



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACOBAMBA -
SIHUAS, 2017.**

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

AUTORA:

MELISA ERICKA SANCHEZ PONCE

ORCID: 0000-0002-6239-5189

ASESOR:

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACOBAMBA -
SIHUAS, 2017.**

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

AUTORA:

MELISA ERICKA SANCHEZ PONCE

ORCID: 0000-0002-6239-5189

ASESOR:

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Sanchez Ponce, Melisa Ericka

ORCID: 0000-0002-6239-5189

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

Asesora

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodriguez Vigo, Mirian Noemi

ORCID: 0000-0003-0621-4336

COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL

MGTR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
ORCID: 0000-0003-3776-2490
PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZALES, LUIS
ORCID: 0000-0002-5909-3235
MIEMBRO

DR. RODRIGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI
ORCID: 0000-0003-0621-4336
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141
ASESORA

AGRADECIMIENTO

A Dios por la sabiduría y entendimiento y la fortaleza que me mantiene de pie a pesar de las dificultades que me presenta.

Agradezco al profesor Designado para la elaboración de la tesis, Por ayudarme a encaminar mi trabajo y así poder Realizar mi Tesis de una manera adecuada. Además, agradezco La colaboración desinteresadamente en otorgarme información necesaria para la realización de esta tesis, y a todas aquellas personas que contribuyeron a la realización de esta TESIS.

DEDICATORIA

Dedico la presente Tesis a mis Padres, VICENTE SANCHEZ QUEZADA Y PAULA PONCE EUCEBIO, por la comprensión y apoyo incondicional en todo mi camino universitario, por ser los pilares de mi crecimiento tanto personal como profesional, y por el cariño entregado en aquellos momentos de aflicción y angustia, además de contribuir con el apoyo económico para terminar mis estudios superiores.

Gracias a mi hermana Maritza, a mi hermano Cesar y a mi hijo Jheycob por el estímulo y el apoyo incondicional en todo momento, y por ser ellos la inspiración para elaborar esta tesis por aquellas noches en que no me deja dormir y aquellos “intrañables” llantos de “JHEYCOB” gracias por su fe en mí, y paciencia y por ayudarme a estar en el lugar en que me encuentro ahora han sido muy importante para mí.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Acobamba – Sihuas, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información, se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) como instrumentos se hizo uso de los siguientes: fichas bibliográficas, cuestionario pertinente de preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de esta investigación; encontrando los resultados: los autores de los antecedentes nacionales revisados describen las características del control interno en municipalidad distrital de Acobamba - Sihuas, las mismas que carecen de sistemas de control interno, no cuentan con instrumentos normativos, ni con actividades de supervisión que contribuyan al correcto funcionamiento establecido por el Coso y que otorguen un grado de la seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos institucionales. Asimismo, en la municipalidad distrital de Acobamba - Sihuas, se ha evidenciado que las características de control interno son similares, las mismas que no otorgan un grado de seguridad razonable respecto de la consecución de los objetivos institucionales. Finalmente, se concluye que la municipalidad distrital de Acobamba - Sihuas del caso de estudio, tiene resultados que coinciden con la teoría pertinente; así también existen componentes de control interno en los que las municipalidades no han afianzado su compromiso para el efecto esperado, obstaculizando su crecimiento a corto, mediano y largo plazo.

Palabras clave: Administración Pública Control Interno, Municipalidades.

ABSTRACT

The general objective of this research was to: Describe the characteristics of the internal control of the municipalities of Peru and the Municipality of Acobamba - Sihuas, 2017. The research was non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case study. For the collection of information, the following techniques were used: bibliographic review (specific objective 1), in-depth interview (specific objective 2) as instruments, the following were used: bibliographic records, pertinent questionnaire of closed questions and tables 01 and 02 of this investigation; finding the results: the authors of the national background reviewed describe the characteristics of the internal control in the district municipality of Acobamba - Sihuas, the same ones that lack internal control systems, do not count with normative instruments, nor with supervisory activities that contribute to the correct operation established by the Coso and that grant a degree of reasonable security with respect to the achievement of institutional objectives. Likewise, in the district municipality of Acobamba - Sihuas, it has been demonstrated that the characteristics of internal control are similar, the same ones that do not grant a reasonable degree of security with respect to the achievement of institutional objectives. Finally, it is concluded that the municipality municipality of Acobamba - Sihuas of the case study, has results that coincide with the relevant theory; there are also internal control components in which the municipalities have not strengthened their commitment to the expected effect, impeding their growth in the short, medium and long term.

