



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,**

**FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN  
EN EL ÁREA DE ALMACENAMIENTO DE LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JUAN BAUTISTA,  
PERÍODO 2016.**

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

**AUTORA:**

GARCIA GAVILAN, ROSALY ANDREA

ORCID: 0000-0002-4331-8575

**ASESOR:**

SANCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0003-1563-9045

**AYACUCHO-PERÚ**

**2019**

## **1. TITULO DE LA INVESTIGACION.**

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN EL ÁREA DE ALMACENAMIENTO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JUAN BAUTISTA, PERÍODO 2016.”

**2. COMISION EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA.**

---

MGTR. CPCC. PRADO RAMOS, MARIO  
PRESIDENTE

---

MGTR.GARCIA AMAYA, MANUEL JESUS  
SECRETARIO

---

MGTR. ROCHA SEGURA ANTONIO  
SECRETARIO

### **3. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA**

Primeramente, agradezco a nuestro docente. Por sus conocimientos, sus orientaciones, dedicación, paciencia y motivación han sido fundamentales para mi desarrollo del presente proyecto.

También agradecer a nuestros profesores del informe de tesis, taller que nos dieron las pautas necesarias para acabar la relación y fases para poder terminar con mi investigación.

Por apoyar siempre nuestras ideas y permitirnos desarrollar nuestro proyecto de investigación.

#### **4. RESUMEN Y ABSTRACT**

##### **RESUMEN.**

Esta investigación tuvo como objetivo que proponer, Describir las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA, PERIODO 2016. El tipo de estudio es tecnológica explicativa y un diseño aplicada-no experimental. Esta investigación se elaboró en base a los componentes del control interno y la información brindada por el personal de abastecimiento para la cual se ha tenido que analizar cuál es el nivel de las variables de estudio y su interrelación para luego sustentar en forma concisa las conclusiones y recomendaciones por las cuales pueden mejorar sus procesos de control en cada área. El enfoque es cualitativo por la cual se aplicó entrevista y cuestionario del control interno.

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

**Palabras claves. (Control interno, Gestión, Municipalidades)**

## **ABSTRACT**

The purpose of this research was to propose, describe the main characteristics of internal control and management in the municipalities of Peru: case of the SAN JUAN BAUTISTA DISTRICT municipality, PERIOD 2016. The type of study is explanatory technology and an applied-non-experimental design. This research was elaborated based on the internal control components and the information provided by the supply personnel for which it was necessary to analyze what is the level of the study variables and their interrelation to then briefly support the conclusions and recommendations by which they can improve their control processes in each area. The approach is qualitative by which the interview and internal control questionnaire was applied.

It is concluded that many municipalities of Peru and the provincial municipality of San Juan Bautista lack the operation of an internal control system so that the users, citizens in general and the management of the owner would be affected and harmed; In addition, the resources and assets of the entity are not used properly due to noncompliance with the regulations established by the CGR, which is why there is a deficiency in public services. It is recommended that the owners of the entities comply with the CGR regulations and implement the appropriate internal control system in order to improve the management of the entity and thus achieve local development.

**Keywords. (Internal control, Management, Municipalities)**

## 5. CONTENIDO.

### INDICE

|  |            |
|--|------------|
| <b>1. TITULO DE LA INVESTIGACION.</b> .....                              | <b>II</b>  |
| <b>2. COMISION EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA.</b> ..... | <b>III</b> |
| <b>3. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA.</b> .....                    | <b>IV</b>  |
| <b>4. RESUMEN Y ABSTRACT</b> .....                                       | <b>V</b>   |
| <b>ABSTRACT</b> .....  | <b>VI</b>  |
| <b>5. CONTENIDO.</b> .....   | <b>VII</b> |
| <b>I. INTRODUCCION.</b> .....  | <b>1</b>   |
| <b>II REVISION DE LITERATURA.</b> .....                                  | <b>5</b>   |
| <b>2.3. MARCO CONCEPTUAL</b> .....                                       | <b>19</b>  |
| <b>IV. METODOLOGIA.</b> .....  | <b>24</b>  |
| <b>4.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.</b> .....                               | <b>24</b>  |
| <b>4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.</b> .....                                   | <b>24</b>  |
| <b>4.3. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE.</b> .....        | <b>25</b>  |
| <b>4.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.</b> .....                               | <b>25</b>  |
| <b>4.5. PLAN DE ANÁLISIS.</b> .....                                      | <b>25</b>  |
| <b>4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA.</b> .....                                | <b>27</b>  |
| <b>4.7. PRINCIPIOS ÉTICOS.</b> .....                                     | <b>29</b>  |
| <b>V. RESULTADOS.</b> .....  | <b>29</b>  |
| <b>5.1. RESULTADOS.</b> .....  | <b>29</b>  |
| <b>VI. CONCLUSIONES.</b> .....   | <b>46</b>  |
| <b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.</b> .....                                   | <b>48</b>  |
| <b>REFERENCIAS</b> .....   | <b>48</b>  |

## I. INTRODUCCION.

El presente proyecto de investigación tiene por finalidad describir la caracterización del control interno en la gestión del área de almacenamiento del Perú, en el caso de la municipalidad provincial de huamanga, 2016 y al mismo tiempo desarrollar el planeamiento y desarrollo del proyecto de investigación.

La importancia del control interno se ha implementado en los últimos años a través de su aplicación en los almacenes y de llevar un control de inventarios dentro de las empresas comerciales o de servicios y sin hacer exclusión por el tipo de negocio o por su tamaño y así poder tener mejores condiciones como la mejora del control de los productos que se utiliza dentro de ellas y que esto se utiliza dentro de ellas y que esto se utiliza en cualquier parte del mundo.

así mismo en la empresa de comercio minorista existe un flujo constante de movimiento de inventarios de acuerdo a sus actividades financieras, lo que obliga a buscar nuevas alternativas cada vez más económicas, eficientes y eficaces con el objetivo de obtener resultados convenientes **Aleida, (2012)** por otro lado, la información sobre disponibilidad de existencia con frecuencia se tiene que confirmar por teléfono o procedimiento similar, no permitiendo en general la implantación de sistemas avanzados de gestión y automatización de almacenes. Uno de los principios básicos de control interno de almacenes se basa en garantizar la exactitud entre existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes **Tejero, (2008)**.

Por último, el esquema del presente proyecto de investigaciones igual manera el proyecto de investigación contiene el marco teórico conceptual y la metodología donde se destacará el tipo de nivel, diseño de investigación, la población y muestras definición las técnicas e instrumentos y el plan de análisis, la matriz de consistencia y los principios éticos y para concluir con el proyecto debemos hacer las referencias bibliográficas y los anexos.

Dado que las variables del estudio son: el control interno y las unidades de análisis en la gestión del área de almacenamiento del Perú, los posibles párrafos a redactarse en la caracterización del problema y planteamiento del problema.

