



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO PARA
FACILITAR EL PROCESO DE
IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS
CORRECTIVAS EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE VINCHOS, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

SARITA MORALES CARRERA

ASESOR:

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO - PERÚ
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO PARA
FACILITAR EL PROCESO DE
IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS
CORRECTIVAS EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE VINCHOS, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

SARITA MORALES CARRERA

ASESOR:

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO - PERÚ
2019**

HOJA Y FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgr. CPC. SIXTO SUSANO PRETEL ESLAVA

Presidente

Mgr. ANTONIO ROCHA SEGURA

Miembro

Mgr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA

Miembro

Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

Asesor

AGRADECIMIENTO

Dar gracias a Dios, por haberme dado la vida, fortaleza y por guiarme por el camino de la felicidad, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mi madre por todo el apoyo brindado y a todas mis hermanas por el apoyo moral y espiritual.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor Dr. CPC. Fredy Rubén Llancec Atao, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

Con mucho cariño dedico esta investigación a mi querida madre Constantina por su apoyo moral, espiritual y estímulo para alcanzar mis objetivos. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir mis logros. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanas y familia en general.

Así mismo me dedico esta investigación al esfuerzo y al empeño que poseí en mi misma para poder lograr mis objetivos afrontando día a día a todas las barreras que se me presenta.

Me dedico este trabajo a mi persona por persistir sin rendirme para desenvolverme el día a día y brindarme esa confianza, de creer en m mimia lealtad siendo fuente de motivación en cada debilidad y cada obstáculo que se me presenta dedicando mi tiempo y paciencia para demostrar a la familia que yo sí puedo y esta será la meta a cumplir.

RESUMEN

La presente tesis tuvo como Objetivo general es: Determinar el control interno simultáneo efectivo fortalece los sistemas administrativos Contra la corrupción administrativa en la Municipalidad de Vinchos. El control interno simultaneo, estadística de resultados, auditoria de control interno. Por razones de especialidad, por ser un control efectivo para Cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades y necesario para dar los resultados, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio comprende de las acciones de cautela previa, simultánea y posterior. “La modalidad utilizada en la investigación es cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental de caso, mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc”. El tema de investigación tiene como resultados lo siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, Se aprecia que el 58% de los encuestados aceptan que las medidas correctivas del control interno simultáneo si facilitaran el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad de Vinchos, mientras el 20%, considera que que las medidas correctivas del control interno simultáneo no facilitaran el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad de Vinchos y el 11% de los encuestados no opina acerca del planteado de la investigación.

Palabras claves: Control interno, Implementación, Simultaneo, eficiente.

ABSTRACT

The main objective of this thesis is: To determine effective simultaneous internal control strengthens administrative systems Against administrative corruption in the Municipality of Vinchos. Simultaneous internal control, statistics of results, internal control audit. For reasons of specialty, for being an effective control to Caution and strengthen the administrative and operational systems with actions and activities and necessary to give the results, with the purpose that the management of its resources, goods and operations is carried out correctly and efficiently. Its exercise includes the actions of prior, simultaneous and subsequent caution. "The modality used in the research is qualitative, descriptive, bibliographic and documentary case, through the collection of information from sources such as: texts, theses, papers, articles, etc.". The research topic has the following results: According to the chart and graph 1, it is appreciated that 58% of the respondents accept that the corrective measures of simultaneous internal control if they facilitate the understanding of the recommendations in the Municipality of Vinchos, while 20%, considers that the corrective measures of simultaneous internal control did not facilitate the understanding of the recommendations in the Municipality of Vinchos and 11% of the respondents do not think about the proposed investigation.

Key words: Internal control, Implementation, Simultaneous, efficient.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
HOJA Y FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	18
2.1 Antecedentes.....	18
2.1.1 Internacionales	18
2.1.2 Nacionales.....	20
2.1.3 Regionales.....	23
2.1.4 Locales	25
2.2 Bases teóricas	27
2.3 Marco Conceptual	37
III. HIPÓTESIS	45
IV. METODOLOGÍA.....	46
4.1 Diseño de investigación.....	46
4.2 Población y muestra	47
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	48
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50

4.5 Plan de análisis	50
4.6 Matriz de consistencia	51
4.7 Principios éticos.....	52
V. RESULTADOS.....	53
5.1 Resultados.....	53
5.2 Análisis de resultados	68
VI. CONCLUSIONES	71
Aspectos complementarios	73
Referencias bibliográficas.....	73
Anexos	79
Anexo 1	79
Anexo 2	82
Anexo 3	83
Anexo 4	84

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 ¿Cree Ud. que las medidas correctivas del control interno simultáneo facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad de Vinchos?.....	53
Tabla 2 ¿Considera que el control interno simultáneo aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de corrupción administrativa municipal?.....	54
Tabla 3¿Los procedimientos del control interno simultáneo, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoria; facilitan las acciones contra la corrupción administrativa municipal?	55
Tabla 4¿Los procedimientos del control interno simultáneo permite obtener prueba suficiente, competente y relevante para evitar los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal?.....	56
Tabla 5¿el control interno simultáneo previene, detecta e informa los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal?.....	57
Tabla 6: ¿Considera Ud. que el control interno simultáneo facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad de Vinchos?.....	58
Tabla 7¿Las fases o hechos que debe controlar el control interno simultáneo son los siguientes: Facturas imaginarias; errores de sumas y cálculos intencionados; gastos particulares; facturas asentadas duplicadamente?.....	59
Tabla 8¿Constituyen mecanismos de prevención contra la corrupción y el buen control preventivo para Construir un perfil de los fraudes potenciales; utilizar software de	

análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos?	60
Tabla 9¿Se considera que cuando existe más unión en el trabajo y transparencia haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios tenga su actividad; entonces habrá menores posibilidades de actos corruptos?	61
Tabla 10¿La evaluación del control interno es una herramienta es muy importante para la Institución?.....	62
Tabla 11¿Considera que las medidas correctivas de control interno facilitarán la efectividad de la gestión pública inciden en la Municipalidad de Vinchos?	63
Tabla 12¿Se cumple con el objetivo o la finalidad del control interno simultaneo frente a las medidas correctivas?.....	64
Tabla 13¿Es efectiva las visitas de control para garantizar que la entidad aplique la normatividad vigente en su gestión?.....	65
Tabla 14¿Con las recomendaciones que se realizan en las visitas preventivas mejoran la gestión en la entidad?.....	66
Tabla 15¿Se ha implementado el control por parte de los funcionarios públicos producto de la visita preventiva?	67

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿Cree Ud. que las medidas correctivas del control interno simultáneo facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad de Vinchos?	53
Gráfico 2: ¿Considera que el control interno simultáneo aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de corrupción administrativa municipal?.....	54
Gráfico 3: ¿Los procedimientos del control interno simultáneo, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoria; facilitan las acciones contra la corrupción administrativa municipal?	55
Gráfico 4: ¿Los procedimientos del control interno simultáneo permite obtener prueba suficiente, competente y relevante para evitar los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal?.....	56
Gráfico 5: ¿el control interno simultáneo previene, detecta e informa los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal?.....	57
Gráfico 6: ¿Considera Ud. que el control interno simultáneo facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad de Vinchos?.....	58
Gráfico 7: ¿Las fases o hechos que debe controlar el control interno simultáneo son los siguientes: Facturas imaginarias; errores de sumas y cálculos intencionados; gastos particulares; facturas asentadas duplicadamente?.....	59
Gráfico 8: ¿Constituyen mecanismos de prevención contra la corrupción y el buen control preventivo para Construir un perfil de los fraudes potenciales; utilizar software	

de análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos?	60
Gráfico 9: ¿Se considera que cuando existe más unión en el trabajo y transparencia haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios tenga su actividad; entonces habrá menores posibilidades de actos corruptos?.....	61
Gráfico 10: ¿La evaluación del control interno es una herramienta es muy importante para la Institución?.....	62
Gráfico 11: ¿Considera que las medidas correctivas de control interno facilitarán la efectividad de la gestión pública inciden en la Municipalidad de Vinchos?	63
Gráfico 12: ¿Se cumple con el objetivo o la finalidad del control interno simultáneo frente a las medidas correctivas?	64
Gráfico 13: ¿Es efectiva las visitas de control para garantizar que la entidad aplique la normatividad vigente en su gestión?.....	65
Gráfico 14: ¿Con las recomendaciones que se realizan en las visitas preventivas mejoran la gestión en la entidad?.....	66
Gráfico 15: ¿Se ha implementado el control por parte de los funcionarios públicos producto de la visita preventiva?	67

I. INTRODUCCIÓN

El tema de investigación Denominado “Control Interno simultaneo para facilitar El Proceso de Implementación de Medidas Correctivas en la Municipalidad Distrital de Vinchos- 2016”, radica en la importancia; toda vez que se ha determinado una creciente corrupción administrativa en la Municipalidad de Vinchos, lo cual afecta en el manejo en la economicidad, eficiencia, efectividad y mejora continua de la municipalidad. Frente a este control son varias las alternativas de solución; el control interno simultaneo, estadística de resultados, auditoria de control interno. A nivel Nacional, la finalidad del servicio de control simultáneo es alertar oportunamente al titular de la entidad, la existencia de hechos que ponen en riesgo el resultado o logro de los objetivos de un proceso en curso, a fin de promover la adopción de las medidas preventivas que contribuyan a mitigar y, de ser el caso superar el riesgo identificado, sin limitar o impedir el ejercicio del control posterior sobre las mismas actividades que se examinaron en el control simultáneo y los riesgos comunicados (Doroteo, 2016).

Por razones de especialidad, por ser un control efectivo para Cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades y necesario para dar los resultados, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio comprende de las acciones de cautela previa, simultánea y posterior. Se ha propuesto a la auditoría simultánea como la herramienta para instrumentalizar la prueba en caso de corrupción.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿De qué manera el control interno simultáneo facilita el proceso de implementación de medidas correctivas en la Municipalidad Distrital de Vinchos?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar que el control interno simultáneo efectivo fortalece los sistemas administrativos Contra la corrupción administrativa en la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

Determinar que las medidas correctivas del control interno simultáneo facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad Distrital de Vinchos

Demostrar control interno simultáneo facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos

Demostrar que las medidas correctivas de control interno simultáneo facilitarán la efectividad de la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos

“Según informes de la Contraloría General de la República, en las municipalidades provinciales y distritales de la región Ayacucho se ha determinado que existe pago de remuneraciones al personal contratado sin los contratos respectivos, pago de viáticos pendientes de rendición, adquisición de bienes sin observar la Ley de Contrataciones y Adquisiciones; adquisiciones de bienes carentes de documentos sustentatorios, tales como requerimientos, cotizaciones, cuadro comparativo, acta de buena pro, contratación de servicios y consultoría sin ajustarse a la normativa vigente, carentes de propuesta técnica económica, currículum vitae, contratos, informe de los avances, conformidad del servicio; asimismo la contratación de

obras se realiza sin observar la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado”.

“Por otro lado, en la captación de recursos directamente recaudados se emiten recibos de diferentes series y no en forma correlativa, independientemente de ser adulterados y borroneados en algunos casos, las mismas que no son depositados en la cuenta corriente de la entidad”.

“También se ha determinado acciones de nepotismo, omisiones de transacciones, favoritismos en provecho de intereses particulares, cobros indebidos de derechos, cobranzas de comisiones clandestinas, malversación de fondos, conspiración contra el orden establecido, alteraciones de datos e información, soborno de funcionarios y trabajadores, sustitución de trámites, desfalco de fondos de tesorería, extorsiones, uso indebido de inventarios institucionales, créditos incobrables, desvío de fondos, pagos por obligaciones no contraídas, transacciones a precios adulterados, entre otros”.

