

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN
JUAN BAUTISTA DE AYACUCHO PERIODO, 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTORA:

RODRIGUEZ SOTO, MIGNA ARACELY

ORCID: 0000-0002-9572-4663

ASESOR:

SANCHEZ ESPINOZA. YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0003-1563-9045

AYACUCHO – PERÚ

Título de la tesis

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA
EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA DE AYACUCHO PERIODO,
2018.

Equipo de trabajo

AUTORA

RODRIGUEZ SOTO, MIGNA ARACELY

ORCID: 0000-0002-9572-4663

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Ayacucho, Perú

ASESOR

MGTR CPC. SANCHEZ ENPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 00000002-1490-5869

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho, Perú

Jurado

MGTR. CPCC. PRADO RAMOS MARIO

ORCID: 00000002-1490-5869

PRESIDENTE

MGTR. CPCC. ROCHA SEGURA ANTONIO

ORCID: 00000001-7185-2575

MIEMBRO

MGTR. CPCC. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA

ORCID: 00000001-6369-8627

MIEMBRO

Hoja de firma de jurado y asesor

MGTR. CPCC. PRADO RAMOS, Mario
PRESIDENTE

MGTR. GARCIA AMAYA, Manuel Jesús
MIEMBRO

MGTR. ROCHA SEGURA, Antonio
MIEMBRO

MGTR. SANCHEZ ENPINOZA, Yuri Vladimir
ASESOR

Agradecimiento:

En primer lugar, agradecer a Dios nuestro padre por guiarme correctamente en el camino y cada paso que doy, por iluminar mi mente y por haber puesto a personas que son mi soporte y compañía durante el periodo de estudio.

Al asesor MGTR. SANCHEZ ENPINOZA,
Yuri Vladimir, por compartirme sus conocimientos
y asesorarme con paciencia y dedicación para así
culminar satisfactoriamente mi tesis.

Dedicatoria:

Quiero dedicar esta tesis a mis padres Rosa y Elmer gracias por ser mi guía, sustento y haberme educado y estoy muy orgullosa por mis logros y eso se los debo a ustedes.

Y de manera muy especial a mi madre Rosa quien es mi consejera y mi apoyo en todo momento.

Resumen

En el presente informe de investigación debemos señalar, que el problema principal en nuestro caso, consiste en determinar como el control interno incide en la gestión administrativa de la municipalidad Distrital San Juan Bautista; su objetivo general Determinar y describir las Caracterización del Control Interno Incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho, periodo 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica-documental y la entrevista, encontrando los siguientes resultados: los autores consideran que el adecuado uso del Control Interno tiene efectos favorables para lograr la competitividad y el correcto funcionamiento de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. De la misma manera otros autores concluyen que de acuerdo a los antecedentes utilizados en el presente informe, el correcto manejo y uso del control interno es importante en todas las empresas y/o municipalidades ya que gracias al control interno podemos cumplir con los objetivos trazados realizando un buen manejo de los recursos del estado. Finalmente, la principal conclusión es que el control interno influye positivamente en el desempeño de la gestión administrativa de las municipalidades; así como es el caso de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.

Palabras claves: *Caracterización, Control interno, Gestión Administrativa, Incidencia, Municipalidad.*

Abstract

In this research report we must point out that the main problem in our case is to determine how internal control affects the administrative management of the San Juan Bautista District municipality; Its general objective To determine and describe the Characterization of Internal Control It affects the Administrative Management of the District Municipality of San Juan Bautista Ayacucho, period 2018. The research was descriptive, bibliographic, documentary and case, for the information collection the technique was used of bibliographic-documentary review and the interview, finding the following results: the authors consider that the proper use of Internal Control has favorable effects to achieve competitiveness and the proper functioning of the Administrative Management of the District Municipality of San Juan Bautista. In the same way other authors conclude that according to the background used in this report, the correct management and use of internal control is important in all companies and / or municipalities since thanks to internal control we can meet the objectives set by realizing Good management of state resources. Finally, the main conclusion is that internal control positively influences the performance of the administrative management of municipalities; as is the case of the District Municipality of San Juan Bautista.

Keywords: *Characterization, Internal control, Administrative Management, Incidence, Municipality,.*

Contenido

Título de la tesis	
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma de jurado y asesor	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Contenido	ix
I. Introducción	11
II. Revisión de la literatura	13
2.1.1 Antecedentes internacionales:	13
2.1.2 Antecedentes nacionales:	14
2.1.3 Antecedentes Regionales y Locales:	16
2.2. Bases teóricas	19
2.2.1 Teoría de Control Interno	19
2.2.2 Teoría de Gestión	26
2.3. Marco conceptual	30
2.3.1 Definición de Control	30
2.3.3 Definición de Gestión	31
III. Hipótesis	35
IV. Metodología	35
4.1 Diseño de la investigación	35
4.2 Población y muestra:	35
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	36
4.5 Plan de análisis	36

4.5 Matriz de consistencia	38
4.7. Principios éticos	39
V. Resultados	40
a) Resultados respecto al objetivo específico 1:	40
b) Resultados respecto al objetivo específico 2:	43
c) Resultados respecto al objetivo específico 3:	45
5.2. Análisis de resultados.	48
A. Respecto al objetivo 1:	48
B. Respecto al objetivo 2:	48
C. Respecto al objetivo 3:	49
VI. Conclusiones	50
6.1. Respecto al objetivo 1:	50
6.2. Respecto al objetivo 2:	50
6.3. Respecto al objetivo 3:	50
Aspectos complementarios	51
Referencia Bibliográfica	51
Anexos	53

I. Introducción

El presente informe de investigación titulado como: “Caracterización del Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de Ayacucho Periodo, 2018”, debemos señalar que, el problema principal en nuestro caso, consiste en determinar cómo el Control Interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, situación que se mostrará si las decisiones son tomadas con limitada intervención en la entidad, para lo cual, es necesario que las operaciones que realizan en la municipalidad, se adecuen para la atención eficiente a los usuarios y a la comunidad en general con la finalidad de cumplir con eficiencia, eficacia en la administración y uso adecuado de los recursos y servicios que presta a la comunidad, que son la razón de su existencia.. La justificación de esta investigación busca ayudar a la mejora de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, por medio del sistema de Control Interno, esta permitirá mejorar la administración municipal, por tanto, la aplicación de mejores y eficaces herramientas de evaluación se podrá identificar y corregir las posibles debilidades e irregularidades que adolece la municipalidad.