**Simone, (2008)** El control interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. En 1992, la publicación del Informe COSO (según siglas en inglés Committee of Sponsoring Organizations) proporcionó, por primera vez, un estándar para diseñar, implementar y medir, sistemas de control interno. Las primeras empresas en adoptarlo fueron las norteamericanas, para luego, extenderse en el resto del mundo. Una década después, en el 2002, el gobierno de Estados Unidos sancionó la Ley Sarbanes–Oxley (Ley SOX), a partir de la cual las empresas que cotizan en la bolsa de valores de USA, debían adoptar para la confección de sus estados financieros, una serie de lineamientos específicos. **(parr.3).**

**Anonimo, (2017)** “la organización internacional de entidades fiscalizadoras superiores”, entidad que agrupa a las Contralorías de los países especialmente americanos. Esta corriente ha permitido adecuar las normas de Control Interno en el Perú como se ha visto (Resolución de contraloría No. 320-2006 CG). El problema se presenta a nivel de su implementación, dado que las actitudes de las personas no pueden cambiarse a través de leyes, sino, a través del ejemplo de los titulares de pliego y funcionarios de la institución.

Considerando esta dificultad en octubre 2008, se propone la Guía de implementación del Control Interno.

**Coso, (2017)** Son las instancias macro desconcentradas del Sistema Nacional de Control y tienen entre sus funciones: conducir los servicios de control gubernamental posterior y simultáneo que ejecuten las Contralorías Regionales que están a su cargo, así como supervisar y ejecutar servicios de control y servicios relacionados en las entidades públicas que se encuentran bajo su ámbito, con el afán de lograr un control gubernamental más eficiente y activo en las diversas regiones del país. Están a cargo de un gerente de Coordinación Regional. Para todo el país se han establecido cuatro Gerencias de Coordinación Regional: Gerencia de Coordinación Regional Lima, Gerencia de Coordinación Regional Norte, Gerencia de Coordinación Regional Centro y Gerencia de Coordinación Regional Sur.

**Escalante, (2016)** El control interno es una herramienta más eficaz para evaluar con eficiencia los recursos en el área de almacenamiento del distrito de SAN JUAN BAUTISTA por lo que la presente investigación pretende que las autoridades y el personal que laboran se comprometan con su misión y con el logro de sus objetivos institucionales el sistema de control interno influye directamente en la gestión de la municipalidad distrital de SAN JUAN BAUTISTA promoviendo la correcta y transparencia gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de los actos y operaciones, como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de los servicios de control. Dado el enunciado del problema se determinó como una pregunta ¿Cuáles son las principales características del control interno, y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad DISTRITAL SAN JUAN BAUTISTA, PERIODO 2016?

Como objetivo general.

- Describir las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA, PERIODO 2016.

Y como objetivos específicos.

- Describir las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú.
- Describir las principales características del control interno y gestión en la municipalidad distrital de san juan bautista.
- Hacer un análisis comparativo de las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de san juan bautista, periodo 2016.

Y como justificación a la investigación. En el Perú el área de almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para poder custodiar, proteger y especialmente controlar nuestros bienes y servicios de activo fijo y los variables de la empresa antes de ser requeridos para la administración, la producción o la venta de los bienes. Todo almacén se puede decir que es de suma importante para un negocio según el apoyo que preste las funciones productoras de las utilidades: producción y ventas y es importante hacer hincapié en que lo almacenado debe tener un movimiento rápido de entrada y salida, todo manejo y almacenamiento de materiales es algo que eleva el costo del producto final sin agregarle valor, por la cual debe conservar el mínimo de existencia, etc. Así mismo, la investigación se justifica porque permitirá conocer las principales características del control interno, eficiencia y la gestión del área de almacenamiento en el ámbito de estudio.

Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque serviría de base para realizar otros estudios similares en otros sectores ya sean productivas o de servicio de la provincia de huamanga y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

## **II REVISION DE LITERATURA.**

### **2.1 Antecedentes.**

#### **2.1.1 Internacional.**

**Hernandez, (2016)** en su tesis sobre Deficiencia de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. El estudio de investigación realizado en Ecuador, la conclusión fue determinar la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión que tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para las municipalidades, en el marco de las normas de control interno para el Sector Público, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con la cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión.

**Yupanqui, (2016)** “Procedimientos de control Interno administrativo y financiero para la Cooperativa de Transportes Asociados Cantonales”, desarrollada en la ciudad de Loja – Ecuador cuyo objetivo fue: Demostrar con logro los correctos instrucciones de control interno administrativo y financiero para la adecuada ejecución de sus procedimientos de la Cooperativa de Transportes Asociados Cantonales, usando otras técnicas como el científico, inductivo, lógico, metódico, descriptivo y descriptivo llegó a los sucesivas resultados: El control interno es esencial para que una existencia logre conseguir, a través de una estimación de sus movimientos organizacionales, el logro de sus objetivos y metas delineadas, pues de lo contrario sería improbable que se logren definir las medidas que se deben acoger para lograr.

### **2.1.2 Nacional.**

**Nicolay, (2013)** en su tesis sobre “Nuevo enfoque de control interno alternativa de solución para las Municipalidades del Perú”. La conclusión es Determinar que las Municipalidades de nuestro país, tanto en la administración financiera gubernamental que comprende: el sistema administrativo de contabilidad, tesorería, presupuesto y la auditoría, que vemos actualmente en estos sistemas y que anteriormente vienen mencionados presentándose una serie de debilidades en su entorno interno. Como consecuencia de que el Alcalde, Regidores y Funcionarios vienen aplicando la conceptualización y sus elementos de control interno tradicional y no lo ha establecido a partir de julio de 1998, por las normas técnicas de control interno, en conclusión, que el Órgano Superior de Control que es la Contraloría General del Perú. Es determinar la Razón por la cual el presente trabajo que pongo a consideración es: que habiendo determinado en forma maestra debilidades de algunas Municipalidades de nuestro país en los sistemas administrativos de gestión y control, donde la única manera de solucionar este problema es aplicando el nuevo enfoque de control interno.

**Martinez, (2014)** cuyo objetivo fue: Analizar la Optimizar la gestión del área de tesorería de una empresa de servicios en base a un control interno efectivo, para lo cual se utilizó la metodología no experimental – descriptivo, llegando así a los siguientes resultados: El control interno efectivo implementa todas las medidas necesarias para el buen manejo financiero, luego la actividad que esta realice; asimismo los modelos proporcionados para un mejor control y orden del efectivo De tal manera que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.

### **2.1.3 Regional.**

Según **Rodrigo, (2016)** en su tesis sobre el Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga períodos: 2006 – 2007”; sostiene que en la Municipalidad Provincial de Huamanga no está implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, en conclusión es verificar todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; y que no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

**Mino, (2014)** Correlación entre el clima organizacional y el servicio en los personales del restaurante de parrillas Marakos 490 del departamento de Lambayeque. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. El resumen nos dice que la presente averiguación aprobó determinar la correlación del clima laboral en el servicio de los trabajadores del restaurante de parrillas Marakos 490, para lo cual se manejará como herramienta de búsqueda la Escala de Likert cuyos resultados calcularon las extensiones: producción, procedimiento del cargo, responsabilidad, conductas, aspectos corporales, aspecto de servicio, perspectiva de producto que pertenecen a la ocupación laboral y la ordenación, la responsabilidad individual, gratificación, riesgos y toma de decisiones y tolerancia al aprieto que pertenece a la valoración del clima laboral. Después de aplicado los instrumentos y recolectado los datos, obtuve los resultados a través del programa Spss

Statics 18, el cual me admitió comprobar si el clima profesional influye en el desempeño, es decir que un trabajador tiene un mejor desempeño cuando descubre o aprecia un mejor clima laboral.