Keywords: Public Administration Internal Control, Municipalities.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
I. INTRODUCCION.....	14
1.1 Justificación de la investigación.....	21
II. REVISIÓN DE LITERATURA	23
2.1. Antecedentes.....	23
2.1.1 Internacionales.....	23
2.1.2 Nacionales.....	25
2.1.3 Regionales.....	28
2.1.4 Locales	30
2.2 Bases Teóricas	32
2.2.1 Teorías del control interno	32
2.2.1.1. Historia del control interno	32
2.2.1.2. Control Interno informe coso.....	33
2.2.1.3. Objetivos del control interno	34
2.2.1.4. Componentes del control interno	35
2.2.1.5. Principios del control interno	37

2.2.1.6. Uso del Control Interno	37
2.2.1.7. Faces del Control Interno	39
2.2.1.8. Ventajas y desventajas del control interno	40
Ventajas:.....	40
Desventajas.....	40
2.2.2 Teoría de las Municipalidad	40
2.2.3. Teoría De Las Empresas Privadas.....	41
2.2.4 Breve descripción del caso de estudio	42
2.2.4.1. Misión	43
2.2.4.2. Visión	43
2.2.4.3. Objetivo estratégico.....	44
2.2.4.4. Objetivos específicos.....	44
2.2.4.5. Control Administrativo.....	44
2.2.4.6. Control Contable.	45
2.2.4.7. Información y comunicación	45
2.2.4.8. Supervisión y monitoreo	45
2.2.5. Organigrama de la Municipalidad del Distrito de Acobamba – Sihuas.....	47
2.3. Marco Conceptual.....	48
2.3.1. Definición del Control Interno	48
2.3.1.1. Definiciones de administración pública.....	48
2.3.2 Definiciones de municipalidad.....	50
2.3.3. Por la naturaleza.....	50
2.3.4. Definiciones de las empresas privadas.....	51
III. HIPÓTESIS.	52
3.1. Hipótesis de la investigación.....	52

3.1.1. Hipótesis General.....	52
3.1.2. Hipótesis Específicas.	52
IV. METODOLOGÍA	53
4.1. Diseño de la investigación.....	53
4.2. Población y muestra.....	54
4.2.1. Población	54
4.2.2 Muestra.....	54
4.3. Definición de y operacionalización de las variables	55
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	60
4.4.1 Técnicas	60
4.4.2 Instrumentos	61
4.5 Plan de análisis	61
4.6 Matriz de consistencia Ver: Anexo 01	62
4.7 Principios éticos.....	62
V. RESULTADOS	63
5.1 Resultados:.....	63
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú, 2017.....	63
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la Municipalidad Distrital de Acobamba - Sihuas, 2017.....	66
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Acobamaba - Sihuas, 2017.....	68
5.2. Análisis De Resultados:.....	72
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	72
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2	73
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:	76

VI. CONCLUSIONES.....	80
6.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	80
6.1.2. Respecto al objetivo específico 2:	80
6.1.3. Respecto al objetivo específico 3:	81
6.2. Conclusión General.....	81
VII. Aspectos Complementarios	83
7.1. Referencias bibliográficas:	83
7.2. Referencias bibliográficas:	83
7.2.1. Anexo 01 Matriz de Consistencia.....	87
7.2.2. Anexo N° 02: Modelos Fichas bibliográficas.....	87
7.2.3 Anexo 03.	88
CUESTIONARIO DE RECOJO DE INFORMACIÓN DEL CASO DE ESTUDIO	88

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 01: Objetivo específico 1.....	63
Cuadro 02: Objetivo específico 2.....	66
Cuadro 03: Objetivo específico 3.....	68

I. INTRODUCCION

El presente trabajo investigativo; se realizó con la finalidad de crear e implementar un sistema de control interno como parte primordial para el desarrollo de las actividades contables y administrativas de las entidades públicas Municipalidades Distritales la cual brindará un mejor servicio e información a la población y terceros en sus inversiones realizadas en la entidad,

Las entidades públicas del estado deben mostrar un adecuado sistema de control interno administrativo y contable, e información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa.

