otras clases de control tenemos de acuerdo a su naturaleza: control de legalidad, de conveniencia, de gestión, de resultados; de acuerdo al momento tenemos: el control previo, control continuado, control posterior.

- **Evidencias, técnicas y procedimientos de auditoria.**

Méndez (2016) define las evidencias a los hechos pero que estos sean comprobados, pertinentes y que puedan sustentar las conclusiones del profesional en auditoria, para lo cual se debe tener evidencias (físicas, testimoniales, documentales y analíticas); es recomendable también evaluar los atributos de las evidencias (suficiencia, competencia, pertinencia); por otro lado se debe tener en cuenta la confiabilidad de la evidencia, para lo cual se deben basar los resultados en datos comprobados; tener en cuenta que cuando se trate de evidencia documental se debe tener copias de los documentos, material gráfico, artículos.

- **Hallazgos de auditoría.**

Es el hallazgo que se obtiene producto de la comparación, previo a la situación actual y lo encontrado durante la evaluación o examen realizado, para lo cual en el informe se debe detallar las condiciones, criterios, causas y efectos.

1.2.- EL PROBLEMA.

1.2.1. Realidad problemática.

En la actualidad las municipalidades son entidades que han demostrado niveles de ineficiencia alarmantes y a eso se puede agregar los niveles de corrupción (mal uso de los recursos públicos), lo que hace que los niveles de satisfacción de los usuarios sean bajos, el cual esta reflejado en los altos niveles de reclamos de la sociedad, los factores determinantes es la falta de especialización del personal, relacionado con el nivel de profesionalismo, y la cual se da por un inadecuado reclutamiento y selección de personal, y la poca capacidad de liderazgo de parte de los funcionarios y los gobernantes de turno, todas estas anomalías se están dando porque no existe un sistema de control optimo en las instituciones, o los profesionales que tiene esta responsabilidad no lo están cumpliendo. Se debe entender que los recursos que administran los gobiernos locales, están destinados a brindar un bienestar social y un crecimiento tanto económico como social de la población.

Por lo que se cree más que necesario, llevar a cabo la investigación de manera objetiva y clara a cerca del Sistema de control interno de la Municipalidad de Pativilca, 2020, el cual permitirá realizar las recomendaciones del caso para que los funcionarios de la municipalidad puedan implementarlo o realizar los correctivos que crean convenientes.

1.2.2. Antecedentes.

Barbarán (2013) concluye que la implementación del control de la gestión de la compañía de bomberos, la cual se debe dar con la finalidad e controlar si sus actividades lo realizaran de manera responsable, el cual debe estar establecido en todos los niveles de la organización y realizarse el seguimiento de las actividades, cumplir con sus objetivos y metas institucionales siempre desde el marco ético, de hacer correctivos realizarlo de manera eficiente y eficaz, y salvaguardar los activos y la segregación de funciones. Debe realizarse un control previo, simultaneo y posterior. Estas acciones de control después de los hallazgos deben hacerse con liderazgo y la toma de decisiones.

Huapaya (2017) concluye que la institución educativa no cumple con las normas y políticas internas, debido a que esta desactualizado y no hay una supervisión optima, además no tiene procedimientos adecuados de control para controlar los ingresos y egresos, y permita administrar adecuadamente los activos de la entidad.

Condezo y Cristóbal (2018) concluyen que los gobiernos locales de pasco han elaborado un diagnóstico del control interno, pero no están adecuadamente implementados, por lo que dificulta su ejecución y proteger las acciones que se llevan a cabo y contrarrestar la corrupción, esta implementación no se estaría dando porque no existe diagnostico adecuado.

Cruz (2014) concluye que la eficiencia en la gestión de la empresa será dada por la adecuada implementación del sistema de control interno, establecer políticas y procedimientos adecuados, en el área de ventas es importante porque mejora el flujo operativo en el proceso de ventas, la cual podría permitir un incremento en la rentabilidad del 20%.

Coz y Pérez (2017) concluye que los instrumentos para mejorar la eficiencia administrativa son tercerizados, explica que el ambiente de control mejora la eficiencia, al permitir fomentar buena actitud y un adecuado manejo de datos, esto mejora con la capacitación y el manejo de la información en tiempo real y un adecuado control interno.