“Dentro de los responsables se tiene a alcaldes, regidores, gerentes, directores, funcionarios, empleados y otros, aunado a lo anterior, se presenta el denominado fraude contable, tipificado por la manipulación, falsificación o alteración de registros y documentos; supresión u omisión de los efectos de transacciones en los registros o documentos; registro de transacciones sin sustento, etc”.

“La problemática de la corrupción administrativa en las municipalidad de Vinchos, ha llevado a identificar los factores que favorecen dichos actos, siendo estos el debilitamiento de los valores éticos y morales, cambios frecuentes de empleados claves, inadecuada separación de funciones, atraso permanente en la presentación periódica de información, inadecuado sistema de control interno, registros

contables y administrativos inadecuados, personal insuficiente y poco calificado, carencia de análisis de ingresos y egresos de dinero, salidas y entradas de recursos materiales, compras y ventas, etc”.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

El tema de investigación denominado: “Control Interno simultaneo para facilitar El Proceso de Implementación de Medidas Correctivas en la Municipalidad Distrital de Vinchos- 2015”, hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en estudio.

2.1.1 Internacionales

Cadena (2016) en su tesis: “Propuesta de un sistema de control interno administrativo para la empresa Mega Talleres Coche Rojo. Ubicada en el Cantón Cayambe”, tuvo como objetivo general: Generar operaciones efectivas y eficientes con cantidad, calidad y costo con un personal involucrado y comprometido a brindar su mayor esfuerzo en cualquiera de las necesidades de los clientes, fomentando la mejora continua, el trabajo en equipo, el crecimiento empresarial, cuidando la seguridad personal y del medio ambiente. Llego a la conclusión siguiente: Una vez terminado este trabajo de investigación podemos decir que el control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos. El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones limitada las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencias y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinadas directivos sean remisos a aplicación de un sistema de los controles y los limites. Aplicar el modelo

COSO como herramienta para desarrollar un sistema de control interno para desarrollar una propuesta de sistema de control interno para Mega Talleres Coche Rojo analizando los riesgos.

Pacheco (2016) en su tesis “Propuesta de un sistema de control interno administrativo aplicado a la empresa Acreti S.A. en el año 2015, ubicada en el distrito Metropolitano de Quito”, tuvo como objetivo general: Buscar la satisfacción del cliente con la variedad de productos en el área eléctrica para empresas y la comunidad en general. Dando a nuestros clientes un trato preferencial con un servicio serio, ágil, amable y oportuno para establecer una buena relación comercial. Llego a la conclusión siguiente: “Con la evaluación mediante cuestionario de control interno, se evidenció que la empresa cuenta con un inadecuado sistema de procedimientos administrativos documentados, los mismos que ha causado duplicación de tareas, incorrecta asignación de recursos y falta supervisión de responsabilidades, entre otros”. “La empresa se limita a utilizar herramientas de evaluación (hojas de control) para las actividades administrativas de forma periódica para los responsables de cada área y verificar el cumplimiento de los mismos”. “La empresa debe disponer de presupuestos para aplicar los costos y gastos que implica ejecutar el sistema de control interno en las actividades administrativas”. “Y deben evaluar en relación al beneficio –costo, cumplimiento de los objetivos y mayores ingresos por la eficiencia y eficacia en las actividades diarias que se realiza”.

Salnave & Lizarazo (2017) en su tesis: “El Sistema de Control Interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de Gestión y

Control para mejorar la Eficacia y Efectividad de la gestión Pública a 2030”. Tuvo como objetivo general: Lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030. Llego a la conclusión siguiente: se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo. También darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios. Por otro lado, el uso de la prospectiva estratégica, le facilita al investigador salir de su espacio de confort, al adentrarse en otras experiencias y tendencias, que no había tenido en cuenta, así las cosas, le obliga a abrir su mente a situaciones que quizá nunca había considerado en su quehacer.

2.1.2 Nacionales

Quisocala (2016) en su tesis: “Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, periodo 2014 – 2015”, tuvo como objetivo general Analizar los efectos que produce la aplicación de las Normas de Control Interno en la gestión administrativa en el área de Administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, periodo 2014 – 2015. Los Métodos de Investigación utilizados son el Método

Deductivo. Llego a las siguientes conclusiones: La aplicación de las Normas de Control Interno se encuentra en proceso de implementación en la Unidad de Gestión Educativa Local - Lampa, lo que no permite una adecuada gestión administrativa para un cumplimiento efectivo de las metas y objetivos institucionales en términos de eficiencia, eficacia, economía y transparencia; según la evaluación realizada en el área de administración, la entidad aun es **REGULAR** y se encuentra en **PROCESO DE IMPLEMENTACION** siendo el nivel de avance de 45% frente a un 55% pendiente de implementación según cuadro N° 11 en relación a las Normas de Control interno dadas mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG y la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. Las políticas y el uso de una Guía de Lineamientos para la implementación y adecuación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local - Lampa, elaborado de acuerdo a la normatividad del Sistema Nacional de Control emitida por la Contraloría General de la Republica, permitirá mejorar el sistema de Control Interno en la entidad para una adecuada gestión administrativa y gestión institucional de la Ugel.

Espinoza (2014) en su tesis: El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos, tuvo como objetivo general: Analizar si el Control Interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011. Para poder dar respuesta a estas deficiencias, se optó por hacer encuestas para el diagnóstico y revisión del control interno, así como entrevistas utilizándose el programa SPSS versión 19, para que podamos

hacer uso de las acciones necesarias para la óptima gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Llego a la conclusión siguiente: Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. El planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Crisologo (2014) en su tesis: “Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Áncash”, tuvo como objetivo general: establecer si el control interno incide en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash. Referente al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta la misma que estuvo conformada por 14 preguntas que fueron tomadas a los Gerentes Municipales que tienen experiencia en cuanto a la gestión municipal. Llego a la conclusión siguiente: Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.

2.1.3 Regionales

Ortiz (2014) en su tesis denominado “Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010 – 2014”, tuvo como objetivo general: Determinar si el Control Interno influye en la mejora de la calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014. Llego a la conclusión siguiente: Se concluye que el Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional Ayacucho, a través de los resultados de los informes ejecutados y evaluados de los programas de acciones y actividades de control interno, se reflejara que la gestión de la entidad ha sido ejecutado los recursos del estado dentro del marco de las disposiciones establecidas o tal vez han omitido las referidas normativas, porque con el seguimiento de las medidas correctivas se implemente las recomendaciones para la mejor gestión de la entidad realizadas por las autoridades de la institución. El resultado efectuado de los informes de las acciones y actividades de control interno por el responsable del OCI, ha sido su gestión de actividades de control el 98.760% en la mejora de la eficacia del gasto público, y el 99.456% ha sido la mejora de la eficiencia del gasto público respectivamente; por ende, el Control Interno influye de manera determinística y significativamente en la mejora de la calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho en el periodo 2010-2014. Esto demuestra que el control interno posterior a los actos y operaciones a través de las acciones de control así mismo se realiza la cautela previa simultánea y de verificación posterior de la entidad, ha venido cumpliendo de acuerdo a las disposiciones, con la finalidad de que la gestión de los recursos del estado

y bienes sea efectuado dichas operaciones de manera correcta, transparente, eficaz y eficientemente.

Vásquez (2016) en su tesis denominado “Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi, 2015”. Tuvo como objetivo general Determinar que el control interno eficaz y eficiente facilita la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 90% de los encuestados consideran que el control interno eficaz facilita la correcta administración patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados considera que el control interno eficaz incide en la gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 90% de los encuestados considera que el control interno eficiente mejora la gestión institucional en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo.

Pérez (2016) en su trabajo de investigación cuyo título fue: a “Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015”. Tuvo como objetivo general: Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la

Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos presentados en convenciones, congresos de contadores e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control.

2.1.4 Locales

Caceres (2017) en su tesis denominado: “Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016”, tuvo como objetivo general: Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llego a la conclusión siguiente: “De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho”. “De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 97% de los

encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficaz influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho”.

Tinco (2015) en su tesis denominada: El Sistema de Control Interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga – 2014. Tuvo como objetivo general: establecer las causas y efectos por la inadecuada implementación de los procesos de Control Interno en la Oficina de Control Patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga en la región de Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: Los procesos de Altas y bajas deficientes generan incumplimiento de la Normativa y objetivos institucionales; y al identificar las causas y efectos de estos procesos deficientes, se establecerán las alternativas para mejorar los procesos de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. Pues sus aspectos son teorizados, aunque sus alcances serán prácticos en función a su aplicación en Instituciones del estado. La capacitación es una inversión que trae beneficios a la persona y a la institución estos nos ayudan a prevenir riesgos de trabajo, produce actitudes más positivas, aumenta la productividad de la institución, eleva la moral del personal, mejora el conocimiento de los diferentes puestos por lo tanto, el desempeño crea una mejor imagen de la entidad facilitando que el personal se identifique con ella, mejora la relación jefe-subordinados,

facilita la comprensión de las políticas, información sobre necesidades futuras de personal a todo nivel, ayuda a solucionar problemas, facilita la promoción de los empleados y por último promueve la comunicación en la organización.

Peña (2017) en su tesis denominado: “Implementación de Control Interno Efectivo para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016”. Tuvo como objetivo general: “Determinar que la Implementación del Control Interno Efectivo influye para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016”. “La modalidad utilizada en la investigación es Descriptivo, Cualitativo, Bibliográfico, Documental y de Caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc”. Llego a la conclusión siguiente: “De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficiente influye en la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho”. “De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 93% de los encuestados consideran que la aplicación correcta del control previo incide en la eficiente administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho”.

2.2 Bases teóricas

Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son las siguientes:

2.2.1 Meléndez (2015), en el compilado: “Control Interno”, pág. 16, Ancash –Perú. Se define el control interno.

“De los análisis precedentes podemos definir el control interno: es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad”.

2.2.2 Objetivos de control interno

“Conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno”.

Este objetivo presenta las siguientes situaciones:

- a. “Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad”.
- b. “Proteger y conserva los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal”.
- c. “Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas”.

2.2.3 Comprensión de la estructura de control interno

El auditor debe obtener evidencia acerca de la efectividad de los controles internos para:

1. “Formarse una opinión sobre las aseveraciones de la gerencia acerca de la efectividad de los controles internos al término del período auditado”.
2. “Evaluar el riesgo de control y la efectividad de los controles de cumplimiento durante el período auditado”.

2.2.4 Componentes o elementos de la estructura de control interno

“Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa”. Los mismos son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Sistema de información y comunicación.
- Actividades de supervisión y/o monitoreo

2.2.4.1 Ambiente o entorno de control interno. Crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de componentes. Entre sus factores figuran los siguientes: integridad y valores éticos, compromiso con la competencia, consejo de administración o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de los ejecutivos, estructura organizacional, asignación de la autoridad y de responsabilidades, políticas y prácticas de recursos humanos.

2.2.4.2 Evaluación de riesgos. - Sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello. La evaluación del riesgo se parece a la del riesgo de auditoría, sin embargo tiene mayor alcance pues se tienen en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones. Consiste en identificar

los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos.

2.2.4.3 Actividades de control. - Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización. En ella se llevan a cabo muchas actividades de control.