#### **2.1.4 Locales.**

**Marchena, (2015)** en su tesis sobre: El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de san juan bautista – periodo 2009. La investigación fue de enfoque cuantitativo con un nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple, la muestra estuvo conformada por 46 directivos y trabajadores de la municipalidad, para ello se aplicó las técnicas de la encuesta, la observación y el análisis documental, con sus respectivos instrumentos de los cuestionarios, la guía de observación y la revisión documental inherente al tema de estudio. En Conclusión, es que se propone consecuencias del análisis de las causas y efectos, la adopción de una política de gestión municipal a nivel distrital que propicie la implementación de un adecuado sistema de control interno que redunde en el mejor cumplimiento de metas y objetivos del sistema presupuestal.

## **2.2. Bases teóricas.**

### **2.2.1 Historia del control interno.**

**Según CERCHIARO, (2014)** Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, así surgieron los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados etc. En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de

sus activos, integridad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección.

Según **Ruíz, (2016)** La presencia social del control se remonta al origen del hombre social está fuertemente vinculada a las carencias de confianza y sus mayores desarrollos encuentran cuna en sociedades en que esta característica alcanzó manifestaciones culturales incorporándose a sistemas de creencias y valores como las religiones. Su origen no es único, tiene sus particulares expresiones en distintas culturas, las más conocidas son las occidentales, donde se desarrollan dos grandes corrientes, una latina con origen en el Estado y su acción de intervención otra anglosajona, surgida de las doctrinas del liberalismo clásico, en sus ideas de estado mínimo, de la libertad extrema de mercado. Existen antecedentes del control en las culturas orientales, los cuales son desconocidos en nuestro medio, del cual se perciben solo algunos elementos incipientes ligados a tradiciones místicas, indicando la preocupación por las causas antes que por los problemas derivados de ellas dando origen a la práctica del ascetismo, logrando, al eliminar o reprimir las causas, evitar problemas, haciendo que las acciones humanas se orienten a la perfección: “a la excelencia dirían los administradores”. El modelo clásico de control en su enfoque anglosajón está fuertemente integrado al concepto especializado de auditoría externa que puede resumirse en la función originada por el interés privado para verificar la gestión administrativa y el correcto uso de los recursos a partir de la información que describe tal gestión; es lógico, en este enfoque, que el objetivo primario del control es la detección de fraudes mediante el examen de cifras contables para establecer su grado de razonabilidad. Su origen se remonta a la creación de las compañías navieras holandesas, durante el siglo XV, las cuales realizaban actividades de mercadeo en la naciente sociedad mercantilista. Ese hecho se encuentra históricamente ligado a la disyunción del capital y su administración, ya que en razón de los problemas de seguridad.

### **2.2.2 teoría del control interno.**

De acuerdo con el Informe **coso, (2017)** el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales: El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. 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 intosai, (2017)** Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores , 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; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; 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 aquellas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Por otro lado, **Joaquin, (2016)** refirió al control interno como algo dinámico que se adecue constantemente a las nuevas necesidades de la organización y a sus nuevos objetivos, lo define como una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a los cuales se hayan afectados distintos tipos de organizaciones sean privadas, publicas con o sin fines de lucro.

### **2.2.3. Teoría de Gestión.**

**Ecured, (2017)** la gestión como concepto posee preliminares básicos correspondientes a la organización, a lo que implica que este aplicado en una empresa o en un negocio y que examine algunos de los objetivos principales correspondientes a la misma. La gestión se apoya y función a través de personas por lo general equipos de trabajo.

### **2.2.4. Teoría de la eficiencia municipal**

**Javier, (2015)** la eficiencia, está referida a la relación existente entre los servicios prestados o entregados por la municipalidad y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido. La eficiencia, también, puede ser conceptualizada como la virtud para lograr un efecto determinado; tal como sucede con la municipalidad al facilitar la solución de los problemas que enfrentan los usuarios

y la colectividad en general. La eficiencia es la relación entre costos y beneficios enfocada hacia la búsqueda de la mejor manera de hacer o ejecutar las tareas (métodos), con el fin de que los recursos (personas, vehículos, suministros diversos y otros) se utilicen del modo más racional posible. La racionalidad implica adecuar los medios utilizados a los fines y objetivos que se deseen alcanzar, esto significa eficiencia, lo que lleva a concluir que la municipalidad va a ser racional si escoge los medios más eficientes para lograr los objetivos deseados, teniendo en cuenta que los objetivos que se consideran son los organizacionales y no los individuales. La racionalidad se logra mediante, normas y reglamentos que rigen el comportamiento de los componentes en busca de la eficiencia.

#### **2.2.5. Teoría de la efectividad en las municipalidades.**

**Valdivia, (2017)**, la Ley Orgánica de Municipalidades No. 27972, establece coordinar, concertar y proponer el Plan de Desarrollo Municipal Provincial Concertado y su Presupuesto Participativo, los cuales, luego de aprobados son elevados al Consejo de Coordinación Regional para su integración a todos los planes concertados de desarrollo municipal provincial de la región y la formulación del Plan de Desarrollo Regional Concertado. El concejo municipal ejerce funciones normativas y fiscalizadoras. La administración municipal está integrada por los funcionarios y servidores públicos, empleados y obreros, que prestan servicios para la municipalidad. Corresponde a cada municipalidad organizar la administración de acuerdo con sus necesidades y presupuesto. La administración municipal adopta una estructura gerencial sustentándose en principios de programación, dirección, ejecución, supervisión, control concurrente y posterior.

#### **2.2.6. Teoría de las actividades de control gerencial.**

**Según santo, (2017)** el componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la

entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos. Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad. Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad.

#### **2.2.7. Informe coso.**

Según, **Gustavo, (2015)** El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno. No puede por lo tanto faltar una sección expresamente dedicada a este documento en toda Web que pretenda dedicarse a la auditoría con profesionalidad. Recientemente, el interés de los profesionales de la auditoría y las finanzas por el informe COSO se ha reavivado gracias también a las nuevas exigencias en lo que concierne al Control Interno introducido por el Sarbanes Oxley Act. Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004, publicada recientemente. En esta sección nos dedicaremos al Informe COSO del 1992, dejando la nueva versión para un desarrollo futuro. Básicamente la versión del 2004 no es otra cosa que una ampliación del Informe original, para dotar al Control Interno de un mayor enfoque hacia el Enterprise Risk Management, o gestión del riesgo. La nueva versión del Informe COSO no ha sido traducida aun al castellano.

#### **2.2.8. Marco integrado del control interno.**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento del sistema de control.

### **2.2.9. Proceso del control interno.**

El control interno constituye una serie de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una organización, éstas son inherentes a la gestión del negocio (actividades de una entidad). El control interno es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos: planificación, ejecución y supervisión, y se encuentra entrelazado con las actividades operativas de una organización. La incorporación de los controles repercute directamente en la capacidad que tiene una organización para la obtención de los objetivos y la búsqueda de la calidad. La calidad está vinculada a la forma en que se gestionan y controlan los negocios, es por ello que el control interno suele ser esencial para que los programas de calidad tengan éxito.