Rivera Villacorta (2016) concluye que existe relación entre el control interno y el desempeño laboral, en la misma línea el autor concluye que existe un eficiente control interno, teniendo alto desempeño de sus labores de los colaboradores, sustentando en que la mayor concentración de respuestas (38%) se dio en el nivel alto.

Rodríguez de la Cruz (2015) explica que actividades que estén planificadas, con métodos establecidas y los procesos y procedimientos dados en la organización, están relacionados con el control interno, esto se realiza con la finalidad de proteger sus activos y que se desarrollen sus actividades con eficiencia y eficacia, y eso se da de manera sistemática, explica también que la empresa en estudio no

está bien estructurada, esto porque no tiene definido un organigrama, manuales, políticas y procedimientos, por lo cual existen deficiencias en todas las operaciones.

Salazar y Villamarin (2011) concluye que la empresa no cuenta con un sistema adecuado de control, el cual permitirá el desarrollo adecuado de sus actividades, en la misma línea explica que los colaboradores desconocen de los procesos administrativos, los cuales se deben seguir para el cumplimiento eficaz de sus actividades, no conocen los beneficios sociales dado que los sistemas de comunicación son deficientes, no capacita adecuadamente a los colaboradores en temas de control y seguridad y no se delimitan adecuadamente sus responsabilidades que se desarrollan en la empresa.

Salinas (2016) concluye que la empresa en estudio no cuenta con reglamento específico, con procedimientos claros y precisos para que puedan desarrollar sus actividades, lo desarrollan bajo criterio de cada colaborador, no cuentan con un fondo de caja chica, no se ha desarrollado auditorias que les permitan tomar los correctivos necesarios

1.2.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

¿Se aplica el sistema de control interno en la municipalidad de Pativilca, 2019?

1.2.4. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN.

Matriz de operacionalización del sistema de control interno

Variable	Dimensión	Indicador
Sistema de control interno	Control previo (antes)	Disposiciones legales
		Normas y disposiciones de la administración
		Manuales de organización y funciones y los planes estratégicos.
	Control continuado o continuo	Administración financiera
		Operativa
		Económica
	Control interno posterior	Auditoría interna
		Auditoría externa
		Supervisores de control

Fuente: Méndez, J (2016) Control interno.

1.3. OBJETIVOS.

1.3.1 OBJETIVO GENERAL.

Determinar la aplicación del sistema de control interno en la municipalidad de Pativilca, 2019

1.3.2 OBJETIVO ESPECIFICO.

Conocer la aplicación del Control previo en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Conocer la aplicación del Control continuado o continuo en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Conocer la aplicación del Control interno posterior en la municipalidad de Pativilca, 2019.

CAPITULO II: METODOLOGIA

2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.

A.- TIPO DE INVESTIGACIÓN.

El tipo de investigación que se empleo es Aplicada.

B.- DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.

El diseño de investigación es no experimental, descriptivo, transversal simple dado que permitirá conocer el nivel de aplicación de los sistemas de control. Así como la aplicación del control previo, concurrente y posterior.

2.2. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

2.2.1. TÉCNICAS: ENCUESTA

Es una técnica que se empleó son las encuestas permitiendo obtener información de la población objeto de estudio.

Documental: la investigación se realizó con apoyo de libros, fuentes bibliográficas, ficha de comentarios e ideas personales.

2.2.2. INSTRUMENTO: CUESTIONARIO

Es un instrumento formulado con un listado de preguntas estandarizadas y estructuradas para obtener datos de los colaboradores.

2.3. POBLACION Y MUESTRA

2.3.1. POBLACIÓN

La población estuvo conformada por los colaboradores de la municipalidad de Pativilca, quienes desarrollan sus actividades buscando brindar un buen servicio a la comunicad, quienes en promedio ascienden a 42 colaboradores.

CAPITULO III: RESULTADOS.

1.1. Análisis de datos.

1.1.1. Estadísticos descriptivos.

A. Variable: Sistema de control interno

Tabla 01: Aplicación del sistema de control interno en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	35.7
No	27	64.3
TOTAL	42	100%

Interpretación.