2.2.4.4 Sistema de información y comunicación. - El sistema de información contable consiste en los métodos y registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio conexo. Asimismo, un sistema debería:

- Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
- Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros.

2.2.4.5 Supervisión y/o monitoreo. - Es un proceso que consiste en evaluar la calidad con el tiempo. Requiere vigilancia para determinar si funciona como se preveía o si se requieren modificaciones. Para monitorear pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales.

“Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la verosimilitud de los informes de

los ejecutivos”. “Las evaluaciones individuales se efectúan
Controles de protección de activos Protegen los activos contra
pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida”.
“Controles de presupuesto Aseguren la ejecución de transacciones
de acuerdo con la legislación presupuestal”. “Los controles se
orientan a cada restricción relevante del presupuesto”. “Controles
de cumplimiento Aseguren el cumplimiento de las leyes y
reglamento, así como otras normas específicas que podrían tener
un efecto directo y material sobre los estados financieros”.

2.2.5 Mantilla (2013), en su libro: “Auditoría al control interno”, pág. 1,
Ediciones ECOE.

Santander – Colombia, menciona

lo siguiente

“El control interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente
aplicado en formas distintas. Esa es, posiblemente, su mayor dificultad
inherente”. “En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger
en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten
alcanzar consenso sobre el particular”. “De esos esfuerzos, el que más éxito
y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras
alternativas entre las cuales se destacan GRC (Estados Unidos)”.

“Turnbull (Reino Unido) y CoCo (Canadá). COSO define el control
interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la
administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para
proveer seguridad 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: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, 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. GRC, de la OCED incorpora el concepto de ‘Principled Performance®’ [desempeño con principios] entendido como el logro confiable de los objetivos al tiempo que se aborda la incertidumbre y se actúa con integridad”.

“Son ocho sus componentes: contexto, organice, valore, pro-actúe, detecte, responda, mida, e interactúe Turnbull y CoCo son en el fondo bastante similares, si bien tienen énfasis diferentes. Turnbull, por ejemplo, se focaliza más en el gobierno corporativo y en las estructuras duales de toma de decisiones que son propias del Reino Unido y de algunos otros países de la Unión Europea”. “CoCo aborda el control en un sentido más amplio y se centra en las personas, por lo cual enfatiza el auto-control y la

evaluación”. “Tienen en común que lo importante es asegurar, de manera razonable, el logro de los objetivos que la organización se propone cumplir y que el control interno es principalmente tarea de los directivos principales”. “El ‘tono desde lo alto’ es, posiblemente, el eje integrador de estos criterios de control”.

2.2.6 Mesa (2014), en la revista de Actualidad Gubernamental “Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno”, menciona respecto a los componentes del control interno.

- **Componente Ambiente de control**, “definido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno”.
- **Componente Evaluación de riesgos**, “abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos; es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad”.
- **Componente Información y comunicación**, “la norma señala que se entiende por este a los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, lo cual permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales”.

- **Componente Supervisión**, “llamado también «seguimiento», el cual permite valorar la eficacia y calidad del sistema de control interno en el tiempo, así como su retroalimentación; comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación”.

2.2.7 COSO (2013), “Control Interno – Marco Integrado”

2.2.7.1 Definición de control interno

El control interno se define de la siguiente manera: El control interno es un proceso llevado a cabo 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 relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

2.2.7.2 Objetivos

El Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno.

Objetivos operativos–Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento

financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Objetivos de información–Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

Objetivos de cumplimiento–Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Componentes del control interno

El control interno consta de cinco componentes integrados.

Entorno de control

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo.

Evaluación de riesgo

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Actividades de control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico.

Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el

proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

Actividades de supervisión

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

2.3 Marco Conceptual

Contraloría General de la República (2016), “Control Interno”, departamento de Estudios e Investigaciones, Lima – Perú.

2.3.1 ¿Qué es el sistema de control interno?

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. 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, 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.

Objetivos

Entre los principales objetivos del control interno respecto a la gestión de la propia entidad pública, podemos señalar los siguientes:

Operacionales:

- Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.
- Resguardar los recursos y bienes del Estado.

De cumplimiento:

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.
- Promover la rendición de cuentas. De Información:
- Garantizar la confiabilidad de la información.

Organizacionales:

- Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

Ventajas

- Lograr objetivos y metas
- Promover el desarrollo organizacional
- Fomentar la práctica de valores
- Asegurar el cumplimiento normativo

Ambiente de control. Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.

Evaluación de riesgos. Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

Actividades de control. Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

Información y comunicación. Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

Supervisión. Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

2.3.2 Estupiñan (2015), en su libro “Control interno y fraudes” explica para lograr una mejor implementación de controles y riesgos, así como su debida evaluación, y en especial relacionado con la presentación de informes no solo financieros sino de cualquier índole de las empresas, el proceso de identificación de riesgos y el proceso de evaluación con el fin de mitigar los efectos de los diferentes riesgos relacionados con la aplicación y cumplimiento de los objetivos fundamentales de una empresa (estratégicos, operativos y de cumplimiento de leyes y regulaciones).

Por otra parte, el control interno se diseña e implementa por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados, los cuales amenazan el logro de los objetivos establecidos por la empresa, tales como: la confiabilidad de la información financiera; la efectividad y la eficiencia de las operaciones, así como el cumplimiento con la reglamentación que aplique al negocio. Es por ello que existe una relación directa entre los objetivos y el control interno que la entidad implementa para asegurar el logro de los mismos. Así, una vez establecidos los objetivos es posible identificar y valorar los eventos (riesgos) potenciales que impedirían su logro.

2.3.3 Berbia (2015). En su libro “Evaluación Eficaz del Sistema de Control Interno”, menciona el sistema de control interno se expresa a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa. La evaluación del sistema conlleva a una modernización institucional que ponga a tono con la época a las entidades para así poder evaluar la administración pública mediante unas normas para ejercer ese control y así poder garantizar la gestión de la administración y de todos los individuos involucrados para también lograr el manejo eficiente, eficaz de los recursos. La evaluación busca crear una cultura organizacional que vincule el deseo de superación y acierto del individuo con la responsabilidad individual lo que redundará en beneficio propio, de la organización y de la sociedad.

2.3.4 Barrantes (2015). En su libro “La Ley General de Control Interno comentada y concordada”, menciona sobre La Ley General de Control Interno, fue publicada en la Gaceta N° 169 del 4 de setiembre del año 2002. Esta, así como otras leyes

relacionadas obedece a la necesidad que tenía el país de contar con instrumentos legales que permitieran afrontar hechos de corrupción que lamentablemente se presentaban en forma recurrente. Su emisión, vino a reforzar la fiscalización de la hacienda publicación el fin de proteger el patrimonio público, y asegurar el cumplimiento de la misión otorgada por las leyes respectivas a cada una de las instituciones del sector público.

Esta normativa dispone en forma clara y concisa la responsabilidad Jerárquica del Sistema de Control Interno, así como las responsabilidades que los titulares subordinados tienen en materia de control con respecto a la ejecución de sus funciones. La definición de la auditoría interna, así como sus atribuciones, potestades y prohibiciones.

2.3.5 Garrido (2014) En su tesis denominada: “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Trujillo”. Nos menciona que el sistema de control interno debe estar orientado hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de las estrategias del control interno, para así cumplir con las metas y los objetivos. Por tanto, la implementación de control interno junto con el establecimiento de políticas, debe ayudar al cumplimiento de las metas y objetivos de una empresa. La implementación de un control interno debe lograr que los recursos se usen eficientemente y centrarse en las áreas de mayor importancia.

2.3.6 Tadeo (2014). En su libro “Control interno y sistema de gestión de calidad”, Explica Las empresas modernas deben se ágiles y productivas dentro de un esquema de estándares que faciliten la planeación, organización, ejecución y control de sus procesos; como tal, deben auto controlar y ejecutar cada una de

sus actividades dentro de un marco legal, procedimental y de gestión que prevenga errores y no conformidades el cual el control es un proceso por medio del cual se modifica algún aspecto de un sistema para que se alcance el desempeño deseado en el mismo. La finalidad del proceso de control es hacer que el sistema se encamine completamente hacia sus objetivos.

Funciones

La Municipalidad Distrital de Vinchos tiene las funciones específicas que con carácter general, sean exclusivas o compartidas, atañen a todas las municipalidades del país y que figuran en el capítulo II del título V de la Ley N° 27972-Ley Orgánica de Municipalidades. Estas funciones son planeadas, organizadas, dirigidas, coordinadas, ejecutadas, supervisadas, evaluadas y controladas mediante los órganos de línea, apoyo, asesoría, desconcentrados y/o descentralizados, según corresponda.

Descripción de las actividades principales de la Entidad

Elaborar y aprobar normas de alcance de la municipalidad y regular los servicios de su competencia, así como diseñar políticas, prioridades, estrategias, programas y proyectos que promuevan el desarrollo provincial de manera concertada y participativa, conforme al marco legal aplicable. Organizar, dirigir y ejecutar los recursos financieros, bienes, activos y capacidades humanas para la gestión provincial con arreglo a los Sistemas Administrativos Nacionales e, incentivar y apoyar las actividades del sector privado, nacional e internacional, orientados a impulsar el desarrollo de los recursos provinciales, creando los instrumentos necesarios para tal fin.

PIM (Presupuesto Institucional Modificado)

La Municipalidad Distrital de Vinchos asciende a 53,0 millones de nuevos soles. De esta cifra, 30,0 millones de nuevos soles, está destinado a Adquisición de Activos no Financieros (inversiones), registrando un avance de sólo 26,4%; asimismo, el PIM destinado a la adquisición de bienes y servicios, asciende a 8,53 millones de nuevos soles y tiene un avance de 34.5%. En este punto, vale destacar el avance en la ejecución presupuestaria de gastos específicos relacionados a contratación de servicios básicos, comunicaciones, publicidad y difusión que registra 51,2%, siendo los gastos relacionados a los servicios de energía eléctrica y agua la que resalta con un avance del 62,5% (El PIM para estos gastos asciende a 160,59 mil nuevos soles).

PIA (Presupuesto Institucional de Apertura)

Se destinó 1,35 millones para la contratación de servicios profesionales y técnicos (servicios no personales), sin embargo, la presente gestión municipal, modificó su presupuesto y lo incrementó en 67% en lo que va del año, es decir, el PIM ahora asciende a 2,26 millones de nuevos soles. En tanto, para el régimen de contrato administrativo de servicios (CAS) sufrió una reducción de 22,6%, pasando de 1,48 a 1,14 millones de nuevos soles.

MOF (Manual de Organizaciones y Funciones)

El Manual de Organización y Funciones (MOF) es un documento de carácter normativo y de gestión que tiene por finalidad disponer de un adecuado ordenamiento de atribuciones, competencias y funciones de las Unidades Orgánicas integrantes del Gobierno de la Municipalidad Distrital de Vinchos, así como de cada uno de los cargos que la conforman; está orientado al cumplimiento de los objetivos institucionales, destinado a lograr una mejor gestión administrativa con eficacia y transparencia en beneficio de la comunidad. Asimismo, el Manual de Organización y Funciones alcanza

a todo funcionario y servidor que ocupa cargos contenidos en el Cuadro para Asignación de Personal (CAP), proporcionándoles información detallada de las funciones a desempeñar, situación que le permitirá conocer al detalle sus funciones, ubicación dentro de la estructura organizacional e interrelaciones administrativo formales, todo ello con el objetivo de orientar mejor su labor, anular la superposición de funciones, el desorden en los canales de comunicación horizontal y vertical, la dualidad de mando, entre otros.

El Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Municipalidad Distrital de Vinchos, señala lo que debe hacerse en un determinado cargo, al margen de lo que se viene haciendo en éste, sea por rutina, costumbre u orden del superior jerárquico. Siendo un documento normativo de gestión perfectible, se procede a formular el Manual de Organización y Funciones, con la finalidad de ser utilizado como un instrumento de vital importancia para el buen desempeño del personal en su conjunto.

III. HIPÓTESIS

El control interno simultáneo facilita el proceso de implementación de medidas correctivas, mediante la sinergia de los componentes, la evaluación continuada y periódica y el seguimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación es la estrategia a utilizar que es necesario para responder al problema propuesto, en este caso se tomó en consideración el diseño de campo y no experimental debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental, bibliográfica y de caso.

La investigación a realizar buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al nuestro las cuales se analizarán al determinar los resultados.

Arias (2003) el diseño de campo “Consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variable alguna”. En este caso, los datos se recogieron en el ambiente cotidiano de la población por lo que el diseño que corresponde es de campo; es decir, a la región Ayacucho.

Padilla (2013) explican que los diseños no experimentales de investigación se realizan sin manipular variables intencionalmente, se observa al fenómeno tal y como se presenta en su contexto natural para después analizar es más cercano a la realidad estudiada, posee un control menos riguroso que la experimental.

Campos (2013), El diseño de investigación alude a las decisiones que se tomaron en cuanto al proceso de recolección, de datos y mide experimentación en el caso de las investigaciones confirmatorias y las evaluativas), que permitieron al investigador lograr la validez interna de la investigación, es decir, tener un alto grado de confianza de que las conclusiones no sean erradas.

4.2 Población y muestra

De acuerdo al método de investigación documental bibliográfica no es aplicable a alguna población ni muestra, sin embargo, se efectuará entrevistas y encuestas para la determinación del objetivo de la investigación.

La población de la investigación estuvo conformada por personal de la Municipalidad Distrital de Vinchos 150 entre Funcionarios y Servidores. Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.

Tiempo. - Se refiere al periodo de tiempo donde se ubicaría la población determinada, si el estudio es del momento presente o si se va a estudiar a una población de 5 años a tras o si se va entrevistar personas de diferentes generaciones.

Espacio. - Se refiere al lugar donde se ubica la población de interés. Un estudio muy abarcador y por falta de tiempo y recursos que limitarlo a un área u espacio específico.

Cantidad. - Se refiere al tamaño de la población. El tamaño de la población es sumamente importante porque ello determina o afecta al tamaño de la muestra que se va a seleccionar, a de más la falta de recursos y tiempo también nos limita la extinción de la población que será investigado.

Muestra de la investigación

En la determinación de la muestra óptima, se utilizó el muestreo aleatorio simple para estimar proporciones cuando la población es desconocida.

En cuanto a la muestra, es una muestra probabilística, porque se eligió al azar simple, teniendo como muestra de a 50 trabajadores de la Municipalidad Distrital De Vinchos.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	El Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, ampliando las funciones de supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública.	Se define como un proceso, efectuado por el personal de la entidad, diseñado para conseguir objetivos específicos. Además el control interno es “Controlar a medida en que sea tangible y consecuentemente el efecto que produce puede medirse.	Determinar que las medidas correctivas del control interno simultáneo facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad Distrital de Vinchos Demostrar control interno simultáneo facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.	Control Herramienta Evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cree Ud. que las medidas correctivas del control interno simultáneo facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad Distrital de Vinchos? • ¿Considera que el control interno simultáneo aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de corrupción administrativa municipal? • ¿Los procedimientos del control interno simultáneo, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoria; facilitan las acciones contra la corrupción administrativa municipal? • ¿Los procedimientos del control interno simultáneo permite obtener prueba suficiente, competente y relevante para evitar los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal? • ¿el control interno simultáneo previene, detecta e informa los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal? • ¿Considera Ud. que el control interno simultáneo facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos? • ¿Las fases o hechos que debe controlar el control interno simultáneo son los siguientes: Facturas imaginarias; errores de sumas y cálculos intencionados; gastos particulares; facturas asentadas duplicadamente? • ¿Constituyen mecanismos de prevención contra la corrupción y el buen control preventivo para Construir un perfil de los fraudes potenciales; utilizar software de análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos? • ¿Se considera que cuando existe más unión en el trabajo y transparencia haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios tenga su actividad; entonces habrá menores posibilidades de actos corruptos? • ¿La evaluación del control interno es una herramienta es muy importante para la Institución?

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p>Medidas Correctivas</p>	<p>Una acción correctiva es una medida o conjunto de medidas que se toman con el fin de eliminar la causa de una no conformidad y evitar que esta vuelva a repetirse. La acción correctiva es una de las herramientas que establece un sistema de gestión (ambiental, de la calidad, de la seguridad y salud en el trabajo, etc.) (Antonio Carazo, 2013).</p>	<p>Las acciones correctivas se registran ante cualquier aspecto que implique una no conformidad o un aspecto incorrecto. Su identificación, documentación, control y seguimiento, se utilizan para eliminar las causas de las no conformidades con objeto de prevenir que vuelvan a ocurrir, por lo que deben de definirse de forma completa y que sean más apropiadas a los efectos de las no conformidades encontradas.</p>	<p>Demostrar que las medidas correctivas de control interno simultáneo facilitaran la efectividad de la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.</p>	<p>Efectividad</p> <p>Decisión</p> <p>Gestión</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ ¿Considera que las medidas correctivas de control interno simultáneo facilitaran la efectividad de la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos? ❖ ¿Se cumple con el objetivo o la finalidad del control interno simultaneo frente a las medidas correctivas? ❖ ¿Es efectiva las visitas de control para garantizar que la entidad aplique la normatividad vigente en su gestión? ❖ ¿Con las recomendaciones que se realizan en las visitas preventivas mejoran la gestión en la entidad? ❖ ¿Se ha implementado el control por parte de los funcionarios públicos producto de la visita preventiva?

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica

“Se usó como técnica la entrevista y la encuesta estructurada y se desarrolló de forma individual a cada elemento de la muestra”.

El Instrumento

“Se usó como instrumento el cuestionario el cual fue aplicado en forma directa a las personas seleccionadas en nuestra muestra”.

Los principales instrumentos que fueron utilizados son:

- “Guía de entrevistas”
- “Guía de cuestionario”
- “Análisis documental”

Ficha bibliográfica- “Instrumento utilizado para recopilar datos de las normas legales, administrativas, contables, de auditoría, de libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación e Internet relacionados con la Implementación del Sistema de Control Interno”.

Ficha de encuesta. – “Este instrumento se ha aplicado para obtener información de la muestra comprendida en la investigación”.

4.5 Plan de análisis

El análisis se fundamentó principalmente en la recolección de datos a través de la encuesta y el cuestionario. De los resultados obtenidos se acudió al empleo de la estadística descriptiva para mostrar los datos por medio de tablas de frecuencias relativas y de porcentajes.

4.6 Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problemas	Objetivo General	Objetivo Especifico	Hipótesis	Diseño de la investigación	Variables
Control Interno simultaneo para facilitar El Proceso de Implementación de Medidas Correctivas en la Municipalidad Distrital de Vinchos- 2015	¿De qué manera el control interno simultáneo Facilita el proceso de implementaci ón de Medidas Correctivas en la Municipalidad Distrital de Vinchos?	Determinar que el control interno simultáneo efectivo fortalece los sistemas administrativos Contra la corrupción administrativa en la Municipalidad de Vinchos.	objetivo especifico a) Determinar que las medidas correctivas del control interno simultáneo facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad Distrital de Vinchos b) Demostrar que el control interno simultáneo facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos c) Demostrar que las medidas correctivas de control interno simultáneo facilitaran la efectividad de la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos	El control interno simultáneo facilita el proceso de implementación de medidas correctivas, mediante la sinergia de los componentes, la evaluación continuada y periódica y el seguimiento en la Municipalidad Distrital de Vinchos.	Tipo Cualitativo Descriptivo Bibliográfico Documental de caso	Variable dependiente. Control Interno Variable independiente Medidas Correctivas

4.7 Principios éticos

“En la realización del presente proyecto de investigación, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal”.

“El proyecto cumplirá con respetar el código ético, es decir, el conjunto de normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se relacionan con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores que conlleva al profesional contable”.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

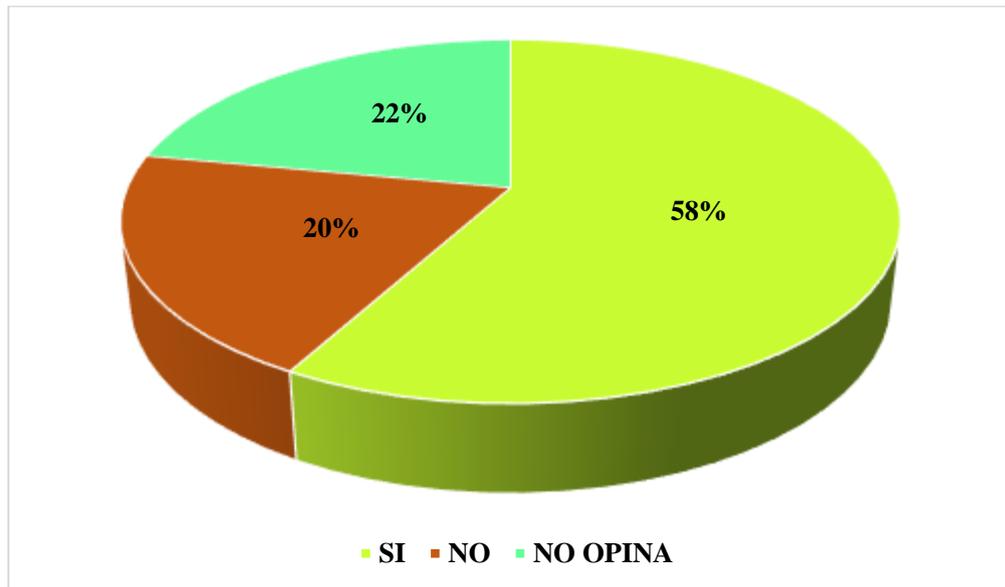
Resultado respecto al objetivo específico 1 Determinar que las medidas correctivas del control interno simultáneo facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Tabla 1 ¿Cree Ud. que las medidas correctivas del control interno simultáneo facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad de Vinchos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	29	58%
No	10	20%
No opina	11	22%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1: ¿Cree Ud. que las medidas correctivas del control interno simultáneo facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad de Vinchos?