La investigación se fundamenta en un marco teórico y conceptual en estudio realizados por los investigadores de la metodología a utilizar el cualitativa, no experimental y documental. Para desarrollar la presente investigación nos formulamos el siguiente enunciado del problema: ¿De qué manera el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de Ayacucho periodo 2018? Y para responder el enunciado del problema nos planteamos el siguiente objetivo general: Describir la Caracterización del Control Interno Incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista

Ayacucho, periodo 2018. Responder el objetivo general nos planteamos los objetivos específicos:

- a) Describir las características del Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades a nivel del Perú.
- b) Evaluar las características del Control Interno incide en el mejoramiento de la calidad de servicio y la atención de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de Ayacucho periodo, 2018.
- c) Definir cuáles son los objetivos del Control Interno influyen en la planificación de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de Ayacucho periodo, 2018.

Esta investigación se realizará desde la perspectiva de un análisis cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental.

Finalmente, se concluyó en forma general de acuerdo a los resultados y conclusiones recogidos de los antecedentes que el correcto manejo y uso del control interno es importante en todas las empresas y/o municipalidades ya que gracias al control interno podemos cumplir con los objetivos trazados de una forma eficaz y realizar un buen manejo de los recursos del estado, es decir que existe una gran influencia en la gestión administrativa con respecto en la municipalidad.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Antecedentes internacionales:

Solis (2014) en su tesis “Sistema de control interno en procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal de Cantón San Pedro de Pelileo”, el estudio tuvo como finalidad tener un modelo de control que se aplique con los ajustes necesarios para la fiscalización de los procedimientos realizados. Se da a conocer que la no implementación de un sistema de control interno bueno, puede generar problemas en la gestión municipal como el desfaldo de los fondos. Para originar mejoras en la gestión debe realizarse una programación permanente de control, y que sea inopinada en cada una de las áreas de la municipalidad, teniendo como base metas y resultados, cuya finalidad es de establecer sistemas de información obligatorios para la retribución adecuada de sus recursos. La municipalidad por los servicios que brinda a la comunidad necesita fortificar el proceso del control interno para avalar la eficacia de sus actividades, es así que en esta investigación se delineó un sistema de control interno apoyado en el modelo COSO para mejorar los procesos de gestión en el área de tesorería del Gobierno Municipal de Cantón San Pedro de Pelileo.

Fuenmayor (2016) en su tesis “Análisis de la Gestión Administrativa y Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pujilí” - Ecuador, llega a las siguientes conclusiones: El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pujilí, hasta nuestro estudio no cuenta con un análisis de la gestión administrativa y financiera. La falta de este análisis nos lleva a concluir que al mismo tiempo no cuenta con una Planificación Estratégica adecuada, por lo que

no tiene herramientas de evaluación seguimiento y medición de resultados, que le permita medir el cumplimiento de actividades, obras o proyectos, y de esta forma hacer un buen uso de los recursos humanos, económicos y tecnológicos que posee. Una vez realizado el diagnóstico a la gestión administrativa, podemos concluir que en la actualidad la institución no cumple con los principios básicos de planificación, organización, dirección y control, por lo que se muestra deficiente frente a las exigencias actuales, esto no ha permitido que se cumplan las metas propuestas. La estructura orgánica funcional se actualizó en la presente administración y está en una etapa de reestructuración de los procesos. En el análisis comparativo realizado a la gestión administrativa dentro del período 2012- 2015, se pudo observar que en ningún año se cumplen las metas propuestas; lo que se debe básicamente a la existencia de burocracia dentro de los trámites internos y externos; poco conocimiento de las funciones y actividades de los servidores, la tecnología no se utiliza de manera óptima, la planificación actual es repetitiva y poco funcional.

2.1.2 Antecedentes nacionales:

Quispe (2014) en su tesis el control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos tuvo como **objetivo** Determinar la influencia de los objetivos del Control Interno, en la planificación de la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, utilizo la metodología que se utilizó y sustento fue de manera empírico y cuantitativo que nos permite llegar a las **conclusiones** finales de nuestro trabajo de investigación, y llego a las siguientes conclusiones que los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la

Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos y los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Mamani (2015) en su tesis Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta, 2014 tuvo como objetivo evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas, utilizo la metodología descriptivo, debido a que se describieron los hechos tal como fueron observados en la unidad de análisis, es decir los componentes de control interno, por esta situación se empleó métodos descriptivos como el análisis de contenido de documentos de gestión para la obtención de datos, y para el análisis de los datos cualitativos, las técnicas de encuesta y se determinó a las siguientes **conclusiones** La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que: El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades

identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

Valencia, (2015) en su tesis repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román, obtuvo como objetivo determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román durante el año 2013, donde se utilizó la metodología al grado máximo de exactitud y confiabilidad. Y llegó a las siguientes **conclusiones**, como consecuencia de los resultados obtenidos en la investigación, se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Es decir que existe una influencia significativa con respecto a la gestión del gobierno local y del mismo modo de acuerdo a la contrastación de los datos correspondiente a la Hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.