En la tabla 01, el 64.3% del total perciben que, no existe en la municipalidad el sistema de control interno, frente al 35.7% que percibe que si existe un sistema de control interno.

B. Dimensión: Control previo.

Tabla 02: Control previo en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	31.0
No	29	69.0
TOTAL	42	100%

Interpretación

En la tabla 02, 31.0% del total de colaboradores perciben que si existe control previo, frente al 69.0% del total de colaboradores percibe que no existe control interno.

C. Indicador: Disposiciones legales y los estatutos.

Tabla 03: Cumplimiento de las disposiciones legales en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	38.1
No	26	61.9
TOTAL	42	100%

Interpretación

En la tabla 03, 38.1% del total de colaboradores perciben que si se respeta los dispositivos legales, frente al 61.9% del total de colaboradores percibe que no se cumple con los dispositivos legales.

D. Indicador: Normas y disposiciones de la administración.

Tabla 04: Cumplimiento de las normas y disposiciones de la administración en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	26.2
No	31	73.8
TOTAL	42	100%

Interpretación

En la tabla 04, 26.2% del total de colaboradores perciben que si se respetan las normas y disposiciones de la administración, frente al 73.8% del total de colaboradores que percibe que no se respetan las normas y disposiciones de la administración.

E. Indicador: Manual de organización y funciones y los planes estratégicos.

Tabla 05: Cumplimiento de lo estipulado en el manual de organización y funciones y los planes estratégicos en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	35.7
No	27	64.3
TOTAL	42	100%

Interpretación

En la tabla 05, el 35.7% del total de colaboradores perciben que, si se cumple lo estipulado en el manual de organización y funciones y los planes estratégicos, frente al 64.3% del total de colaboradores percibe que no se cumple lo estipulado en el manual de organización y funciones y los planes estratégicos.

F. Dimensión: Control continuado o continuo.

Tabla 06: Cumplimiento del control continuado en la municipalidad de Pativilca. 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	28.6
No	30	71.4
TOTAL	42	100%

Interpretación

En la tabla 06, el 28.6% del total de colaboradores perciben que, si existe control continuado en la municipalidad de Pativilca, frente al 71.4% del total que percibe que no existe control continuado en la municipalidad de Pativilca.

G. Indicador: Administración financiera.

Tabla 07: Aplicación de la administración financiera en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	21.4
No	33	78.6
TOTAL	42	100%

Interpretación

En la tabla 07, el 21.4% del total de colaboradores perciben que, si se aplica la administración financiera en la municipalidad de Pativilca, frente al 78.6% del total que percibe que no se aplica la administración financiera en la municipalidad de Pativilca.

H. Indicador: Operativa.

Tabla 08: Cumplimiento del control operativo en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	26.2
No	31	73.8
TOTAL	42	100%

Interpretación

En la tabla 08, el 26.2% del total de colaboradores perciben que existe control operativo en la municipalidad de Pativilca, frente al 73.8% del total de colaboradores percibe que no existe control operativo en la municipalidad de Pativilca.

I. Indicador: Económico.

Tabla 09: Control económico en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	38.1
No	26	61.9
TOTAL	42	100%

Interpretación

En la tabla 09, el 38.1% del total de colaboradores perciben que, si existe control económico en la municipalidad de Pativilca, frente al 61.9% del total de colaboradores percibe que no existe control económico en la municipalidad de Pativilca.

J. Dimensión: Control interno posterior.

Tabla 10: Control interno posterior en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	19.0
No	34	81.0
TOTAL	42	100%

Interpretación

En la tabla 10, el 19.0% del total de colaboradores perciben que si existe control interno posterior en la municipalidad de Pativilca, frente al 81.0% del total de colaboradores percibe que no existe control interno posterior en la municipalidad de Pativilca.

K. Indicador: Auditoría interna.

Tabla 11: Auditoría interna en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	45.2
No	23	54.8
TOTAL	42	100%

Interpretación

En la tabla 11, el 45.2% del total de colaboradores perciben que si se aplica la auditoria interna en la municipalidad de Pativilca, frente al 54.8% del total de colaboradores percibe que no se aplica la auditoría interna de la municipalidad de Pativilca.