Interpretación: Se aprecia que el 58% de los encuestados aceptan que las medidas correctivas del control interno simultáneo si facilitaran el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad de Vinchos, mientras el 20%, considera que

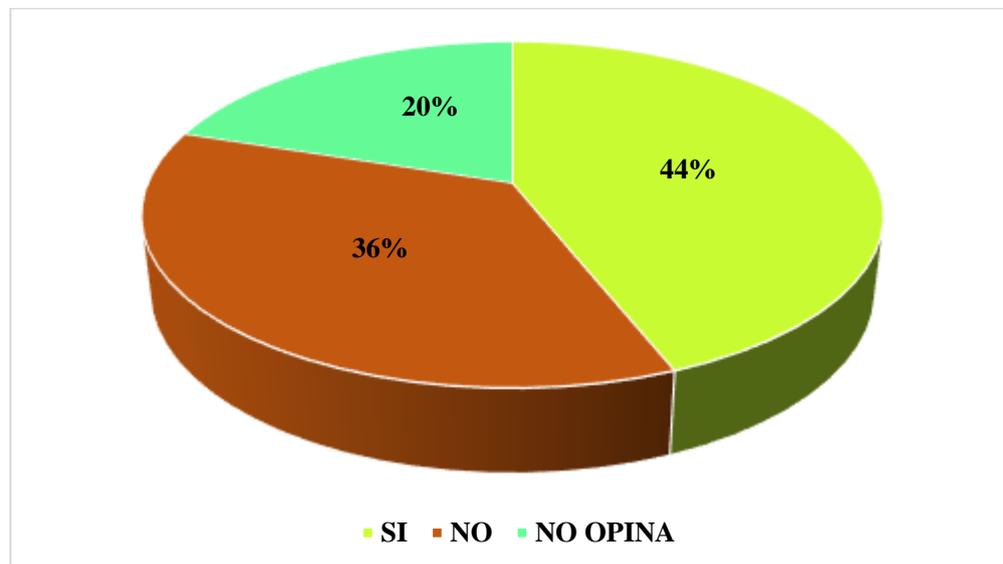
que las medidas correctivas del control interno simultáneo no facilitarían el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad de Vinchos y el 11% de los encuestados no opina acerca del planteado de la investigación.

Tabla 2 ¿Considera que el control interno simultáneo aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de corrupción administrativa municipal?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	22	44%
No	18	36%
No opina	10	20%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2: ¿Considera que el control interno simultáneo aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de corrupción administrativa municipal?



Interpretación: Se aprecia que el 44% de los encuestados acepta que el control interno simultáneo aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de corrupción administrativa municipal y el

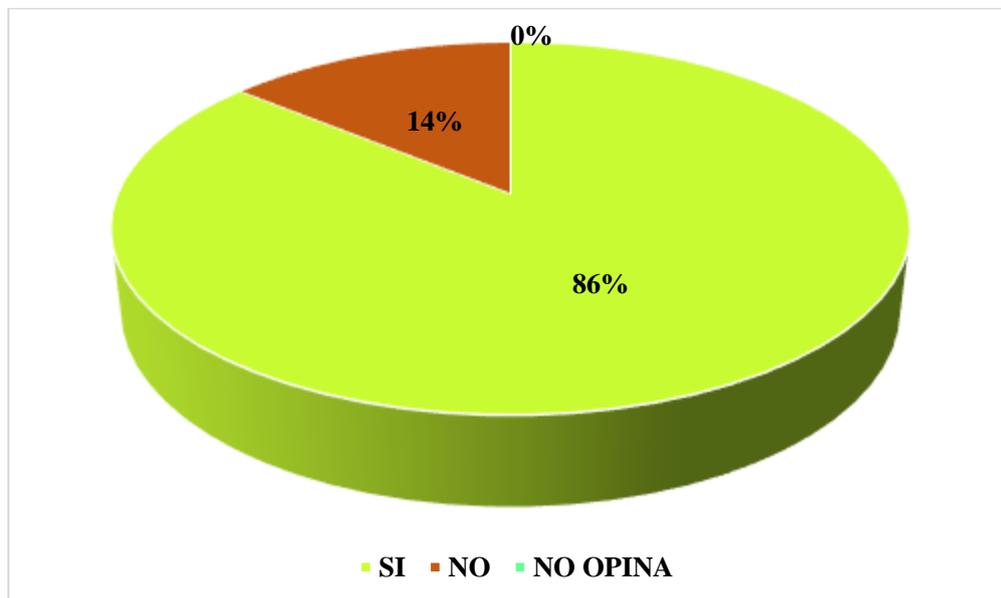
36% respondieron que el control interno simultáneo no aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de corrupción administrativa municipal y el 20% no opina acerca del tema.

Tabla 3; Los procedimientos del control interno simultáneo, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoría; facilitan las acciones contra la corrupción administrativa municipal?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	43	86%
No	7	14%
No opina	0	0%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3: ¿Los procedimientos del control interno simultáneo, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoría; facilitan las acciones contra la corrupción administrativa municipal?



Interpretación: “Se aprecia que el 86% respondieron que sí que los procedimientos del control interno simultáneo, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoría; facilitan las acciones contra la corrupción administrativa municipal y el 14% respondieron que no que los procedimientos del

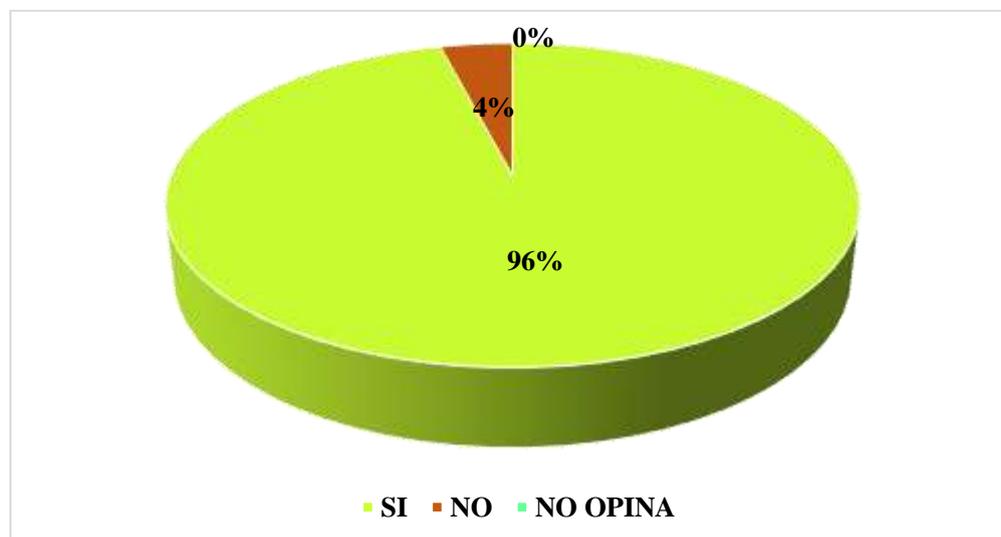
control interno simultáneo, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoría; facilitan las acciones contra la corrupción administrativa municipal”.

Tabla 4: Los procedimientos del control interno simultáneo permite obtener prueba suficiente, competente y relevante para evitar los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	48	96%
No	2	4%
No opina	0	0%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4: ¿Los procedimientos del control interno simultáneo permite obtener prueba suficiente, competente y relevante para evitar los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal?



Interpretación: Se aprecia que el 96% afirman que si de que los procedimientos del control interno simultáneo permite obtener prueba suficiente, competente y relevante para evitar los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal y el 4% respondieron que no, de que los procedimientos del control interno simultáneo permite

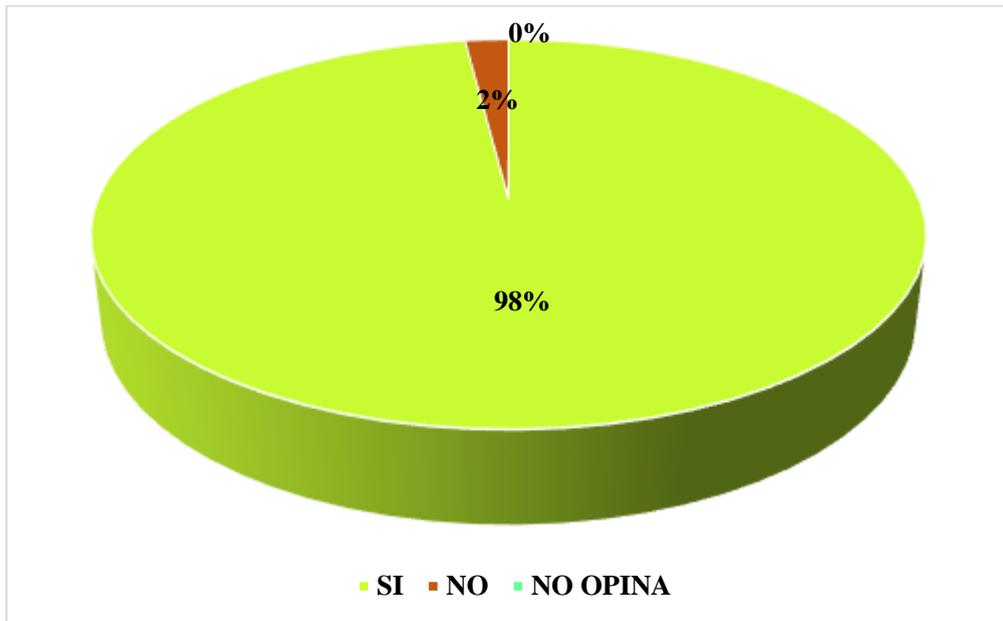
obtener prueba suficiente, competente y relevante para evitar los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal.

Tabla 5: ¿el control interno simultáneo previene, detecta e informa los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	49	98%
No	1	2%
No opina	0	0%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5: ¿el control interno simultáneo previene, detecta e informa los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal?



Interpretación: “Se aprecia que el 98% afirma que el control interno simultáneo previene, detecta e informa los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal y el 2% respondió que el control interno simultáneo no previene, no detecta e informa los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal”.

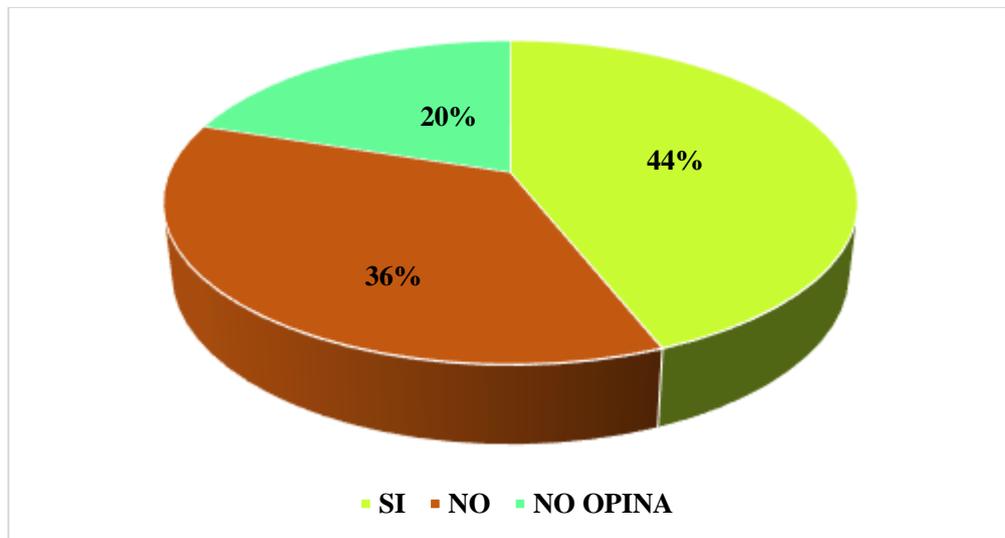
Resultado respecto al objetivo específico 2 Demostrar que el control interno simultáneo facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Tabla 6: ¿Considera Ud. que el control interno simultáneo facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad de Vinchos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	22	44%
No	18	36%
No opina	10	20%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6: ¿Considera Ud. que el control interno simultáneo facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad de Vinchos?