2.1.3 Antecedentes Regionales y Locales:

Núñez (2016) sustentó su tesis "el sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe – 2015" y adquirió como objetivo, ¿De qué manera el Sistema de Control Interno Contable incide en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipal Distrital de Guadalupe al año 2015? Donde maneja la metodología deductiva, que nos permitió el análisis del caso en estudio, iniciando con la evaluación del control interno Contable a nivel Gerencial y luego a las Áreas Operativas, esto es flujo de información, calidad de servicio, eficiencia y eficacia en atención a los clientes internos y externos y de esta manera llegó a las siguientes

Conclusiones donde el Sistema de Control Interno de La Municipalidad distrital de Guadalupe se encuentra en un nivel Ineficiente y no contribuye en la administración optima de todas las Áreas del Municipio , como consecuencia de injerencia Política en nombramientos de cargos directivos de la Municipalidad, donde el control interno se basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la capacitación es ausente pues tienen un Plan de Capacitación que data del 2006, no existe una cultura de Administración basada en Riesgos. En cuanto a la arquitectura de la información y comunicación es muy poco lo implementado. La supervisión gira principalmente en el sistema de gestión no actualizada por la conveniencias e intereses personales y Políticos que evitan una buena claridad en la ejecución de estos.

Calderón (2014) en su tesis "Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012 - 2013" donde tuvo como objetivo determinar la incidencia de un sistema de control interno eficiente en la ejecución presupuesta\ del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013, donde utilizo las siguientes metodologías: **Inductivo – Deductivo:** Porque se analizaron los datos obtenidos sobre control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del gasto con el propósito de establecer las particularidades para luego generalizar y viceversa. Y de esta manera llego a las siguientes **Conclusiones** que en la Municipalidad Distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013 se aplicaron acciones de control interno de una manera inadecuada, ¡ya que en muchas ocasiones no se tomó en cuenta la capacidad del financiamiento para la ejecución presupuesta! que verifique todas las operaciones que conllevan al gasto público, de acuerdo a las normas y técnicas

establecidas por la Contraloría General de la República. Por otro lado, las acciones que si se tomaron en cuenta consintieron en que se realizó en forma periódica y puntual la presentación de rendición de cuentas, ¡memorias anuales y el seguimiento a todo tipo de documentación vinculada con la ejecución presupuesta! del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora.

Sinchutullo (2015) en su tesis “Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de Ayacucho 2014” donde la investigación tuvo como objetivo general Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho en el cual se utilizó la metodología de recolección información en una investigación lo cual el método elegido por el investigador depende de la pregunta de investigación que se formule. Algunos métodos de recolección de información son encuestas, entrevistas, pruebas, evaluaciones fisiológicas, observaciones, revisión de registros existentes y muestras biológicas y de esta manera se llegó a las **conclusiones** que el control interno es importante para la información financiera ya que influye, para lograr las metas trazadas la cual actuara favorable en la presentación de los Estados Financieros del Gobierno Regional de Ayacucho, si la información financiera es razonable en la consecución de las actividades requeridas, la información efectuada en el presente periodo. Con ello se realiza las acciones de planeamiento financiero para el siguiente periodo tomando en cuenta la información que presenta los estados financieros dentro de la institución que son importantes puesto que determinan el punto de partida hacia la búsqueda de nuevas

alternativas, las cuales son originadas por la toma de decisiones a partir de una información razonable, y proyectaran a futuro.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Teoría de Control Interno

El tema a tratar es el Control Interno, encontrando que los autores tienen diferentes apreciaciones sobre el mismo, tal es así que; LADINO (2009), nos dice que, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- ❖ Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- ❖ Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

- ❖ Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Según COOPERS, & LYBRAND (1997) define el control interno como: un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El control interno es amplio, por dos motivos. En primer lugar, corresponde a la opinión sobre el control interno que tienen la mayoría de los altos ejecutivos entrevistados a la hora de gestionar sus negocios. De hecho, a menudo hablan de "control" y de estar "bajo control".

En segundo lugar, también contempla otros aspectos más específicos de control interno. Así, uno puede centrarse en, por ejemplo, los controles sobre la información financiera o los relacionados con el cumplimiento de

la legislación aplicable. Asimismo, permite centrarse en los controles sobre unas unidades o actividades determinadas de una entidad.

El control interno lo llevan a cabo el consejo de administración, la dirección y los demás miembros de la entidad. Lo realizan los miembros de una organización, mediante sus acciones y palabras. Son las personas quienes establecen los objetivos de la entidad e implantan los mecanismos de control. De la misma forma, el control interno afecta a la actuación de las personas.

Según **Mantilla B. (2018)** nos dice lo siguiente, el control interno como un proceso, ejecutado por administración principal y otro personal de la entidad, diseñado razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio.

El proceso de control interno lo separa en cinco componentes:

- a) Ambiente de control
- b) Valoración de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación; y,

e) Monitoreo.

La actualización realizada en 2013 mantiene estos objetivos, amplía su alcance (sobre todo en relación con otras presentaciones de reportes) y concreta los mismos componentes a partir de los principios que asocia a cada uno de ellos.

El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con la función de los departamentos de contabilidad y finanzas para incluir control presupuestal, costos estándar, reportes periódicos relacionados con las operaciones y análisis estadísticos. Igualmente reconoce la importancia de la difusión de los mismos, así como los programas de entrenamiento diseñados para ayudarle al personal a que cumpla sus responsabilidades, junto con un personal de auditoría interna que le provee seguridad adicional a la administración respecto de lo adecuado de estos procedimientos y la extensión en la cual están siendo llevados a cabo de manera efectiva.

Durante mucho tiempo esta fue la definición más generalmente aceptada de control interno, si bien una posterior definición elaborada por el AICPA dividió al control interno en dos componentes: control administrativo y control contable.

a) El control administrativo:

Incluye, pero no se limita a, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función

administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización, y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones.

b) El control contable:

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que:

- ✓ Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración.
- ✓ Las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cuales quiera otro criterio aplicable a tales estados financieros y para mantener la accountability por los activos.

Por otro lado, en otras investigaciones de los informes sobre el Control Interno, **Cordovés (2007)** dice que es: Un Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas... un “sistema” de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas .

Elementos del Control Interno

Los elementos de Control Interno permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos.

El personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el Control Interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

Sistema de Control Interno

Según **Murries (2013)** conceptualiza que el sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.

Constituyen sus componentes:

- ✓ El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.
- ✓ La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar

adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

- ✓ Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

Organización del Sistema de Control Interno

La adecuada Organización del Sistema de Control Interno, comprende: La Implantación y funcionamiento sistémico del Control Interno en las entidades del Estado, así como la real Implementación dotándolo de los recursos humanos y financieros que sean necesarios Exige que la administración institucional, prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para tal efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral.

Ambiente de Control.

Es la actitud de la gerencia frente al Control Interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. En este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la compañía “El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es

cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica.

Factores del ambiente de Control

Los principales factores del ambiente de control son, la integridad y los valores éticos, los incentivos y las tentaciones, la comunicación con orientación moral, compromisos para la competencia, estos puntos reflejan la filosofía y estilo de la dirección, la estructura y el plan organizacional.

Dentro de estos también encontramos al Consejo de directores o comité de auditoría, la asignación de autoridad y responsabilidades que están estrechamente ligadas con los reglamentos y los manuales de procedimiento; las políticas y objetivos establecidos; y el grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento

2.2.2 Teoría de Gestión

Según **García (2012)** La gestión administrativa es vital para las operaciones fundamentales del ICDF. Las operaciones del ICDF se enfrentan a obstáculos cuando existen errores administrativos. Para fortalecer su interfase 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 los otros departamentos para asegurar que las diversas actividades de cooperación internacional del ICDF caminen sin problemas. El Departamento de Gestión Administrativa del ICDF trabaja

para lograr la sinergia e implementar las metas de una organización profesional, sistemática, transparente y responsable.

A. Los Instrumentos de la Gestión Administrativa

Todas las Municipalidades sin excepción (Provinciales y Distritales), deberán contar obligatoriamente con los instrumentos de gestión. 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. Dentro de las normas internas de la Administración encontramos los instrumentos de gestión, que son documentos técnico normativos que regulan el funcionamiento de la entidad de manera integral, incluyendo entre ellas a los Reglamentos de Organización y Funciones (ROF) los Manuales de Organización y Funciones (MOF), el llamado Cuadro para Asignación de Personal (CAP), así como el Presupuesto Analítico de Personal. Es necesario señalar que por mandato de la Ley del Servicio Civil estos dos últimos se están fusionando en un nuevo instrumento de gestión que es el cuadro de puestos de la entidad (CPE), que se aprueba mediante resolución del Consejo Directivo de Servir con opinión favorable de la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas.

Asimismo, se consideran instrumentos de gestión el Manual de Procedimientos (MAPRO), necesario para regular los procedimientos institucionales; los planes institucionales, conforme la normativa en

materia de planeamiento estratégico; el Texto Único de Procedimientos Administrativos, que además cumple un rol fundamental respecto de los administrados; así como el Plan Anual de Contrataciones de la entidad, este último regulado por la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

Demás está señalar que estas normas, en tanto sus efectos, no constituyen actos administrativos, puesto que estos generan efectos en una situación concreta, afectando administrados. A su vez, los instrumentos de gestión tampoco constituyen actos de administración interna, puesto que estos últimos tienen alcance particular. Estas disposiciones generales configuran normas de organización interna, que no afectan derechos o intereses de los administrados y que se encuentran subordinadas al resto de fuentes.

B. Estructura Organizacional.

La estructura organizacional es el marco en que las actividades son planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas para lograr los objetivos planteados por la entidad. “La estructura organizacional de una entidad proporciona la estructura conceptual mediante la cual se planean, ejecutan, controlan y monitorean sus actividades para la consecución de los objetivos globales. Las actividades pueden relacionarse con lo que a veces se denomina cadena de valor.” Se realiza a través de cuatro etapas que son la departamentalización, asignación de actividades, determinación de autoridad y responsabilidades y el relacionamiento entre los departamentos.

Proporciona el marco para planear y controlar las operaciones. Una estructura adecuada incluye:

- ✓ La forma y naturaleza de las áreas de la entidad,
- ✓ El procesamiento de datos y,
- ✓ Las relaciones jerárquicas respectivas.

Se deberá asignar adecuadamente la autoridad y responsabilidad de acuerdo a los niveles de competencia de cada puesto.

C. Órganos que deben representarse en la Estructura Orgánica de las Municipalidades

Los órganos que deben representarse en una estructura de las Municipalidades son los siguientes:

- Órganos de Gobierno y Alta Dirección.
- Órganos Normativos y de Fiscalización.
- Órgano de Control.
- Órganos de Coordinación, y de Participación.
- Órganos de Asesoramiento.
- Órganos de Apoyo.
- Órganos de Línea.
- Órganos Desconcentrados.
- Órganos Descentralizados.

2.3. Marco conceptual

2.3.1 Definición de Control

Según **Terry (2012)** Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, evaluando y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

Elementos de control

- **Relación con lo planteado:** Siempre existe para verificar el logro de los objetivos que se establecen en la planeación.
- **Medición:** Para controlar es imprescindible medir y cuantificar los resultados.
- **Detectar desviaciones:** Una de las funciones inherentes al control, es descubrir las diferencias que se presentan entre la ejecución y la planeación.
- **Establecer medidas correctivas:** El objeto del control es prever y corregir los errores.

Definición del Control Interno

Según **Estupiñán (2006)** el control interno es un conjunto de técnicas y procedimientos en una organización que utilizan para proteger los bienes de la institución y exponer la información contable confiable segura y veraz.

Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.