L. Indicador: Auditoría externa.

Tabla 12: Auditoría externa en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	31.0
No	29	69.0
TOTAL	42	100%

Interpretación

En la tabla 12, el 31.0% del total de colaboradores perciben que si se aplica auditoría externa en la municipalidad de Pativilca, frente al 69.0% del total de colaboradores percibe que no se aplica la auditoría externa en la municipalidad de Pativilca.

M. Indicador: Supervisores de control.

Tabla 13: Supervisores de control en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	11.9
No	37	88.1
TOTAL	42	100%

Interpretación

En la tabla 13, el 11.9% del total de colaboradores perciben que si existe supervisores de control en la municipalidad de Pativilca, frente al 88.1% del total de colaboradores percibe que no existe supervisores de control en la municipalidad de Pativilca.

**CAPITULO IV:
ANALISIS Y DISCUSIÓN.**

- La percepción de la mayoría de los colaboradores, el cual asciende al 64.3%, es que en la municipalidad de Pativilca no se está aplicando el sistema de control interno, y el 35.7% de los colaboradores percibe que si se esta aplicando en el sistema de control interno, estos resultados coinciden con la investigación realizada por Terry (1995) citado por Barbarán (2013) explica que los procesos que permitan regular las actividades se realicen con normalidad, tanto en el control interno que asegura que lo planificado se lleve a cabo, además tiene la finalidad de identificar y señalar las faltas y errores, esto con la finalidad de repararlos y evitar que se repitan, es indispensable llevar a cabo la supervisión, con los estándares y las desviaciones de los resultados, en la misma línea Informe COSO 1992, citado por Condezo y Cristóbal (2018) menciona que existe cinco componentes deben estar diseñados y deben ser efectivos de manera interrelacionada, el cual puede lograr la eficiencia y eficacia de gestión esto se realiza a través del sistema de control interno.
- La percepción de la mayoría de los colaboradores, el cual asciende al 69%, es que en la municipalidad de Pativilca no se está realizando el control previo , y el 31% de los colaboradores percibe que si se está realizando el control previo, estos resultados coinciden con la investigación realizada por Barbarán (2013) quien concluye que la implementación del control de la gestión de la compañía de bomberos, la cual se debe dar con la finalidad e controlar si sus actividades lo realizaran de manera responsable, el cual debe estar establecido en todos los niveles de la organización y realizarse el seguimiento de las actividades, cumplir con sus objetivos y metas institucionales siempre desde el marco ético, de hacer correctivos realizarlo de manera eficiente y eficaz, y salvaguardar los activos y la segregación de funciones. Debe realizarse un control previo, simultaneo y posterior. Estas acciones de control después de los hallazgos deben hacerse con liderazgo y la toma de decisiones.
- La percepción de la mayoría de los colaboradores, el cual asciende al 71.4%, es que en la municipalidad de Pativilca se está cumpliendo el control continuo, y el 28.6% de los colaboradores percibe que no se está cumpliendo con el control interno, estos resultados coinciden con la investigación realizada por Condezo y

Cristóbal (2018) concluyen que los gobiernos locales de pasco han elaborado un diagnóstico del control interno, pero no están adecuadamente implementados, por lo que dificulta su ejecución y proteger las acciones que se llevan a cabo y contrarrestar la corrupción, esta implementación no se estaría dando porque no existe diagnostico adecuado.

- La percepción de la mayoría de los colaboradores, el cual asciende al 81.0% es que en la municipalidad de Pativilca se está cumpliendo el control interno posterior, y el 19.0% de los colaboradores percibe que no se está cumpliendo con el control interno posterior, estos resultados coinciden con la investigación realizada por Salazar y Villamarin (2011) quienes concluyen que la empresa no cuenta con un sistema adecuado de control, el cual permitirá el desarrollo adecuado de sus actividades, en la misma línea explica que los colaboradores desconocen de los procesos administrativos, los cuales se deben seguir para el cumplimiento eficaz de sus actividades, no conocen los beneficios sociales dado que los sistemas de comunicación son deficientes, no capacita adecuadamente a los colaboradores en temas de control y seguridad y no se delimitan adecuadamente sus responsabilidades que se desarrollan en la empresa.