### **2.2.10. Componentes del control interno.**

**Romero, (2017)** manifiesta que el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control al proveer disciplina y estructura para el control.

- Factores del Ambiente de Control:
- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.

- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

#### **2.2.11. Teoría de la gestión municipal.**

Los servicios públicos locales pueden ser de gestión directa y de gestión indirecta, siempre que sea permitido por ley y que se asegure el interés de los vecinos, la eficiencia y eficacia del servicio y el adecuado control municipal. En toda medida destinada a la prestación de servicios deberá asegurarse el equilibrio presupuestario de la municipalidad.

#### **2.2.12. Objetivos del control interno.**

Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.

Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.

Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades. Ámbito de aplicación.

**Horta, (2016)** nos dice que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad

**Guevara, (2017)** determina que el control interno fue definido por primera vez en 1949 por el comité American Institute of Accotans, el mismo se refería a un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas. Para la Junta de Normas de Auditoria del Instituto Americano de Contadores públicos, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia.

### 2.2.13. Principios del control interno.

**Miranda, (2017)** define el control interno se rige por tres principios fundamentales generalmente aceptados y aunque algunos autores tienden a desglosarlos, en esencia su contenido es el mismo. Estos principios son:

- ✚ **División del trabajo:** Este principio en esencia consiste en la separación de funciones en las unidades operativas de actividades de custodia y control, y de éstas entre sí. El trabajo debe estar subdividido de tal forma que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició, De esta forma el trabajo de una persona es verificado por otra, que trabaja independiente, pero que al mismo tiempo está verificando la operación realizada, lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades. Para lograr este objetivo también es necesario que las personas que realicen las operaciones, no tengan acceso a los registros contables que guarden relación con esas mismas operaciones.
- ✚ **Fijación de Responsabilidades:** Este principio se basa en que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar, en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo, la prevención de las funciones de cada área, o sea qué hay que hacer, así como las consecuentes responsabilidades de los integrantes de una unidad organizativa, expresando el cómo hay que hacer y quien debe hacerlo. En este principio hay que tener en cuenta que la autoridad es delegable, no así la responsabilidad.

✚ **Cargo y descargo:** Está profundamente relacionado con el de fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario. Cuando se produce una entrega (descargo), existe una contrapartida o recepción (cargo), cuando esta operación se formaliza documentalmente, la persona que recibe firma el documento asumiendo la custodia de los medios recibidos. El objetivo de este principio es extender el control para lograr que se contabilicen y registren los cargos de todo lo que entra y los descargos de todo lo que sale. Toda cuenta recibe cargos y descargos y debe quedar bien definido en que forma y momento recibirá los débitos y por cuales recibe los créditos. Por tanto, toda anotación que no obedezca a las normales de una cuenta, debe ser investigada en detalle, así mismo debe ser analizada cualquier anotación que no esté acorde con los procedimientos de contabilidad generalmente aceptados o los establecidos internamente en la entidad.

#### **2.2.14. Gerencia municipal.**

**Tapia, (2015)** La administración municipal está bajo la dirección y responsabilidad del gerente municipal, funcionario de confianza a tiempo completa y dedicación exclusiva designado por el alcalde, quien puede cesarlo sin expresión de causa. El gerente municipal, también, puede ser cesado mediante acuerdo del concejo municipal adoptado por dos tercios del número hábil de regidores en tanto se presenten cualquiera de las causales previstas en su atribución contenida en el artículo 9° de la presente ley.

#### **2.2.15. control de gestión.**

Para realizar un buen control de la gestión de una empresa, se deben tener en cuenta tres funciones principales:

- ✚ Cuál será la finalidad y la misión de la organización definiendo claramente sus objetivos.
- ✚ Preparación del personal de la empresa para que trabaje con eficacia a través del reciclaje y de la formación permanente.
- ✚ Identificar -mejorando o corrigiendo- los impactos de los cambios sociales que puedan afectar a la organización, teniendo en cuenta sus efectos y adaptarlos convenientemente al objetivo y misión de la organización

### **2.2.16. Importancia del control interno.**

**Rodrigo, (2015)** afirma el control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura la confiabilidad de sus estados contables frente a los fraudes y eficiencia operativa. El control interno es el sistema que comprende el plan de la organización, todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos, proceso ejecutado por parte de la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal para conseguir estos objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Suficiencia y confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, es necesario para preservar el negocio: En la vida cotidiana protegemos nuestras pertenencias con diversas acciones, por ejemplo, cerrando la puerta de la casa con seguro.

## **2.3. Marco conceptual.**

### **2.3.1. Definición del control interno.**

Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. Promover la eficiencia,

eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.

Según, **Bolaños, (2015)** el control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

Por otro lado, **Bennett, (2017)** señala que un sistema de Control Interno puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores

**Soto, (2015)** definen al control como un acto inherente al proceso de gestión, dado que toda ejecución de un plan hacia un objetivo requiere implícitamente mecanismos que aseguren en alguna medida el logro de dicho objetivo. Las características del sector público peruano demandan que el control interno adquiriera dimensiones completamente diferentes en cada caso, en tanto el grado de desarrollo organizacional es muy heterogéneo, incluso en entidades de características similares, como son las municipalidades o los mismos gobiernos regionales.

**Anonimo, (2015)** define al control interno es como un proceso efectuado por el consejo de directores, la administración, u otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

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

### **2.3.2 Definiciones de municipalidad.**

**Jara, (2017)** señalan que la municipalidad es el organismo de gobierno local emanado de la voluntad popular, es una persona jurídica de derecho público interno y posee autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

Asimismo, indican que el municipio es una comunidad de personas vinculadas por una relación de vecindad dentro de los límites de un territorio y con capacidad para constituir un gobierno local. Finalmente, el municipio es considerado como la entidad que agrupa tres componentes interrelacionados: la población, el territorio y la organización local.

### **2.3.4. Definición de gestión.**

Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una organización. Está dirigida u orientada a la planificación organización, puesto que estos elementos son de vital importancia en el buen funcionamiento de la empresa, lo cual involucra llevar acabo los correctos procedimientos a través de directores, gerentes, consultores, y expertos; que permitan mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas.

### **2.3.5. Del sistema de control interno.**

es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, el Sistema de Control Interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. De ahí la importancia de entender que el Sistema de Control Interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias, para que consecuentemente, pueda cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas.

### **2.3.6. Componentes del control interno.**

El control interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

- ✚ Ambiente de Control: El personal es el núcleo del negocio, como así también el entorno donde trabaja.
- ✚ Evaluación de Riesgos: Toda organización debe conocer los riesgos a los que enfrenta, estableciendo mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos.
- ✚ Actividades de Control: Establecimiento y ejecución de las políticas y procedimientos que sirvan para alcanzar los objetivos de la organización.

- ✚ Información y Comunicación: Los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
- ✚ Supervisión: Para que un sistema reaccione ágil y flexiblemente de acuerdo con las circunstancias, deber ser supervisado.