Control Interno Institucional:

El conjunto de medios, mecanismos o procedimientos implementados por los titulares de las dependencias y entidades, así como por los demás servidores públicos en el ámbito de sus respectivas competencias, con el propósito de conducir las actividades correspondientes hacia el logro de los objetivos y metas institucionales; obtener información confiable y oportuna, y cumplir con el marco jurídico aplicable a las mismas.

2.3.3 Definición de Gestión

Para **Casassus (2000)**, la noción de gestión es más general que el de administración, porque contempla actividades de planificación, y de administración. Además, menciona que, desde el enfoque de movilización de recursos, la gestión, es la capacidad de formar una reciprocidad entre

la estructura, la estrategia, los sistemas, el estilo, las capacidades, la gente y los objetivos superiores de la institución considerada.

Este término hace la referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma. Para ello uno o más individuos dirigen los proyectos laborales de otras personas para poder mejorar los resultados, que de otra manera no podrían ser obtenidos.

Auditoría de Gestión

Según **González (2018)** La auditoría de gestión es un examen que busca evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía de los recursos manejados en las empresas u organizaciones, en la presente investigación se recogen los principales aspectos teóricos de la auditoría de gestión con el fin de evidenciar la importancia de esta herramienta en la gestión empresarial. “La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección”.

Definición de la Gestión Administrativa.

Para **Anzola (2002)** “la gestión administrativa, consiste en todas las actividades con que se inician para organizar el esfuerzo de una entidad, es decir la manera en el cómo se van a obtener las metas y objetivos con el compromiso del recurso humano y material mediante el desarrollo de

ciertas acciones esenciales que son la planeación, organización, dirección y control”.

Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar y es la habilidad de utilizar los recursos disponibles para lograr las metas u objetivos de la empresa. También es muy importante porque contribuye a llevar un proceso lógico y ordenado que permita cumplir planes, plazos y obtener resultados, es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumple eficientemente objetivos específicos.

Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa, sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son:

- Planeación
- Organización
- Ejecución
- Control

A continuación, definiremos cada uno de ellos:

Planeación:

Planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para

que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

Organización:

Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.

Dirección:

Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

Control:

Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.

III. Hipótesis

No aplica la formulación de Hipótesis porque la investigación es tipo cualitativo y nivel descriptivo.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

En el diseño de la investigación se utilizó el modelo no experimental porque no se manipulo la variable alguna y las unidades de análisis; es decir, la investigación no se delimito a describir las características de las variables en las unidades de análisis en su contexto dado, por el recojo de datos es transversal y de nivel descriptivo, porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondiente. Fue bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico. Fue documental porque, la investigación también utilizo documentos oficiales pertinentes.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población

La población para la presente investigación fue bibliográfico, documental y de caso, no hubo población.

4.2.2 Muestra

La muestra en el presente estudio o investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo muestra.

4.2.3 Definición y operacionalización de las variables

No se aplicó por que la investigación fue descriptiva, bibliográfica y documental de caso.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

4.4.1 Técnica

Para el desarrollo de la presente investigación las técnicas que utilizamos para el recojo de información, fueron las encuesta y las entrevistas.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos, un cuestionario, fichas bibliográficas.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se revisará diversas fuentes de información como los antecedentes internacionales, nacionales y locales, necesarios para la investigación; los resultados serán extraídos de estos antecedentes, luego serán expresados en el cuadro 01 de la investigación.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes: el mismo que a través de la técnica de la entrevista a profundidad se aplicó al gerente de la empresa; y la aplicación de medidores de rentabilidad a los estados financieros de la empresa los resultados de esta aplicación fueron consignados en el cuadro 02 de la investigación.

“Para conseguir los resultados del objetivo específico³ se hará un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; los resultados de esa comparación serán expresados como si coincide o no coincide, y estarán especificados en el cuadro 03 de la investigación”.

4.5 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	METODOLOGIA
Caracterización del Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de Ayacucho periodo 2018?	¿De qué manera el Control Interno Incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de Ayacucho periodo 2018?	Describir la Caracterización del Control Interno Incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de Ayacucho, periodo 2018.	<p>a) Describir las características del Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidades a nivel del Perú, 2018.</p> <p>b) Evaluar las características del Control Interno incide en el mejoramiento de la calidad de servicio y la atención de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de Ayacucho periodo, 2018.</p> <p>c) Definir cuáles son los objetivos del Control Interno influyen en la planificación de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de Ayacucho periodo, 2018.</p>	<p>✓ Control Interno</p> <p>✓ Gestión Administrativa</p>	<p>TIPO: Cualitativo</p> <p>NIVEL: Descriptivo</p> <p>DISEÑO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ No experimental ✓ Bibliográfica ✓ Documental ✓ De caso

FUENTE: elaboración propia. (Cuadro 1)

4.7. Principios éticos

La presente investigación se ajusta al código de ética para la investigación Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario de la universidad católica los ángeles de Chimbote. en el que tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad.

Los principios que rigen la actividad investigadora son:

- ❖ Protección a las personas.
- ❖ Beneficencia y no mal eficiencia.
- ❖ Justicia.
- ❖ Integridad científica.
- ❖ Consentimiento informado y expreso.

La consistencia teórica de la investigación cumplió los parámetros de producción intelectual, cumpliendo las citas directas e indirectas de acuerdo a las Normas APA (American Psychological Association), siendo la sexta edición en inglés y traducida a la tercera en español.

III. Resultados

a) Resultados respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidades a nivel del Perú, 2018.

<i>AUTORES</i>	<i>RESULTADOS</i>
<i>Solis (2014)</i>	La municipalidad por los servicios que brinda a la comunidad necesita fortificar el proceso del control interno para avalar la eficacia de sus actividades, es así que en esta investigación se delineó un sistema de control interno apoyado en el modelo COSO para mejorar los procesos de gestión en el área de tesorería del Gobierno Municipal de Cantón San Pedro de Pelileo.
<i>Fuenmayor (2016)</i>	Mencionó que en la actualidad la institución no cumple con los principios básicos de planificación, organización, dirección y control, por lo que se muestra deficiente frente a las exigencias actuales, esto no ha permitido que se cumplan las metas propuestas. La estructura orgánica funcional se actualizó en la presente administración y está en una etapa de reestructuración de los procesos.
<i>Quispe (2014)</i>	Llego a las siguientes conclusiones que los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos y los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
<i>Mamani (2015)</i>	La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir

que: El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

Valencia (2015)

Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Es decir que existe una influencia significativa con respecto la gestión del gobierno local y del mismo modo de acuerdo a la contrastación de los datos correspondiente a la Hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.