CAPITULO V:
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Se concluye que solamente el 35.7% del total percibe que en la municipalidad de Pativilca, está aplicando el sistema de control interno, esto se debe a que la institución no esta aplicando de manera adecuada el control previo, el control continuado y el control interno, siendo aspectos muy importantes para el desarrollo eficiente de las actividades de la institución.
- Se concluye que solamente el 31% del total percibe que, en la municipalidad de Pativilca, está realizando el control previo, esto se debe a que la institución no está realizando las actividades en estricto apego a las disposiciones legales, a las normas y disposiciones de la administración y a los manuales de organización y funciones y los planes estratégicos, siendo estos instrumentos de gestión importantes para el desarrollo eficaz y eficiente de las actividades en la institución.
- Se concluye que solamente el 28.6% del total percibe que, en la municipalidad de Pativilca, está realizando el control continuado, esto se debe a que la institución no está realizando de manera eficiente la administración financiera, operativa y económica, siendo estas acciones muy importantes para lograr resultados en la institución.
- Se concluye que solamente el 19.0% del total percibe que, en la municipalidad de Pativilca, está realizando el control interno posterior, esto se debe a que la institución no está realizando de manera adecuada la auditoría interna, auditoría externa y las supervisiones de control en la municipalidad.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al alcalde de la municipalidad de Pativilca, realizar un diagnóstico situacional a cerca de las actividades de control que se vienen dando en la institución, eso permitirá identificar las debilidades, tanto en el ámbito del personal, normas y políticas que permiten el cumplimiento de las misas, y hacer los correctivos que sean necesarios para poder superarlos y lograr que las actividades que se desarrollen, buscando la eficiencia y eficacia.
- Se recomienda al alcalde de la municipalidad de Pativilca, mejorar las políticas de control previo, internalizando las disposiciones legales emitidas por la contraloría general de la república, dictando normas y disposiciones que fomente el control, y delimitando de manera clara las funciones de cada una de las áreas de la municipalidad, el cual facilitara el desarrollo de sus funciones de cada colaborador.
- Se recomienda al alcalde de la municipalidad de Pativilca, disponer el desarrollo del control concurrente en todas las áreas de la municipalidad, las cuales comprenden el control financiero, operativo y económico, estas acciones permitirán desarrollar las actividades con eficiencia y lograr el cumplimiento de las mismas en el tiempo establecido, permitiendo con ello satisfacer las necesidades de los usuarios.
- Se recomienda al alcalde de la municipalidad de Pativilca, disponer el desarrollo del control posterior, a través de las auditorías internas, auditorías externas y la supervisión de control, esto es muy importante dado que permitirá evaluar el resultado final de un proceso y de ser necesario a través del dedeback realizar los correctivos.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Barbarán, G.M (2013) Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú, tesis para optar el grado de magsiter, consultado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/576/barbaran_gl.pdf?sequence=3 .
- Huapaya, J.J (2017) El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de Lince, 2016, para optar el titulo profesional de contador, consultado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/3174/huapaya_fjj.pdf;jsessionid=19A9A19C2EF3BE75D64F77BA1C930D16?sequence=3.
- Condezo, E.W., y Cristóbal, N.E (2018) El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco, periodo 2018, para optar el titulo de contador, consultado de <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>.
- Salazar, E. M. , Villamarin, S. M (2011) Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanabel Flowers CIA. LTDA. Ubicada en la parroquia Aláquez del Canton Latacunga, para el período académico 2011, Tesis para optar el titulo de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, consultado de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>.
- Cruz, M (2014) Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión en el área de ventas en la empresa ITTSABUS SRL, Tesis para optar el Titulo de Contador Público, consultado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2904/cruz_maribel.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Salinas, S.F (2016) Implementacion de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja, tesis para optar el titulo de ingeniería, consultado de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10101/1/Tesis%20Lista%20Silvana.pdf>

- Rivera Villacorta, J (2016) Sistema de control interno y su relacion con el desempeño laboral de los colaboradores de la oficina de gestión de las personas del Gobierno Regional de San Martin, 2016; tesis para obtener el grado de maestro, consultado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/852/rivera_vj.pdf?sequence=1
- Rodríguez de la Cruz, R. G (2015) Diseño de un sistema de control interno en la empresa A&B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos – periodo 2015; tesis para optar el titulo de Contador; consultado de <https://core.ac.uk/download/pdf/84110464.pdf>.
- Coz Inga, P.R.; Pérez Palma Monge, J.L (2017) Control interno para la eficiencia de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región Central del País, tesis para optar el titulo profesional, consultado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Méndez, J (2016) Control interno, consultado de http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1

1. ANEXOS

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

EJEMPLAR
N°

Encuesta para diagnosticar el nivel de aplicación de los sistemas de control interno en la municipalidad de Pativilca, 2019.