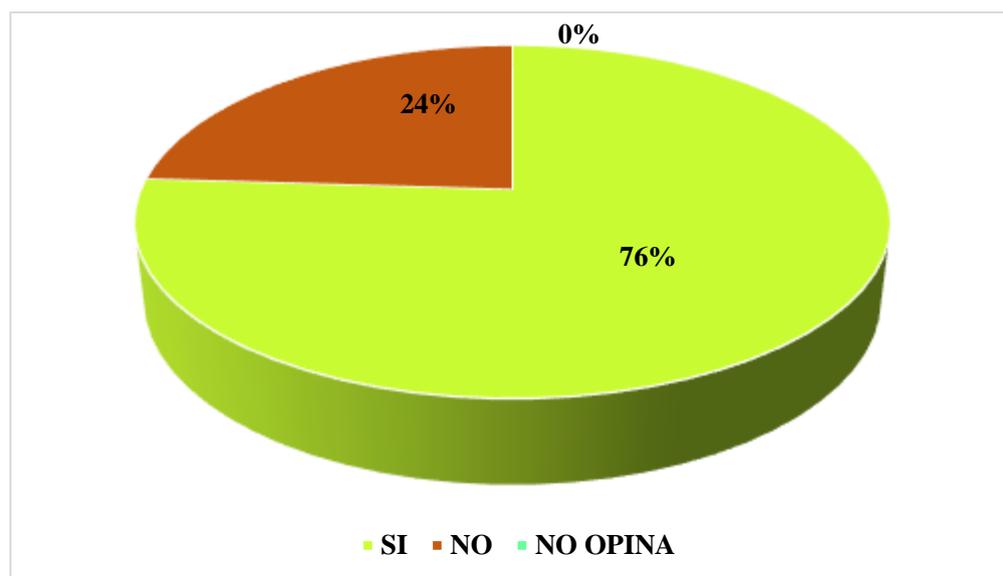
Interpretación: Se aprecia que el 44% afirma que el control interno simultáneo facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad de Vinchos, mientras el 36% respondieron que el control interno simultáneo no facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad de Vinchos y el 20% no opina acerca del tema.

Tabla 7: ¿Las fases o hechos que debe controlar el control interno simultáneo son los siguientes: Facturas imaginarias; errores de sumas y cálculos intencionados; gastos particulares; facturas asentadas duplicadamente?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	38	76%
No	12	24%
No opina	0	0%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7: ¿Las fases o hechos que debe controlar el control interno simultáneo son los siguientes: Facturas imaginarias; errores de sumas y cálculos intencionados; gastos particulares; facturas asentadas duplicadamente?



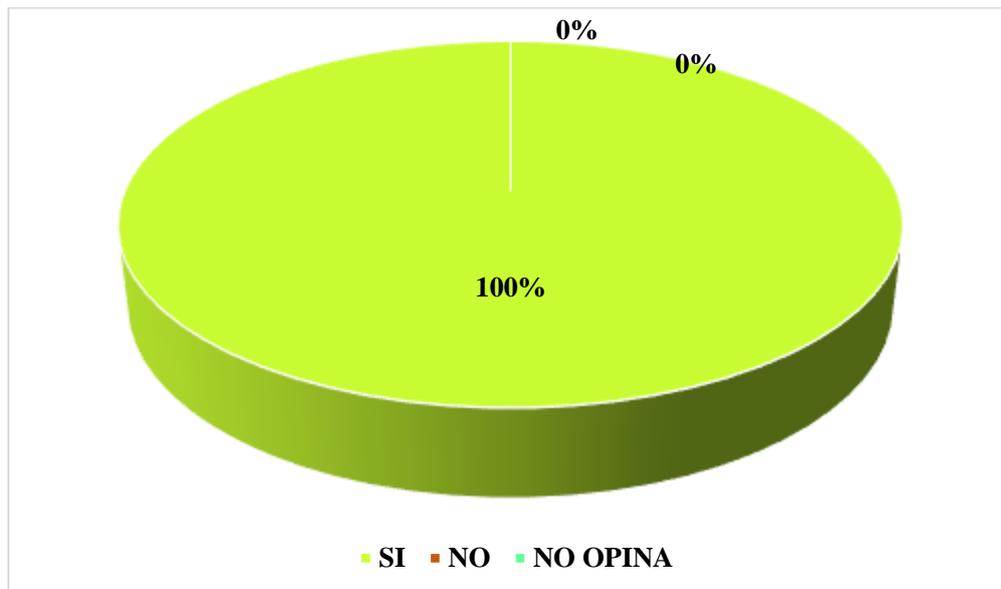
Interpretación: “Se aprecia que el 76% afirman que las fases o hechos que debe controlar el control interno simultáneo son los siguientes: Facturas imaginarias; errores de sumas y cálculos intencionados; gastos particulares; facturas asentadas duplicadamente; mientras el 24% desconocen que las fases o hechos que debe controlar el control interno simultáneo son los siguientes: Facturas imaginarias; errores de sumas y cálculos intencionados; gastos particulares; facturas asentadas duplicadamente”.

Tabla 8; Constituyen mecanismos de prevención contra la corrupción y el buen control preventivo para Construir un perfil de los fraudes potenciales; utilizar software de análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	50	100%
No	0	0%
No opina	0	0%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8: ¿Constituyen mecanismos de prevención contra la corrupción y el buen control preventivo para Construir un perfil de los fraudes potenciales; utilizar software de análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos?



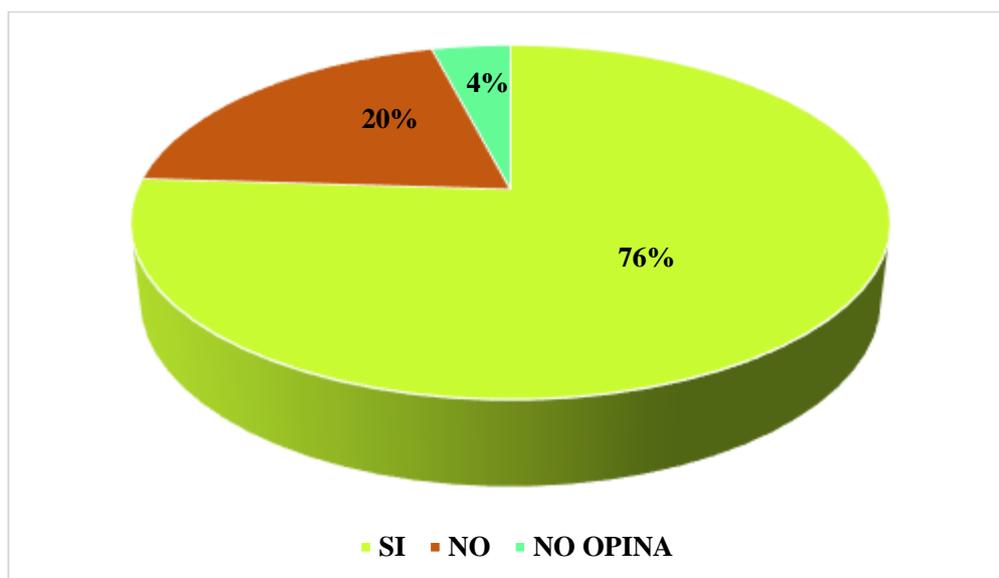
Interpretación: “Se aprecia que el 100% respondieron de que si se Constituyen mecanismos de prevención contra la corrupción y el buen control preventivo para Construir un perfil de los fraudes potenciales; utilizar software de análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos”.

Tabla 9: ¿Se considera que cuando existe más unión en el trabajo y transparencia haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios tenga su actividad; entonces habrá menores posibilidades de actos corruptos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	38	
No	10	
No opina	2	
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9: ¿Se considera que cuando existe más unión en el trabajo y transparencia haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios tenga su actividad; entonces habrá menores posibilidades de actos corruptos?



Interpretación: “Se aprecia que el 76% afirman de que si se consideran que cuando existe más unión en el trabajo y transparencia haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios tenga su actividad; entonces habrá menores posibilidades de actos corruptos, el 20% respondieron que no cuando existe más unión en el trabajo y transparencia haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad

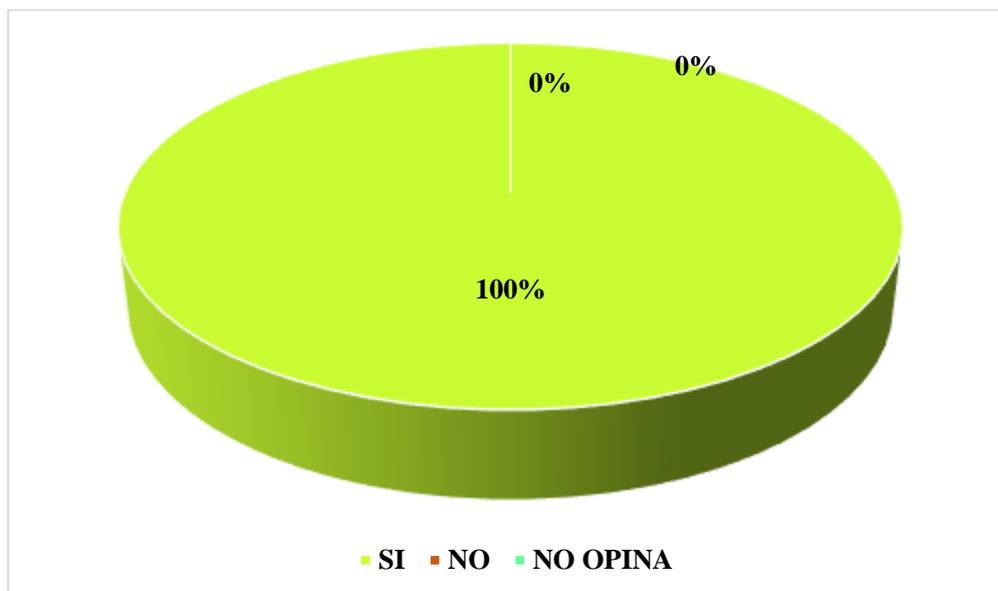
tengan los funcionarios tenga su actividad; entonces habrá menores posibilidades de actos corruptos y el 4% no opina acerca del tema”.

Tabla 10: ¿La evaluación del control interno es una herramienta es muy importante para la Institución?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	50	100%
No	0	0%
No opina	0	0%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10: ¿La evaluación del control interno es una herramienta es muy importante para la Institución?



Interpretación: Se aprecia que el 100% afirman de que la evaluación del control interno es una herramienta es muy importante para la Institución.

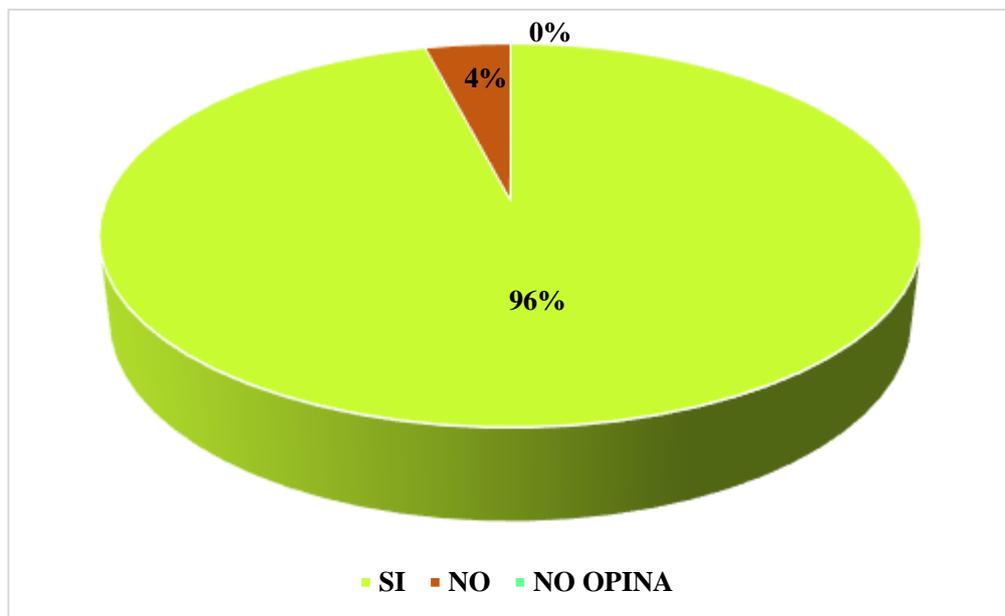
Resultado respecto al objetivo específico 3 Demostrar que las medidas correctivas de control interno simultáneo facilitarían la efectividad de la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

Tabla 11: ¿Considera que las medidas correctivas de control interno facilitarán la efectividad de la gestión pública inciden en la Municipalidad de Vinchos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	48	96%
No	2	4%
No opina	0	0%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11: ¿Considera que las medidas correctivas de control interno facilitarán la efectividad de la gestión pública inciden en la Municipalidad de Vinchos?