Nuñez (2016)

El Sistema de Control Interno de La Municipalidad distrital de Guadalupe se encuentra en un nivel Ineficiente y no contribuye en la administración optima de todas las Áreas del Municipio, como consecuencia de injerencia Política en nombramientos de cargos directivos de la Municipalidad, donde el control interno se basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la capacitación es ausente pues tienen un Plan de Capacitación que data del 2006, no existe una cultura de Administración basada en Riesgos.

En la Municipalidad Distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013 se aplicaron acciones de control interno de una manera inadecuada, ya que en muchas ocasiones no se tomó en cuenta la capacidad del financiamiento para la ejecución presupuesta que verifique todas las operaciones que

Calderón (2014)

conllevar al gasto público, de acuerdo a las normas y técnicas establecidas por la Contraloría General de la República. Por otro lado, las acciones que si se tomaron en cuenta consintieron en que se realizó en forma periódica y puntual la presentación de rendición de cuentas, memorias anuales y el seguimiento a todo tipo de documentación vinculada con la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora.

Sinchutullo (2015)

El control interno es importante para la información financiera ya que influye, para lograr las metas trazadas la cual actuará favorable en la presentación de los Estados Financieros del Gobierno Regional de Ayacucho, si la información financiera es razonable en la consecución de las actividades requeridas, la información efectuada en el presente periodo. Con ello se realiza las acciones de planeamiento financiero para el siguiente periodo tomando en cuenta la información que presenta los estados financieros dentro de la institución que son importantes puesto que determinan el punto de partida hacia la búsqueda de nuevas alternativas, las cuales son originadas por la toma de decisiones a partir de una información razonable, y proyectaran a futuro.

FUENTE: Elaboración propia, de acuerdo a los antecedentes internacionales, nacionales y locales. **(Cuadro 2)**

b) Resultados respecto al objetivo específico 2:

Evaluar las características del Control Interno en el mejoramiento de la calidad de servicio y la atención de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de Ayacucho periodo, 2018.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
AMBIENTE DECONTROL	¿Cree usted qué es importante la implementación del control interno?	X		La implementación del control interno es muy importa ya que, nos permite identificar y prevenir riesgos y actos de corrupción, con ello hacemos que la gestión sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.
AMBIENTE DE CONTROL	¿Cuenta la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista con un Sistema de Control Interno?	X		Si cuenta con un sistema de control interno, ya que contribuye con el manejo eficiente de los recursos del estado en la gestión municipal.
AMBIENTE DE CONTROL	¿Cree usted que la aplicación del control interno influye en el cumplimiento de objetivos y de qué manera?	X		Si, y que gracias al sistema de control interno tenemos un tiempo determinado para poder llegar a nuestros logros y objetivos, luego se pasa a la siguiente etapa.
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Sabe usted quienes lo diseñan e implementa el control interno?		X	
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Sabe usted a quién le corresponde la implementación del control interno y la aprobación de las disposiciones?	X		Le corresponde al titular y funcionarios responsables de órganos directivos, ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones para la implantación de sistemas que sean oportunos, razonables y

				congruentes con la competencia y atribuciones de la entidad.
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Existe la designación de un comité especial para la conducción de procesos de selección para la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras?	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Se ejerce control para la verificación de procesos, tareas y actividades que se llevan a cabo durante las fases de contratación y adquisición?	X		
INFORMACION Y COMUNICACION	¿Usted y sus trabajadores cumplen con los objetivos del control interno y de qué manera lo hacen?	X		Si, ya que cada entidad establece un tiempo determinado para cumplir con los objetivos y su implementación del control interno. Esto se da en distintas fases o etapas como son: planificación, ejecución y evaluación.
INFORMACION Y COMUNICACION	¿Se realizan charlas y talleres sobre control interno, su importancia, roles, obligaciones y su vinculación a la gestión pública?	X		Si, se realizan charlas de sensibilización a funcionarios de la municipalidad distrital de san juan bautista sobre "sistema de control interno".
INFORMACION Y COMUNICACION	¿Tiene conocimiento sobre la Ley N° 28716; Ley de Control Interno de las Entidades del estado?	X		Si, ya que es la base para un correcto manejo del control interno y a la vez se brindan charlas sobre dicha Ley.

FUENTE: Elaboración propia en base a la Entrevista aplicada a la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista (**Cuadro 3**)

c. Resultados respecto al objetivo específico 3:

Definir cuáles son los objetivos del Control Interno influyen en la planificación de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de Ayacucho periodo, 2018.