### **2.3.7. Normas del control interno.**

Para la **Coso, (2017)**, las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento

### **2.3.8. Objetivos del control interno.**

**Lizzeth, (2017)** Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta

- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales (pag.15).

#### **IV. METODOLOGIA.**

##### **4.1. Diseño de investigación.**

El diseño de la investigación será: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Será no experimental porque no se manipulará la variable y las unidades de análisis, es decir la investigación se limitará a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Será descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Será documental porque la investigación también utilizará documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación será de caso porque se escogeré una sola empresa (institución) para hacer la investigación de campo.

##### **4.2. Población y muestra.**

###### **4.2.1. Población.**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no habrá población.

###### **4.2.2. Muestra.**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no habrá muestra.

### **4.3. Definición y Operacionalización de la variable.**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso no aplicará población.

### **4.4. Técnicas e instrumentos.**

#### **4.4.1 Técnicas.**

Para el recojo de información se utilizará las siguientes técnicas: revisión bibliográfica entrevista a profundidad y análisis comparativo.

#### **4.4.2 Instrumentos.**

Para el recojo de información se utilizará los siguientes instrumentos: un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes.

### **4.5. Plan de análisis.**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, el investigador revisara la literatura para encontrar los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes a la investigación; los resultados serán extraídos de estos antecedentes.

Para hacer el análisis de los resultados, el investigador observara el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados que coinciden de los autores correspondientes. Luego, estos resultados agrupados serán confrontados (comparados) con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados serán explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, el investigador elabora un cuestionario (instrumento) de preguntas cerradas pertinentes; el mismo que a través de la técnica de la entrevista a profundidad lo aplicará al gerente y dueño de la empresa del caso de estudio; los resultados de esta aplicación serán consignados en el cuadro 02 de la investigación.

Para hacer el análisis de resultados el investigador comparara los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados serán explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, el investigador hará un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; los resultados de esa comparación serán expresados como si coincide, estarán especificados en el cuadro 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, el investigador tratara de explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados

#### 4.6. Matriz de consistencia.

Anexo 01: matriz de consistencia.

| TITULO  | ENUNCIADO   | VARIABLE   | OBJETIVO<br>GENERAL  | OBJETIVO ESPECIFICO  | METODOLOGIA   |
|---|---|--|--|--|---|
| “características del control interno y gestión en el área de almacenamiento de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad Distrital de san Juan Bautista 2016”. | ¿Cuáles son las características del control interno y gestión en el área de almacenamiento de las municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista | <b>VARIABLE</b><br><b>1.Control interno.</b><br><b>VARIABLE</b><br><b>2.Gestión.</b> | Describir las características del control interno y gestión en el área de almacenamiento de las municipalidades Del Perú: caso de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista 2016 | <b>1.</b> Describir las características Del control Interno y gestión en el área de almacenamiento de las Municipalidades Del Perú: 2016<br><b>2.</b> Describir las Características Del control interno de la Municipalidad distrital de san juan bautista, 2016<br><b>3.</b> hacer un análisis comparativo de | No experimental-descriptivo<br>Bibliográfico<br>Documental y de caso. |

|  |      |  |  |   |  |
|--|------|--|--|---|--|
|  | 2016 |  |  | Las características Del control interno y gestión en el área de almacenamiento De las municipalidades del Perú: caso De la municipalidad Distrital de San Juan Bautista, 2016 |  |
|--|------|--|--|---|--|

#### 4.7. Principios éticos.

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no aplicará población.

### V. RESULTADOS.

#### 5.1. resultados.

##### 5.1.1 objetivo específico 1.

- a). Describir las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú.

#### CUADRO 01

| AUTORES                  | RESULTADOS.   |
|--------------------------|---|
| <b>Hernandez, (2016)</b> | Afirma el 78% de la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia y el 20 % nos dice que la gestión tiene que superarse con la implementación de un sistema de control interno para las municipalidades, y el 2% desconocen las normas de control interno para el Sector Público del informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con la cual se va a obtener información. Y del 100 % de encuestados desconocen las actividades del control interno. |
| <b>Yupanqui, (2016)</b>  | Afirma los correctos logros de instrucciones de control interno administrativo y financiero para la adecuada ejecución de sus procedimientos de la Cooperativa de Transportes Asociados Cantonales, usando otras técnicas como el científico, inductivo, lógico, metódico, descriptivo y descriptivo llegó a los sucesivos resultados: El control interno es esencial para que una existencia logre conseguir, a  |

|                         |  |
|-------------------------|--|
|                         | <p>través de una estimación de sus movimientos organizacionales, el logro de sus objetivos y metas delineadas, pues de lo contrario sería improbable que se logren definir las medidas que se deben acoger para lograr.</p>  |
| <b>Nicolay, (2015)</b>  | <p>Afirmo que el 70% respondió que casi nunca hubo una capacitación sobre el control interno y que el 20% afirmo que si hay una capacitación del control interno en las Municipalidades de nuestro país, tanto en la administración financiera gubernamental que comprende y el 35% nos dice que nunca o ( casi nunca hubo una supervisión en el sistema administrativo de contabilidad, tesorería, presupuesto y la auditoría, que vemos actualmente en estos sistemas y que anteriormente vienen mencionados presentándose una serie de debilidades en su entorno interno</p>  |
| <b>Martínez, (2014)</b> | <p>Analizar la gestión del área de tesorería de una empresa de servicios en base a un control interno efectivo, para lo cual se utilizó la metodología no experimental – descriptivo, llegando así a los siguientes resultados: El control interno efectivo implementa todas las medidas necesarias para el buen manejo financiero, luego la actividad que esta realice; asimismo los modelos proporcionados para un mejor control y orden del efectivo De tal manera que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.</p> |
| <b>Rodrigo (2016)</b>   | <p>Afirma que el 80% de encuestados respondieron SI que es apropiado llevar una buena comunicación y supervisión de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; y el 30 % respondieron NO porque no existe</p>   |

|                                |  |
|--------------------------------|--|
|                                | <p>personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno también se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.</p>  |
| <p><b>Mino, (2014)</b></p>     | <p>Afirmo que la presente averiguación aprobó determinar la correlación del clima laboral en el servicio de los trabajadores del restaurante de parrillas Marakos 490, para lo cual se manejará como herramienta de búsqueda la Escala de Likert cuyos resultados calcularon las extensiones: producción, procedimiento del cargo, responsabilidad, conductas, aspectos corporales, aspecto de servicio, perspectiva de producto que pertenecen a la ocupación laboral y la ordenación, la responsabilidad individual, gratificación, riesgos y toma de decisiones y tolerancia al aprieto que pertenece a la valoración del clima laboral. Después de aplicado los instrumentos y recolectado los datos, obtuve los resultados a través del programa Spss Statics 18, el cual me admitió comprobar si el clima profesional influye en el desempeño, es decir que un trabajador tiene un mejor desempeño cuando descubre o aprecia un mejor clima laboral.</p> |
| <p><b>Marchena, (2015)</b></p> | <p>Afirmo que en las encuestas que se tomó la muestra estuvo conformada por 46 directivos y trabajadores de la municipalidad, para ello se aplicó las técnicas de la encuesta, por lo que nos respondieron el 52% no hay un buen ambiente de control, y el 30% respondió que SI hay un buen ambiente de control ya que hay una guía de observación En Conclusión, es que en esta identidad no practican los cinco</p>  |

|  |  |
|--|--|
|  | componentes del control interno y los análisis de las causas y efectos y la adopción de una política de gestión municipal a nivel distrital que propicie la implementación de un adecuado sistema de control interno que redunde en el mejor cumplimiento de metas y objetivos del sistema presupuestal. |
|--|--|

**Fuente:** elaboración propia en base a los antecedentes nacional, regionales y locales de la investigación.

### 5.1.2. Objetivo específico 2.

b). Describir las principales características del control interno y gestión en la municipalidad distrital de san juan bautista.

