



**FACULTAD DE CIENCIAS  
EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Tesis para Optar el Título Profesional Contador  
Público; denominada:

**IMPACTO DE LAS DEFICIENCIAS DEL CONTROL  
INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA MUNICIPAL  
DEL DISTRITO DE ANDOAS-2010**

AUTORA:

Bach. YOVANA DEL PILAR BARRIENTES ARBILDO

ASESOR:

C.P. C. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA

PIMENTEL - PERÚ

2011

## **RESUMEN**

El presente trabajo denominado: **IMPACTO DE LAS DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA MUNICIPAL DEL DISTRITO DE ANDOAS-2010**, es una investigación que nos ha permitido establecer un estudio profundo sobre la realidad estudiada en la citada localidad, nos ha permitido estar en contacto con la realidad, abordar así mismo un tema de esta naturaleza que es de suma importancia para cualquier organización o institución gubernamental, ya que la temática de control interno es un tema actual y de carácter dinámico.

Con respecto al trabajo realizado podemos decir que las políticas utilizadas en el Control Interno no son coherentes, observándose la aplicación parcial de las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo desfavorablemente en el trabajo que se efectúa; lo que amerita un manual para su ejecución. Por otro lado también resumimos que los objetivos que se establecen para el Control Interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en la Dirección de Control Interno sea la adecuada conforme a lo esperado.

Así mismo el planeamiento que se desarrolla en la Dirección de Control Interno de la Municipalidad de Andoas, no viene ayudando a la gestión en esta organización, teniendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se evita que ocurran distorsiones en el sistema; por consiguiente es la etapa más importante del proceso de control. También que las estructuras existentes para ejecutar el Control Interno se encuentran establecidas a nivel del Departamento de Ejecución Presupuestal, siendo los resultados medianamente favorables, lo que influye en la gestión administrativa que se realiza debido principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos.

En el trabajo realizado se ha arribado a que como recomendaciones inmediatas, se elabore un Manual de Control Interno donde se señala las políticas a seguir en el proceso de adquisiciones y las responsabilidades funcionales en cada etapa de ellas, determinándose en forma precisa la racionalización de las adquisiciones de conformidad a lo presupuestado, también se propone que, se formule una Directiva de Procedimientos Operativos de Control Interno, detallándose las acciones que deben desarrollar cada uno de los elementos que conforman esta área de acción de conformidad a las normas que rigen en ese momento.

## **ABSTRACT**

This paper entitled: IMPACT OF INTERNAL CONTROL AS EFFECTIVE MEANS FOR DECISION-MAKING IN THE CONTROL OF MANAGEMENT ADMINISTRATION OF THE DISTRICTAL MUNICIPALITY OF ANDOAS; It is an investigation that has enabled us to establish a thorough study on the reality studied in that location has enabled us to be in touch with reality, addressing himself a subject of this nature is critical to any organization or government institution, as the subject of internal control is a topic of current and dynamic character.

With regard to the work we can say the policies used in the Internal Control are consistent, with the standards and procedures in all activities of the process of supplies, positively influencing the work being done; However warrants a manual for its implementation. On the other hand it also summarized the objectives set for Internal Control is achieved in a satisfactory manner which allows management at the Directorate of Internal Affairs is adequate as expected.

Likewise planning taking place in the Directorate of Internal Affairs of the City of Ferreñafe, is helping the management in this organization, having great influence on the results, as it is fully aware of the body and avoids the occurrence distortions in the system; therefore it is the most important stage of the monitoring process. Also that the existing structures for implementing the internal control are carried out at the Department of Budget Execution, being moderately favorable results, which affects the administration that is mainly due to environmental control, material and human resources.

The work that has been arrived at as recommendations immediate devising an Internal Control Manual which states policies to be followed in the procurement process and the functional responsibilities at each stage of them, determining a precise streamlining of acquisitions in accordance with budgeted, It is also proposed that, to formulate a directive Operating Procedures for Internal Control and specify the actions that must develop each of the elements that make up this area of action in accordance with the rules governing that time, which impacted mainly on compliance with the priority of payments that have been set for the fulfillment of obligations.