Mucho le agradeceremos seleccionar su opción y marcar con una “X” en el paréntesis o en el recuadro respectivo y/o complete la información solicitada; tiene el carácter de ANÓNIMA, y su procesamiento será reservado, por lo que le pedimos HONESTIDAD en las respuestas.

CUESTIONARIO SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

1. ¿Se usa el sistema de fondo fijo?
 - a. Si
 - b. No
2. ¿Se exigen siempre en cada desembolso del fondo?
 - a. Si
 - b. No
3. ¿Los firma el que recibe el efectivo desembolsado?
 - a. Si
 - b. No
4. ¿El desembolso los aprueba una persona responsable?
 - a. Si
 - b. No
5. ¿Se aprueban oficialmente los adelantos hechos del fondo?
 - a. Si
 - b. No

6. ¿Se depositan puntualmente en el banco los cheques pagados con las existencias del fondo?
 - a. Si
 - b. No
7. ¿Abre el correo una persona distinta a la que prepara los depósitos?
 - a. Si
 - b. No
8. ¿Se controlan independientemente los ingresos por conceptos de rentas, etc?
 - a. Si
 - b. No
9. ¿Se entregan los cheques devueltos de los clientes a la persona que preparó el depósito bancario?
 - a. Si
 - b. No
10. ¿Autoriza la ampliación de créditos?
 - a. Si
 - b. No
11. ¿Están todos los cheques numerados desde la imprenta?
 - a. Si
 - b. No
12. ¿Contabilizan los ingresos?
 - a. Si
 - b. No
13. ¿Examina la firma de los cheques firmados?
 - a. Si
 - b. No

14. ¿Existe un departamento de logística organizado?
- a. Si
 - b. No
15. ¿Reciben del departamento de contabilidad la orden de compra la orden de recepción?
- a. Si
 - b. No
16. ¿Se aprueba debidamente las facturas antes de pagarlas?
- a. Si
 - b. No
17. ¿Están todos los documentos que amparan las inversiones bajo la responsabilidad y cuidado de un custodio?
- a. Si
 - b. No
18. ¿Están al cuidado de una persona responsable los documentos que no están en circulación?
- a. Si
 - b. No
19. ¿Se cancelan adecuadamente y se archivan los documentos pagados?
- a. Si
 - b. No
20. ¿Se autoriza debidamente la contratación de personal?
- a. Si
 - b. No
21. ¿Se paga con cheque a todo el personal?

- a. Si
 - b. No
22. ¿Está centralizada la aprobación de los gastos?
- a. Si
 - b. No
23. ¿Existe un departamento organizado de compra?
- a. Si
 - b. No
24. ¿Se hacen por escrito las órdenes de compra?
- a. Si
 - b. No
25. ¿Existe manual de organización y funciones?
- a. Si
 - b. No
26. ¿L estructura orgánica esta correctamente definida?
- a. Si
 - b. No
27. ¿Los colaboradores son capacitados periódicamente?
- a. Si
 - b. No
28. ¿Las áreas encargadas de desarrollar la inversión en obras actúan de manera correcta?
- a. Si
 - b. No
29. ¿Existe un área de control interno en la municipalidad?

a. Si

b. No

30. ¿los procesos de selección y contratación de proveedores se realiza de manera adecuada y transparente?

a. Si

b. No

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

Variable	Dimensión	Indicador
Sistema de control interno	Control previo (antes)	Disposiciones legales y los estatutos
		Normas y disposiciones de la administración
		Manuales de organización y funciones y los planes estratégicos.
	Control continuado o continuo	Administración financiera
		Operativa
		Económica
	Control interno posterior	Auditoría interna
		Auditoría externa
		Supervisores de control