#### CUADRO 02.

#### DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA-AYACUCHO,2018

| N.        | PREGUNTAS  | INDICES  |    |
|-----------|--|----------|----|
|           |  | SI       | NO |
|           | <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>   |          |    |
| <b>01</b> | ¿el titular de la entidad establece un ambiente de control interno?                      | <b>X</b> |    |
| <b>02</b> | ¿En la municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos? | <b>X</b> |    |
| <b>03</b> | ¿la institución cuenta con un órgano de control municipal?                               | <b>X</b> |    |

|                                   |  |          |          |
|-----------------------------------|--|----------|----------|
| <b>04</b>                         | ¿La entidad cuenta con los instrumentos de gestión actualizada?  | <b>X</b> |          |
| <b>ACTIVIDADES DE CONTROL.</b>    |  |          |          |
| <b>05</b>                         | ¿la entidad cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas?  | <b>X</b> |          |
| <b>06</b>                         | las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios titular?                                       | <b>X</b> |          |
| <b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b> |  |          |          |
| <b>07</b>                         | ¿se tienen establecido mecanismos internos de comunicación que contribuyen al logro de los objetivos institucionales?                                  | <b>X</b> |          |
| <b>08</b>                         | ¿se aplican controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga flujos de información que no hayan sido debidamente autorizadas? |          | <b>X</b> |
| <b>EVALUACION DE RIESGOS</b>      |  |          |          |
| <b>10</b>                         | ¿en la municipalidad existen estrategias para prevenir riesgos?  | <b>X</b> |          |
| <b>11</b>                         | ¿se han establecidos canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones errores detectados?                       |          | <b>X</b> |

|           |   |          |  |
|-----------|---|----------|--|
|           | <b>SUPERVICION</b>  |          |  |
| <b>12</b> | ¿se revisan periódicamente los sistemas de información y se rediseñan el aseguramiento de dicha información?      | <b>X</b> |  |
| <b>13</b> | ¿realiza un seguimiento continuo en los procesos y operaciones para obtener consistencia y calidad en la entidad? | <b>X</b> |  |

**Fuente:** elaboración propia en base a las normas del CI. Cuestionario aplicado al personal del área de tesorería.

### **5.1.3. objetivo específico 3.**

c). hacer un análisis comparativo de las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de san juan bautista, periodo 2016.

**CUADRO 03.**

| <b>ELEMENTOS DE COMARACION</b> | <b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>  | <b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>  | <b>RESULTADOS.</b>   |
|--------------------------------|--|--|----------------------|
| <b>Ambiente de control</b>     | <b>Nicolay, (2015)</b> Se Determina que las Municipalidades de nuestro país, tanto en la administración financiera gubernamental que comprende una adecuada actividad de control en el sistema administrativo de contabilidad, tesorería, presupuesto y la auditoría, que vemos actualmente en estos sistemas y que anteriormente vienen mencionados presentándose una serie de debilidades en su entorno interno. | el titular de la entidad establece un ambiente de control interno y así mismo En la municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos,<br><br>la institución cuenta con un órgano de control municipal. | <b>NO COINCIDEN.</b> |
| <b>Actividad de control</b>    | <b>Martínez, (2014)</b> Se determina que el control interno efectivo implementa todas las medidas necesarias para el   | la entidad cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus  | <b>NO COINCIDE</b>   |

|  |   |   |                           |
|--|---|---|---------------------------|
|  | <p>buen manejo financiero, luego la actividad que esta realice; asimismo los modelos proporcionados para un mejor control y orden del efectivo De tal manera que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.</p> | <p>objetivos y metas y así mismo las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios titular</p>  |                           |
| <p><b>Información y comunicación</b></p> | <p><b>Rodrigo, (2016)</b> determino un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, en conclusión es verificar todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; y que no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el</p>         | <p>se tienen establecido mecanismos internos de comunicación que contribuyen al logro de los objetivos institucionales y así mismo se aplican controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga flujos de información que no hayan sido debidamente autorizadas</p> | <p><b>SI COINCIDE</b></p> |

|                              |   |   |                    |
|------------------------------|---|---|--------------------|
|                              | <p>trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.</p> |   |                    |
| <b>Evaluación de riesgos</b> | <p><b>Mino, (2014)</b> nos dice que la presente averiguación aprobó determinar la correlación del clima laboral en el servicio de los trabajadores del restaurante de parrillas Marakos 490, para lo cual se manejará como herramienta de búsqueda la Escala de Likert cuyos resultados calcularon las extensiones: producción, procedimiento del cargo,</p>  | <p>en la municipalidad existen estrategias para prevenir riesgos y así mismo se han establecidos canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones errores detectados</p> | <b>SI COINCIDE</b> |

|                           |  |   |  |
|---------------------------|--|---|--|
|                           | <p>responsabilidad, conductas, aspectos corporales, aspecto de servicio, perspectiva de producto que pertenecen a la ocupación laboral y la ordenación, la responsabilidad individual, gratificación, riesgos y toma de decisiones y tolerancia al aprieto que pertenece a la valoración del clima laboral. Después de aplicado los instrumentos y recolectado los datos, obtuve los resultados a través del programa Spss Statics 18, el cual me admitió comprobar si el clima profesional influye en el desempeño, es decir que un trabajador tiene un mejor desempeño cuando descubre o aprecia un mejor clima laboral.</p> |   |  |
| <p><b>Supervisión</b></p> | <p><b>Marchena (2015)</b> se propone consecuencias del análisis de las causas y efectos, la adopción de una buena supervisión de una política de gestión municipal a nivel distrital que</p>   | <p>se revisan periódicamente los sistemas de información y se rediseñan el aseguramiento de dicha información</p> |  |

|  |   |  |                           |
|--|---|--|---------------------------|
|  | <p>propicie la implementación de un adecuado sistema de control interno que redunde en el mejor cumplimiento de metas y objetivos del sistema presupuestal.</p> |  | <p><b>SI COINCIDE</b></p> |
|--|---|--|---------------------------|

**Fuente;** elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos

## **5.2. análisis de resultados.**

### **Respecto al objetivo específico 1.**

Nicolay (2013) y Rodrigo, (2006) si coinciden porque ambos nos dicen que, si existe que es apropiado llevar una buena comunicación y supervisión de acuerdo a las normas técnicas y una supervisión en el sistema administrativo de contabilidad, tesorería, presupuesto, estos resultados coinciden son los autores internacionales Hernández (2010) ya que nos dice los nuevos paradigmas de gestión y control institucional con la cual se obtiene información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión. Estos resultados coinciden con lo que indica la teoría del control interno coso (2017) nos dice que el Control Interno es un proceso integrado a la comunicación , y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, también diseñado con el objeto de proporcionar supervisión razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales.