ASPECTOS Y PREGUNTAS A COMPARAR	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	COINCIDENCIA
ACTIVIDADES DE CONTROL			
<p>¿Qué importancia tiene la implementación del control interno?</p>	<p>Sinchutullo (2015) Menciona que el control interno es importante para la información financiera ya que influye, para lograr las metas trazadas la cual actuara favorable en la presentación de los Estados.</p>	<p>La implementación del control interno es muy importa ya que, nos permite identificar y prevenir riesgos y actos de corrupción, con ello hacemos que la gestión sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.</p>	<p>Si coincide</p>
<p>¿Cuenta la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista con un Sistema de Control Interno?</p>	<p>Quispe (2014) Este autor nos menciona que no influye el control interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Solis (2014) Se da a conocer que la no implementación de un sistema de control interno bueno, puede generar problemas en la gestión municipal como el desfalco de los fondos.</p>	<p>Si cuenta con un sistema de control interno, ya que contribuye con el manejo eficiente de los recursos del estado en la gestión municipal.</p>	<p>Si coincide</p>
<p>¿Cree usted que la aplicación del control interno influye en el cumplimiento de</p>	<p>Calderón (2014) Menciona se aplicaron acciones de control interno de una manera inadecuada, ya que en muchas ocasiones no se tomó en cuenta la</p>	<p>Si, y que gracias al sistema de control interno tenemos un tiempo determinado para poder llegar a nuestros logros y</p>	<p>No coincide</p>

objetivos y de qué manera?	capacidad del financiamiento para la ejecución presupuestal que verifique todas las operaciones que conllevan al gasto público.	objetivos, luego se pasa a la siguiente etapa.	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
¿Sabe usted quienes lo diseñan e implementa el control interno?		No tiene conocimiento.	
¿Sabe usted a quién le corresponde la implementación del control interno y la aprobación de las disposiciones?		Le corresponde al titular y funcionarios responsables de órganos directivos, ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones para la implantación de sistemas que sean oportunos, razonables y congruentes con la competencia y atribuciones de la entidad.	
¿Existe la designación de un comité especial para la conducción de procesos de selección para la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras?	<p style="text-align: center;">Mamani (2015)</p> <p>El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende, sus actividades no son efectivas.</p>	Si existe un comité especializado en los procesos de selección, verificación y cumplimiento el cual lo realizan previo informe de parte del área usuaria.	Si coincide
¿Se ejerce control para la verificación de procesos, tareas y actividades que se llevan a cabo durante las fases de	<p style="text-align: center;">Fuenmayor (2016)</p> <p>Se concluye que en la actualidad la institución no cumple con los principios básicos de planificación, organización, dirección y control, por lo que se muestra deficiente frente a las</p>		

contratación y adquisición?	exigencias actuales, esto no ha permitido que se cumplan las metas propuestas. La estructura orgánica funcional se actualizó en la presente administración y está en una etapa de reestructuración de los procesos.		
INFORMACION Y COMUNICACION			
¿Usted y sus trabajadores cumplen con los objetivos del control interno y de qué manera lo hacen?	Nuñez (2016) No existe una cultura de Administración basada en Riesgos. La supervisión gira principalmente en el sistema de gestión no actualizada por la conveniencias e intereses personales y Políticos que evitan una buena claridad en la ejecución de estos.	Si, ya que cada entidad establece un tiempo determinado para cumplir con los objetivos y su implementación del control interno. Esto se da en distintas fases o etapas como son: planificación, ejecución y evaluación.	No coincide
¿Se realizan charlas y talleres sobre control interno, su importancia, roles, obligaciones y su vinculación a la gestión pública?	Nuñez (2016) Nos menciona que los trabajadores o el personal no se capacitan, donde el control interno se basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la capacitación es ausente	Si, se realizan charlas de sensibilización a funcionarios de la municipalidad distrital de san juan bautista sobre "sistema de control interno".	No coincide
¿Tiene conocimiento sobre la Ley N° 28716; Ley de Control Interno de las Entidades del estado?	Valencia (2015) Los resultados obtenidos en la investigación, se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.	Si, ya que es la base para un correcto manejo del control interno y a la vez se brindan charlas sobre dicha Ley.	Si coincide

FUENTE: elaboración en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2. **(Cuadro 4)**

5.2. Análisis de resultados.

A. Respecto al objetivo 1:

Según el autor **Solis (2014)** teniendo como resultado: la municipalidad por los servicios que brinda a la comunidad necesita fortificar el proceso del control interno para avalar la eficacia de sus actividades de gestión. Y el autor **Fuenmayor (2016)** mencionó que en la actualidad la institución no cumple con los principios básicos de planificación, organización, dirección y control, por lo que se muestra deficiente frente a las exigencias actuales, esto no ha permitido que se cumplan las metas propuestas. También el autor **Quispe (2014)** llegó a las siguientes conclusiones que los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad y los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Municipalidad. Con respecto a la Gestión Administrativa obtuvimos resultados y conclusiones mencionados por los autores en los antecedentes nacionales, regionales y locales consideran que el adecuado uso del Control Interno tiene efectos favorables para lograr la competitividad y el correcto funcionamiento de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. De la misma manera otros autores concluyen que de acuerdo a los antecedentes utilizados en el presente informe, el correcto manejo y uso del control interno es importante en todas las empresas y/o municipalidades ya que gracias al control interno podemos cumplir con los objetivos trazados realizando un buen manejo de los recursos del estado.

B. Respecto al objetivo 2:

De la encuesta realizada al Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, a través de la utilización de

mecanismos pertinentes se ha demostrado que gracias al Control interno se logró el mejoramiento en la calidad de servicio y la atención a la población, por lo tanto, se logró ser más eficientes en ese rubro.

C. Respecto al objetivo 3:

Al comparar los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, se observa lo siguiente: Con respecto a las actividades de control los resultados de los objetivos 1 y el 2 coinciden, ya que mencionan que la correcta implementación del Control Interno es muy importante para la información financiera ya que influye, para lograr las metas trazadas la cual actuara favorable en la presentación de los Estados Financieros y nos permite identificar y prevenir riesgos y actos de corrupción, con ello hacemos que la gestión sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos. La aplicación de las Normas de Control interno nos permite realizar una adecuada gestión administrativa para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en eficiencia y eficacia, economía y transparencia.

IV. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo 1:

Se concluyó en forma general de acuerdo a los resultados y conclusiones recogidos de los antecedentes que el Control Interno permite mejorar con gran eficacia en los procesos de trabajo en las municipalidades, de esta manera contribuye al desarrollo organizacional, disminuyendo significativamente las deficiencias administrativas y actos de corrupción dentro de la municipalidad, alcanzando así los objetivos trazados de una forma eficaz y realizar un buen manejo de los recursos del estado.