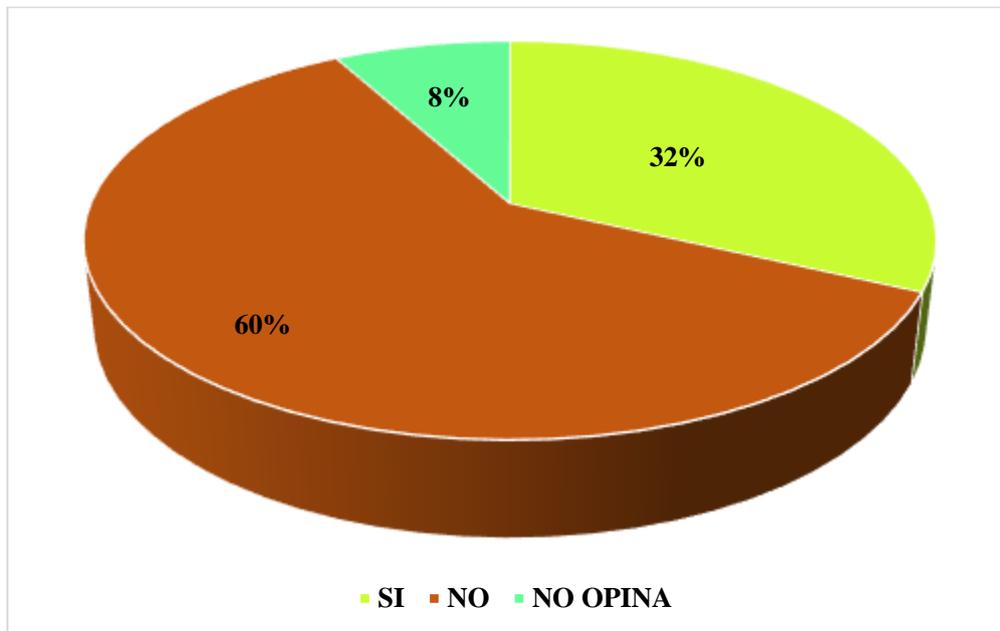
Interpretación: Se aprecia que el 96% afirma que si se considera que las medidas correctivas de control interno facilitarán la efectividad de la gestión pública inciden en la Municipalidad de Vinchos y el 4% respondieron que no se considera que las medidas correctivas de control interno facilitarán la efectividad de la gestión pública inciden en la Municipalidad de Vinchos.

Tabla 12: ¿Se cumple con el objetivo o la finalidad del control interno simultaneo frente a las medidas correctivas?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	16	32%
No	30	60%
No opina	4	8%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12: ¿Se cumple con el objetivo o la finalidad del control interno simultáneo frente a las medidas correctivas?



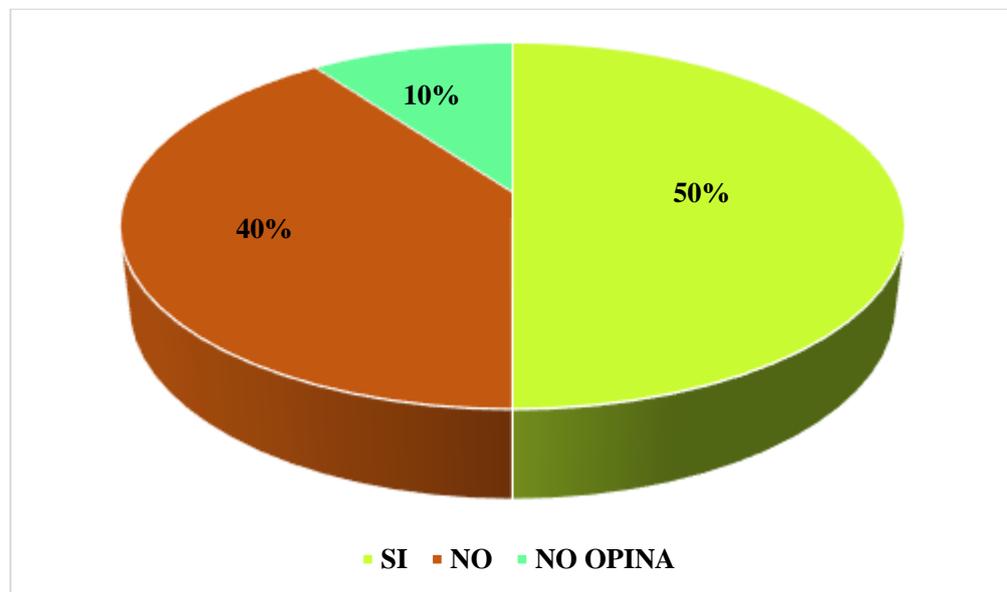
Interpretación: Se aprecia que el 32% afirma que si se cumple con el objetivo o la finalidad del control interno simultáneo frente a las medidas correctivas, el 60% respondió que no se cumple con el objetivo o la finalidad del control interno simultáneo frente a las medidas correctivas y el 8% no opina acerca del tema.

Tabla 13: ¿Es efectiva las visitas de control para garantizar que la entidad aplique la normatividad vigente en su gestión?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	25	50%
No	20	40%
No opina	5	10%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13: ¿Es efectiva las visitas de control para garantizar que la entidad aplique la normatividad vigente en su gestión?



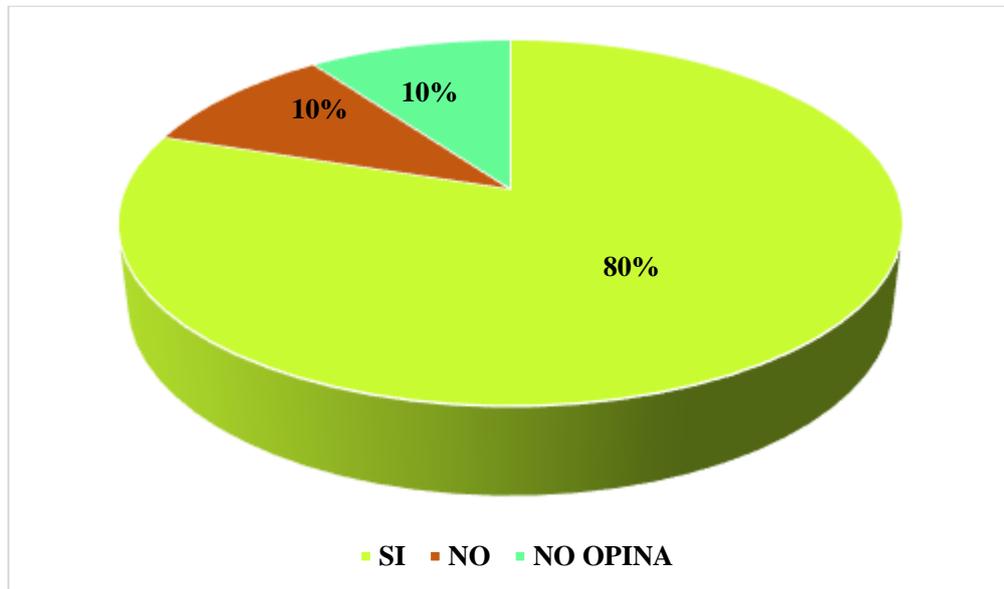
Interpretación: Se aprecia que el 50% afirman que si es efectiva las visitas de control para garantizar que la entidad aplique la normatividad vigente en su gestión, mientras el 40% respondieron que no es efectiva las visitas de control para garantizar que la entidad aplique la normatividad vigente en su gestión y el 10% no opina acerca del tema.

Tabla 14: ¿Con las recomendaciones que se realizan en las visitas preventivas mejoran la gestión en la entidad?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	40	80%
No	5	10%
No opina	5	10%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14: ¿Con las recomendaciones que se realizan en las visitas preventivas mejoran la gestión en la entidad?



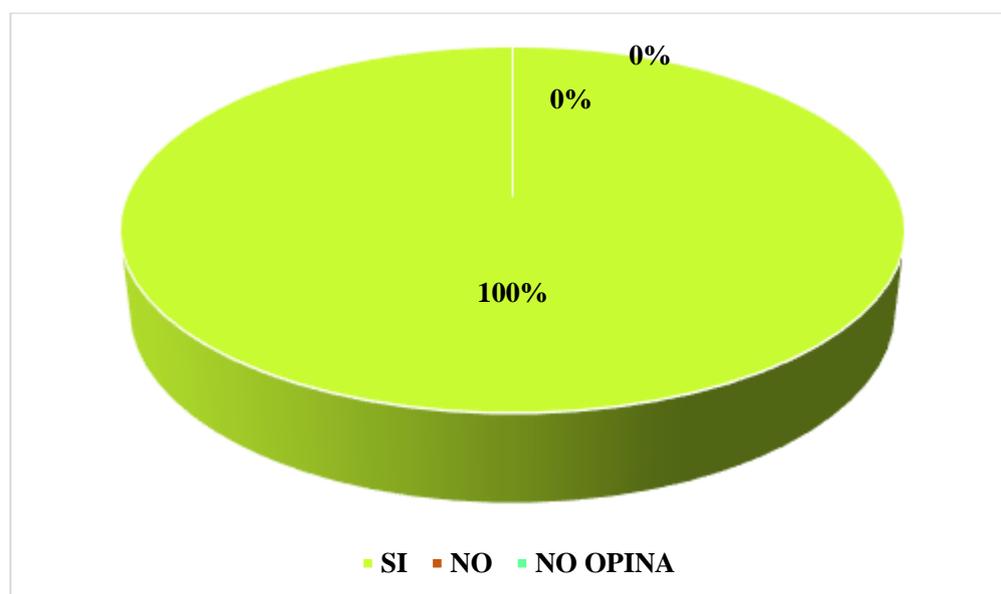
Interpretación: Se aprecia que el 80% afirman que con las recomendaciones que se realizan en las visitas preventivas si mejoran la gestión en la entidad, mientras el 10% responde que se realizan en las visitas preventivas no mejoran la gestión en la entidad y el 10% no opina acerca del tema.

Tabla 15: ¿Se ha implementado el control por parte de los funcionarios públicos producto de la visita preventiva?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	50	100%
No	0	0%
No opina	0	0%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15: ¿Se ha implementado el control por parte de los funcionarios públicos producto de la visita preventiva?



Interpretación: Se aprecia que el 100% afirman que si se ha implementado el control por parte de los funcionarios públicos producto de la visita preventiva.