Martínez, (2014) y Marchena (2015) si coinciden en el control interno En la ejecución que se aplican los procedimientos y técnicas de control para obtener evidencia suficiente, competente y relevante. En el Informe se expresa la situación del sistema, y que hay un buen ambiente de control. Estos resultados coinciden con el autor internacional Hernández (2010) ya que nos dice de un eficiente sistema del control interno y la implementación de un sistema de control interno para las municipalidades en el marco de las normas de control interno para el Sector Público. Estos resultados coinciden la teoría del control interno Intosai (2017) ya que nos dice que 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.

**respecto al objetivo 2.**

**respecto al ambiente de control.**

Del cuestionario aplicado al personal del área de tesorería de la municipalidad distrital de san juan bautista-ayacucho,2018; de las 4 preguntas que encueste el 100% nos respondió que “SI” lo que indica que en la entidad hay un titular de la entidad que establece un ambiente de control interno y así mismo En la municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos y que la institución cuenta con un órgano de control municipal, y los instrumentos de gestión actualizada; coincide con Nicolay (2015) y Martínez, (2014),Marchena (2015) ya que nos dice que si hay una capacitación del control interno en las Municipalidades de nuestro país, tanto en la administración financiera gubernamental y así mismo afirma que, si es apropiado el ambiente del control interno y la implementación de un adecuado sistema de control interno que redunde en el mejor cumplimiento de metas y objetivos del sistema presupuestal; lo que no coincide es Hernández (2016), Yupanqui, (2016) estos resultados coinciden con la teoría del control interno Intosai (2017) ya que nos dice que 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.

### **Respecto a actividades de control**

Del cuestionario aplicado al personal del área de tesorería de la municipalidad distrital de san juan bautista-ayacucho,2018; de las 2 preguntas que realice el 100% me respondieron que “SI” por ello nos indica que la entidad cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas y así mismo las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios titular, no coincide con Hernández (2016) y Yupanqui, (2016), Nicolay (2015) Rodrigo, (2016) si coincide con Mino, (2014) y Marchena (2016) ya que nos dice es que en esta identidad no practican los cinco componentes del control interno y los análisis de las causas y efectos y la adopción de una política de gestión municipal a nivel distrital que propicie la implementación de un adecuado sistema de control interno que redunde en el mejor cumplimiento de metas y objetivos del sistema presupuestal.

Estos resultados coinciden Horta (2016) nos dice que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

### **Respecto Información y comunicación.**

Del cuestionario aplicado al personal del área de tesorería de la municipalidad distrital de san juan bautista-ayacucho,2018; de las 2 preguntas que se realizó el 50% nos respondió que “SI” y el 50% nos respondió que “NO” lo que expresa que se tienen establecido

mecanismos internos de comunicación que contribuyen al logro de los objetivos institucionales y así mismo se aplican controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga flujos de información que no hayan sido debidamente autorizadas; no coincide Hernández (2016) y Yupanqui, (2016), Nicolay (2015) y Marchena (2016) coincide con Mino (2014), Rodrigo, (2016) ya que nos dice que es apropiado llevar una buena comunicación y supervisión de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto y En la ejecución que se aplican los procedimientos y técnicas de control para obtener evidencia suficiente, competente y relevante que en el Informe se expresa la situación del sistema.

Estos resultados coinciden Rodrigo, (2016) ya que nos dice que el control interno es el sistema que comprende el plan de la organización, todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos, proceso ejecutado.

### **Respecto a evaluación de riesgos.**

Del cuestionario aplicado al personal del área de tesorería de la municipalidad distrital de san juan bautista-ayacucho,2018; de las 2 preguntas que encueste el 50% nos respondió que “SI” y el 50% nos respondió que “NO” lo que indica que en la municipalidad existen estrategias para prevenir riesgos y así mismo que no se han establecidos canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, comisiones errores detectados estos resultados no coinciden Hernández (2016) y Yupanqui (2016), Nicolay (2015), Mino (2014), coincide Rodrigo, (2016) y Marchena (2016) que es apropiado llevar una buena comunicación y supervisión de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto y es que en esta identidad no practican los cinco componentes del control interno y los análisis de las causas y efectos y la adopción de

una política de gestión municipal a nivel distrital que propicie la implementación de un adecuado sistema de control interno que redunde en el mejor cumplimiento de metas y objetivos del sistema presupuestal.

Estos resultados coinciden con la teoría del control interno soto (2015) el control es como un acto inherente al proceso de gestión, dado que toda ejecución de un plan hacia un objetivo requiere implícitamente mecanismos que aseguren en alguna medida el logro de dicho objetivo.

### **Respecto a la supervisión.**

Del cuestionario aplicado al personal del área de tesorería de la municipalidad distrital de san juan bautista-ayacucho,2018; de las 2 pregunta que encueste el 100% me respondió que “SI” por lo que nos dice que se revisan periódicamente los sistemas de información y se rediseñan el aseguramiento de dicha información y así mismo realiza un seguimiento continuo en los procesos y operaciones para obtener consistencia y calidad en la entidad; estos resultados no coinciden Hernández (2016) y Yupanqui (2016), Mino (2014), Rodrigo, (2016) y si coinciden con Nicolay (2015), Marchena (2016) ya que nos dice que comprende una adecuada actividad de control en el sistema administrativo de contabilidad, tesorería, presupuesto y la auditoría, que vemos actualmente en estos sistemas y que anteriormente vienen mencionados presentándose una serie de debilidades en su entorno interno y así mismo la adopción de una buena supervisión de una política de gestión municipal a nivel distrital que propicie la implementación de un adecuado sistema de control interno que redunde en el mejor cumplimiento de metas y objetivos del sistema presupuestal.

Estos resultados coinciden con la importancia del control interno Rodrigo (2016) afirma el control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una

empresa. Esto asegura la confiabilidad de sus estados contables frente a los fraudes y eficiencia operativa.

### **Respecto al objetivo específico 3.**

#### **Respecto al ambiente de control.**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la municipalidad distrital de san juan bautista-ayacucho,2018 (Es decir los resultados del objetivo específico 2), ambos no coinciden puesto que En la municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos así mismo el titular de la entidad establece un ambiente de control interno y La entidad cuenta con los instrumentos de gestión actualizada cuenta con un órgano de control municipal.

#### **Respecto a las actividades de control.**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la municipalidad distrital de san juan bautista-Ayacucho, 2018 (Es decir los resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que en la entidad cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas y así mismo las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios titular.

#### **Respecto a la información y comunicación.**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la municipalidad distrital de san juan bautista-ayacucho,2018 (Es decir los resultados del objetivo específico 2), no coinciden puesto que en la entidad se tienen establecido mecanismos internos de comunicación que contribuyen al logro de los objetivos institucionales y se aplican

controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga flujos de información que no hayan sido debidamente autorizadas.