6.2. Respecto al objetivo 2:

Se ha concluido de acuerdo a la encuesta al gerente del área de administración de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, que su correcta implementación del Control Interno fortalece la gestión pública. Se ha podido comprobar que el Control Interno es un instrumento eficiente que apoya al desarrollo de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, por lo tanto, el Control Interno si tiene influencia en la Gestión Administrativa.

6.3. Respecto al objetivo 3:

Se ha concluido de acuerdo a la comparación realizada de las conclusiones recogidos de los antecedentes, así como en la encuesta realizada al gerente del área administrativa de la municipalidad de San Juan Bautista mencionados que el Control Interno incide en la toma de decisiones de la Gestión Pública ya que contribuye en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Gestión municipal, también podemos mencionar que le Control Interno incide en la correcta y eficiente administración de los recursos de públicos de la municipalidad.

Aspectos complementarios

Referencia Bibliográfica

- Alverto, M. B. (s.f.).
- Anzola, S. ((2002)). *Administración de Pequeñas Empresas* (Vol. 2ª ed.). México.
- Calderón, D. V. ((2014)). "*Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Ilacanora años 2012 - 2013*". Cajamarca - Peru.
- Casassus, J. ((2000)). *Problemas de gestión educativa en América Latina*. (Vol. vol. 7). Cuadernos del CENDES.
- Chiavenato, I. ((2006)). *Introducción a la teoría general de la administración*. (Vol. 7ª).
- Cordovés, G. C. (2007). *El control interno y el control. Economía y Desarrollo*. Editorial Universitaria.
- Dugarte, J. ((2012)). *Estándares de Control Interno en la Ejecución de Obras Civiles en la Administración Pública Municipal*. Tesis de maestría, Universidad de los Andes, Mérida, Venezuela.
- Estupiñán, R. ((2006)). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECO Ediciones.
- Fuenmayor, P. M. ((2016)). "*Análisis de la Gestión Administrativa y Financiera del Gobierno*". Pujilí, Ecuador.
- Guerrero Romero, F. A. (2011). "*Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la Alcaldía Municipal de San Sebastián para implementarse en el año 2010*". informe para sustentación de tesis, Universidad de El Salvador, Departamento de contaduría pública, El Salvador.
- Machuca, M. P. (2010). *Estudio del control interno en el cumplimiento de los objetivos y las metas en el sector municipal*. Chile.
- Mamani, E. S. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta, 2014*. Peru.
- Núñez, M. O. ((2016)). *El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe- 2015*. Peru.
- Perdomo, A. ((2004)). *Fundamentos de control interno*. México: Cengage.
- Prete, Y. S. (2015). "*Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de Ayacucho 2014*". Ayacucho - Peru.
- Quispe, D. E. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos*. Lima - Peru.
- Samuel Alberto, Maantilla B. (2018). *Auditoría del control interno* (Cuarta ed., Vol. IV). Bogotá, Colombia: ECOE ediciones.

- Sánchez, C. P. (2007). *Control interno en la administración central de la Prefectura de Tarija bajo el enfoque del informe COSO*. Sucre - Bolivia.
- Solis, E. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo*. Tesis de Maestría, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Valencia, E. A. (2015). *Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de san román*. Juliaca - Peru.
- ZOMETA, F. A. (2011). *“Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de san sebastián, departamento de san vicente, para implementarse en el año 2010”*. SAN VICENTE, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA.

Anexos

Guía de entrevista



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Entrevista aplicada a la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista. La presente entrevista, tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema **“Caracterización del control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de Ayacucho, período 2018”**. La información que usted proporcionará será utilizada con fines académicos e investigación, por lo que se agradece su valiosa colaboración.

GUIA DE ENTREVISTA

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Cree usted que es importante la implementación del control interno?	X		La implementación del control interno es muy importa ya que, nos permite identificar y prevenir riesgos y actos de corrupción, con ello hacemos que la gestión sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.
2	¿Cuenta la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista con un Sistema de Control Interno?	X		Si cuenta con un sistema de control interno, ya que contribuye con el manejo eficiente de los recursos del estado en la gestión municipal.

3	¿Cree usted que la aplicación del control interno influye en el cumplimiento de objetivos y de qué manera?	X		Si, y que gracias al sistema de control interno tenemos un tiempo determinado para poder llegar a nuestros logros y objetivos, luego se pasa a la siguiente etapa.
4	¿Sabe usted quienes lo diseñan e implementa el control interno?		X	
5	¿Sabe usted a quién le corresponde la implementación del control interno y la aprobación de las disposiciones?	X		Le corresponde al titular y funcionarios responsables de órganos directivos, ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones para la implantación de sistemas que sean oportunos, razonables y congruentes con la competencia y atribuciones de la entidad.
6	¿Existe la designación de un comité especial para la conducción de procesos de selección para la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras?	X		
7	¿Se ejerce control para la verificación de procesos, tareas y actividades que se llevan a cabo durante las fases de contratación y adquisición?	X		
8	¿Usted y sus trabajadores cumplen con los objetivos del control interno y de qué manera lo hacen?	X		Si, ya que cada entidad establece un tiempo determinado para cumplir con los objetivos y su implementación del control interno. Esto se da en distintas fases o etapas como son: planificación, ejecución y evaluación.
9	¿Se realizan charlas y talleres sobre control interno, su importancia, roles, obligaciones y su vinculación a la gestión pública?	X		Si, se realizan charlas de sensibilización a funcionarios de la municipalidad distrital de san juan bautista sobre "sistema de control interno".
10	¿Tiene conocimiento sobre la Ley N° 28716; Ley de Control Interno de las Entidades del estado?	X		Si, ya que es la base para un correcto manejo del control interno y a la vez se brindan charlas sobre dicha Ley.

15% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 150 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 11%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 10%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.