5.2 Análisis de resultados

Se tienen resultados obtenidos a base a los antecedentes y las teorías.

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

De acuerdo a la encuesta realizada, para Determinar que las medidas correctivas del control interno simultáneo facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad Distrital de Vinchos. Los autores Salnave & Lizarazo (2017) afirman que el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios. Espinoza (2014) Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Crisologo (2014) afirma que se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. “Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento”.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo a la encuesta realizada, para Demostrar que el control interno simultáneo facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos. El autor Cadena (2016) afirma de que el control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones limitada las

facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencias y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinadas directivos sean remisos a aplicación de un sistema de los controles y los límites. Aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un sistema de control interno para desarrollar una propuesta de sistema de control interno para Mega Talleres Coche Rojo analizando los riesgos. El autor Tinco (2015) afirma que La capacitación es una inversión que trae beneficios a la persona y a la institución estos nos ayudan a prevenir riesgos de trabajo, produce actitudes más positivas, aumenta la productividad de la institución, eleva la moral del personal, mejora el conocimiento de los diferentes puestos por lo tanto, el desempeño crea una mejor imagen de la entidad facilitando que el personal se identifique con ella, mejora la relación jefe-subordinados, facilita la comprensión de las políticas, información sobre necesidades futuras de personal a todo nivel, ayuda a solucionar problemas, facilita la promoción de los empleados y por último promueve la comunicación en la organización.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Los resultados obtenidos en el presente estudio, para Demostrar que las medidas correctivas de control interno simultáneo facilitaran la efectividad de la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos. El autor Vásquez (2016) afirma que el 93% de los encuestados considera que el control interno eficaz incide en la gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 90% de los encuestados

considera que el control interno eficiente mejora la gestión institucional en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo. Caceres (2017) afirma el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

El control interno simultáneo es una herramienta que facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad de Vinchos, lo cual afecta en el manejo en la economicidad, eficiencia, efectividad y mejora continua de la municipalidad. Se realizara mediante la aplicación de procedimientos, técnicas y prácticas especiales para la previsión y descubrimiento de errores, irregularidades y fraudes en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos. “La realización del control simultaneo en forma preventiva será para evitar los actos de corrupción administrativa que afecten la economía y eficiencia institucional de esta manera facilitar el proceso de implementación de medidas correctivas en forma oportuna, de manera que conllevara a un buena recomendación para posteriores mejoras”.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Los procedimientos del control interno simultáneo, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; facilitara la obtención de los resultados; mediante la aplicación de técnicas de verificación ocular, oral, escrita, y documental, para obtener la buenos resultados. El control interno simultáneo facilitará la toma de decisiones y lograr la confianza ciudadana y de que la fiscalización sobre todo el control simultáneo sea en forma preventiva para evitar y detectar actos de corrupción administrativa en la Municipalidad, de manera que facilitara la toma de decisiones.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

La frecuencia del control interno simultáneo, siendo importante para realizar una administración eficiente y eficaz; facilitarán la efectividad en la Municipalidad de Vinchos. De manera que el control interno simultáneo se acercara a la eficacia y

eficiencia, es decir, se es efectivo si se es eficaz y eficiente. De manera que los compromisos de mejora asumidos por la Entidad, que se deriven de los riesgos encontrados en los operativos de visita preventiva, bajo procesos que optimicen el uso de recursos, eviten la reincidencia de hechos y busquen la mejora de gestión a nivel de la Entidad e instancias superiores.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Antonio Carazo, J. (2013). *Acción correctiva*. Obtenido de http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASNDcwMjtbLUouLM_DxbIwMDS0MDIwuQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoATQGYljUAAAA=WKE

Caceres Martinez, T. A. (2017). *Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016*. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas, Ayacucho – Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2721/CONTROL_EFICAZ_CACERES_MARTINEZ_TAYCE_ARDECH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cadena Quishpe, Y. F. (2016). *“Propuesta de un sistema de control interno administrativo para la empresa Mega Talleres Coche Rojo. Ubicada en el Cantón Cayambe”*, para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría. Ingeniera En Contabilidad Y Auditoría, Contadora Pública Autorizada, Universidad Central Del Ecuador, Facultad De Ciencias Administrativas, Quito-Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8853/1/T-UCE-0003-CA001-2016.pdf>

- Camacho. (2016). *“Propuesta de control interno administrativo a la empresa Hostería la Ciénega CIA. Ltda. Ubicada en la ciudad de Latacunga” para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría.*
- Contraloría General de la República. (2016). *“Control Interno”, departamento de Estudios e Investigaciones, Lima – Perú.*
- COSO. (2013). *“Control Interno – Marco Integrado”.*
- Crisólogo Llalihuaman, M. F. (2014). *“Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Áncash”, tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control. Para Optar El Grado Académico De Maestra En Contabilidad Y Finanzas Con Mención En Auditoria Y Control De Gestión Empresarial, Universidad San Martín De Porres, Facultad De Ciencias Contables, Económicas Y Financieras, Lima–Perú. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf*
- Doroteo de la Cruz, J. (14 de Septiembre de 2016). *El Servicio Del Control Simultáneo En Las Entidades Sujetas Al Sistema Nacional De Control.* Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/jdoroteo/2016/03/06/el-servicio-del-control-simultaneo-en-las-entidades-sujetas-al-sistema-nacional-de-control/>
- Espinoza Quispe, D. (2014). *“El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos”, para optar el título profesional de contador público. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público , Universidad San Martín De Porras, Facultad De Ciencias Contables, Económicas Y Financieras, Lima – Perú. Obtenido de*

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf

Mantilla. (2013). *en su libro: "Auditoría al control interno"*, pág. 1, Ediciones ECOE.

Meléndez. (2015). *compilado: "Control Interno"*, pág. 16, Ancash –Perú. .

Mesa. (2014). *revista de Actualidad Gubernamental "Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno"*, .

Ortiz Porras, R. M. (2014). *"Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010 – 2014"*, para optar el grado académico de maestra en ciencias económicas con mención en Contabilidad y Finanzas. TESIS Para Optar El Grado Académico De Maestra En Ciencias Económicas , Universidad Nacional De San Cristóbal De Huamanga , Escuela De Posgrado , Ayacucho-Perú. Obtenido de

http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/1393/TM%20E29_Ort.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pacheco Quintanilla, S. M. (2016). *"Propuesta de un sistema de control interno administrativo aplicado a la empresa Acreti S.A. en el año 2015, ubicada en el distrito Metropolitano de Quito"*, para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría. Ingeniera En Contabilidad Y Auditoría Contadora Pública Autorizada, Universidad Central Del Ecuador, Facultad De Ciencias Administrativas, Quito-Ecuador. Obtenido de

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8928/1/T-UCE-0003-CA011-2016.pdf>

Peña Escola, K. (2017). *"Implementación de Control Interno Efectivo para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud"*

- Ayacucho, 2016. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas, Ayacucho – Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2184/CONTROL_EFECTIVO_PENA_ESCOLA_KARISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez. (2016). *“Implementación del Sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la Administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015”*, para optar el título profesional de contador público.
- Pérez Escalante, R. M. (2016). *Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015*. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas, Ayacucho – Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1170/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_PEREZ_ESCALANTE_ROCIO_MERCEDES.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quisocala Cari, E. (2016). *“Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, periodo 2014 – 2015”*, para optar el título profesional de contador público. Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Nacional Del Altiplano, Facultad De Ciencias Contables Y Administrativas, Puno - Perú. Obtenido de

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3586/Quisocala_Cari_Elycandy.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Salinas. (2016). *“Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la Ciudad de Loja”*, para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría.

Salnave Sanin, M., & Lizarazo Barbosa, J. (2017). *El Sistema De Control Interno En El Estado Colombiano Como Instancia Integradora De Los Sistemas De Gestión Y Control Para Mejorar La Eficacia Y Efectividad De La Gestión Publica A 2030*. Maestría En Prensamiento Estratégico Y Prospectiva, Universidad Externado De Colombia, Facultad De Administración, Bogotá-Colombia. Obtenido de

https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf

Tinco Maldonado, D. (2015). *El sistema de Control Interno y su incidencia en el proceso de Altas y Bajas de activos fijos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga - 2014*. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad De Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas, Ayacucho – Perú. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1140/CONTROL_INTERNO_REPOSICION_BAJAS_DE_BIENES_TINCO_MALDONADO_DOROTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásquez Gómez, V. (2016). *Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi, 2015*. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad De Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas, Ayacucho – Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1167/CONTROL_EFICAZ_EFICIENTE_PATRIMONIAL_VASQUEZ_GOMEZ_VICTOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Proyecto de investigación denominado: **Control Interno Simultaneo Para Facilitar El Proceso De Implementación De Medidas Correctivas En La Municipalidad Distrital De Vinchos- 2016**”. La encuesta está dirigida a todo el personal que están dentro de la Municipalidad De Vinchos, Consta de 15 preguntas con alternativas cerradas. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su colaboración. Marque con una (X), la respuesta que cree que es correcta.

Preguntas de encuesta

1. ¿Cree Ud. que las medidas correctivas del control interno simultáneo facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad de Vinchos?
 - a. Si
 - b. No
 - c. No opina
2. ¿Considera que el control interno simultáneo aplica criterios legales, financieros, contables y analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de corrupción administrativa municipal?
 - a. Si
 - b. No
 - c. No opina
3. ¿Los procedimientos del control interno simultáneo, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoria; facilitan las acciones contra la corrupción administrativa municipal?
 - a. Si
 - b. No
 - c. No opina

4. ¿Los procedimientos del control interno simultáneo permite obtener prueba suficiente, competente y relevante para evitar los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal?
- Si
 - No
 - No opina
5. ¿el control interno simultáneo previene, detecta e informa los actos relacionados con la corrupción administrativa municipal?
- Si
 - No
 - No opina
6. ¿Considera Ud. que el control interno simultáneo facilita la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad de Vinchos?
- Si
 - No
 - No opina
7. ¿Las fases o hechos que debe controlar el control interno simultáneo son los siguientes: Facturas imaginarias; errores de sumas y cálculos intencionados; gastos particulares; facturas asentadas duplicadamente?
- Si
 - No
 - No opina
8. ¿Constituyen mecanismos de prevención contra la corrupción y el buen control preventivo para Construir un perfil de los fraudes potenciales; utilizar software de análisis de datos; investigar y profundizar en los patrones que surjan del análisis de datos?
- Si
 - No
 - No opina
9. ¿Se considera que cuando existe más unión en el trabajo y transparencia haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios tenga su actividad; entonces habrá menores posibilidades de actos corruptos?
- Si
 - No
 - No opina

10. ¿La evaluación del control interno es una herramienta es muy importante para la Institución?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
11. ¿Considera que las medidas correctivas de control interno simultáneo facilitarían la efectividad de la gestión de la Municipalidad de Vinchos?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
12. ¿Se cumple con el objetivo o la finalidad del control interno simultáneo frente a las medidas correctivas?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
13. ¿Es efectiva las visitas de control para garantizar que la entidad aplique la normatividad vigente en su gestión?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
14. ¿Con las recomendaciones que se realizan en las visitas preventivas mejoran la gestión en la entidad?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina
15. ¿Se ha implementado el control por parte de los funcionarios públicos producto de la visita preventiva?
- a. Si
 - b. No
 - c. No opina

Anexo 2

Mapa Constitucional del Perú



Anexo 3

Mapa del Departamento de Ayacucho



Anexo 4

Mapa Del Distrito De Vinchos