#### **Respecto a la evaluación de riesgos.**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la municipalidad distrital de san juan bautista-ayacucho,2018 (Es decir los resultados del objetivo específico 2), sí coinciden ya que en la municipalidad existen estrategias para prevenir riesgos y así mismo se han establecidos canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones errores detectados.

#### **Respecto a la supervisión.**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la municipalidad distrital de san juan bautista-ayacucho,2018 (Es decir los resultados del objetivo específico 2), no coinciden ya que nos dice que se revisan periódicamente los sistemas de información y se rediseñan el aseguramiento de dicha información y realiza un seguimiento continuo en los procesos y operaciones para obtener consistencia y calidad en la entidad.

## **VI. CONCLUSIONES.**

### **6.1 respecto al objetivo específico 1.**

Los autores nacionales citados en esta investigación sostienen que el control interno y su implementación son muy indispensable en una organización con el fin de alcanzar una eficacia, eficiencia económica, calidad y mayor transparencia.

### **6.3. respecto al objetivo específico 2.**

Del cuestionario aplicado el gerente de la municipalidad distrital de san juan bautista-ayacucho-2018 nos permitió conocer las evidencias y por los resultados obtenidos y que

la entidad aplica empíricamente el control interno que cumple con algunos de sus elementos del control, los que favorecen a la entidad, pero carece de un sistema de un órgano de control.

#### **6.4. respecto al objetivo específico 3.**

De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, el componente evaluación de riesgos y supervisión no coinciden; componentes: ambiente de control, actividades de control e información y comunicación si coinciden.; en este contexto los autores citados y la municipalidad.

#### **Conclusión general.**

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

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

#### Referencias

Aleida llanes, m. e. (2016). *manual de control interno para el area de almacenes*. EAE Editorial Academia Espanola, United States (2012).

Anonimo. (2015). *diseño y influencia del control interno*. mexico: ecoe literal.

ANONIMO. (4 de DICIEMBRE de 2017). <http://www.intosai.org/es/issai-executive-summaries/detail/article/intosai-gov-9120-internal-control-providing-a-foundation-for-accountability-in-government.html>.

Bennett. (3 de enero de 2017). control interno y su influencia. *coso*.

Bolaños, p. y. (2015). *influencia del control interno*. colombia: ecoe ediciones.

CERCHIARO, L. B. (2016). *CONTROL INTERNO EVALUACION*. piura: ECOE Ediciones.

choez chiquito, w. (2015). *modelo para la implementacion de control interno*. mexico: ecoe audiciones.

coso. (5 de diciembre de 2017). *control interno y sus 5 componentes*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>.

Coso. (5 de diciembre de 2017). [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf). Obtenido de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf).

coso. (5 de diciembre de 2017). <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>. (y. o. nieto, Productor)

Ecured. (5 de diciembre de 2017). <https://es.scribd.com/document/363042129/Control-interno-EcuRed-pdf>. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/363042129/Control-interno-EcuRed-pdf>.

Elizabeth, c. q. (2016). *evaluacion del control interno*. (g. p. jaime, Ed.) sangolqui: lengua española.

Escalante. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL*. ayacucho: ecoe ediciones.

Guevara, m. &. (2017). *el control interno y su influencia*. mexico: ecoe ediciones.

guijarro medina javier. (2016). *nuevo modelo del control interno*. universidad lisboa.

gustavo, a. (2015). *sistema de control interno y su incidencia*. trujillo: ecoe ediciones.

hernandez. (2016). *control interno en europa*. colombia: ecoe ediciones.

Horta, b. (2016). genesis del control interno. *eumed net*, 11.

Huaman, t. &. (2017). *sistema de control interno*. lima: universidad nacional de ingenieria.

- Intosai. (5 de diciembre de 2017). <http://www.issai.org/es/site-issai/issai-framework/intosai-gov.htm>.
- Jara, d. I. (2015). *enfoque del control interno*. universidad tecnica de machala: ecoe audiciones.
- Jara, d. I. (2017). *caracterizacion del control interno*. españa: lengua española.
- Javier, s. (2015). *control interno*. cuba: ecoe ediciones.
- Joaquin, G. (2016). *control interno en los negocios*. mexico: ecoe ediciones.
- Lizzeth, g. (2017). *sistema del control interno*. trujillo: ecoe ediciones.
- Marchena, R. (2015). *control interno*. colombia: ecoe ediciones.
- Martinez. (2016). "El Control Interno en la gestión del área de Tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014". En Martinez, "El Control Interno en la gestión del área de Tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014" (pág. 12). lima: lengua española.
- Martinez. (2016). *control interno y gestion en el area de tesoreria de la empresa de servicios*. lima: ecoe ediciones.
- Melendez. (2016). *control interno*. lima: lengua española.
- Mino. (2016). *correlacion del control interno y servicio en los personales del restaurant marakos*. lambayeque: lengua española.
- Miranda, j. j. (2017). *el control interno en las entidades locales*. mexico: ecoe ediciones.
- Nicolay. (2015). *nuevo enfoque del control interno alternativa de solucion de la municipalidades del peru*. lima: ecoe ediciones.
- Nicolay, A. s. (2015). *nuevo enfoque del control interno*. mexico: grupo noriega.
- Rodrigo, e. (2015). *control interno y fraude*. bogota: ecoe ediciones.
- Rodrigo, E. G. (2016). *control interno y fraudes*. bogota: ecoe ediciones.
- Romero. (2017). *analisis integral de los elementos de control interno*. mexico: ecoe ediciones.
- Ruíz, R. F. (2016). *Evolución histórica del control*. COLOMBIA: ecoe ediciones.
- Samuel, m. a. (2015). *auditoria del control interno*. colombia: ecoe ediciones.
- Santo, d. (5 de diciembre de 2017). diseño de control interno. *coso*, pág. 432.
- Simone. (2015). *control interno como proceso clave para el logro de los objetivos de la empresa*. universidad andina simon bolivar: lengua española.
- Sinchituyo pretel, yedma. (2015). *sistema de control interno*. ayacucho: lengua española.
- Soto, I. y. (2015). *control interno y gestion*. chile: ecoe ediciones.
- Tapia, R. H. (2015). *implementacion del control interno*. trujillo: lengua española.
- Tatiana, R. A. (2016). *control interno*. trujillo: lengua española.
- tejero, j. j. (2015). *sistema de control interno*. universidad de bogota: lengua española.

Valdivia, h. (2017). *comites del control interno*. chile: ediciones de la u.

Yupanqui. (2016). *procedimientos del control interno administrativo y financiero para la cooperativa de transportes asociados cantonales en ecuador*. ecuador: ecoe ediciones .

# 13% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

## Filtered from the Report




- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text
- ▶ Cited Text
- ▶ Small Matches (less than 150 words)

## Exclusions

- ▶ 1 Excluded Source
- ▶ 6 Excluded Matches

---

## Top Sources

- 13%  Internet sources
- 0%  Publications
- 6%  Submitted works (Student Papers)

---

## Integrity Flags

### 0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.