En este orden de ideas estamos dando el fundamento para dar cumplimiento al objetivo general de la presente investigación; en esta se plantea, el diseño de un sistema de control interno, a través de manuales financieros y contables, que mediante la formulación y análisis de procedimientos, identifique las debilidades del control interno, y se presenten oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones, con el fin de ayudar a la unidad de análisis a desarrollarse como un ente económico capaz de generar mayor utilidad al optimizar sus recursos.

El control interno va adquiriendo una importancia cada vez más relevante en las diferentes organizaciones tanto públicas como privadas, pero las instituciones no le están dando un verdadero interés al sistema del control establecido por el informe Coso, el control interno se concibe como un proceso realizado por un directorio, gerencia y todo el personal dicho proceso debe proveer certeza razonable a la municipalidad que busca lograr sus objetivos. **Reyna (2016)**

El control interno es una herramienta fundamental que va incidir de manera positiva en la Municipalidad y que permitirá a las Municipalidades tener un conocimiento de su ejecución de ingresos y gastos a futuro, para así tener un adecuado uso y aplicación de los recursos; así mismo predecir cómo afectaría el mal uso de ellos. El control interno es conocido como un proceso continuo e integral, en la que recae la principal responsabilidad como es el Titular, Gerencia, y todos los servidores de la Municipalidad, por ello nos permitimos indicar que el control interno es responsabilidad de todos, como objetivos. Promover la efectividad, eficiencia, transparencia y economía de las operaciones, Proteger y conservar los recursos públicos, Brindar confiabilidad en la información financiera, Cumplir las leyes y regulaciones aplicables **(Valdivia y Reyes 2016)**.

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía y, que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción, el Sistema Nacional de Control evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas. El sistema Nacional de Control es descentralizado en cada municipalidad debe existir un órgano de control institucional que depende directamente de la Contraloría General de la República. Sin embargo, esto no ocurre en un gran número de municipalidades distritales, no porque se quiera evadir las acciones de control sino porque su economía no lo permite. Por tal razón, es permitido que las municipalidades

distritales coordinen con las provinciales a fin que estas cumplan con prestarles el apoyo necesario. **Benigno (2017)**

La misión del Órgano de Control Institucional es promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Municipalidad, evaluando y verificando los aspectos administrativos así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y los resultados obtenidos. Brinda especial atención a la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones. Su ámbito abarca a todos los órganos de la Municipalidad y a todos los actos y operaciones de esta. Este órgano se encuentra bajo la jefatura de un funcionario que depende funcional y administrativamente de **la Contraloría General de la República**, área que emite informes anuales al Concejo Municipal sobre el ejercicio de sus funciones y del estado del control del uso de los recursos municipales. La auditoría de los estados financieros y presupuestarios de la municipalidad se realiza anualmente de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República. El Jefe y personal del OCI dependen funcionalmente de la Contraloría General de la República, y no se encuentran sujetos al mandato del alcalde, gozan de autonomía funcional respecto de la administración de la entidad. Ley 27785 y la Directiva 007-2015-CG **Caro (2017)**

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: El Control Interno en la Administración del Estado, Mejicano. **Gutiérrez & Sosa (2016)** realizó un trabajo de investigación denominado: Sistema de control interno en las municipalidades públicas en la ciudad de Nueva York México año 2016, Desvío de políticas, objetivos y metas establecidos por las municipalidades incumplimiento de los requisitos internos y legales,

desinformación a la administración, estrategias no efectivas para evaluar el Sistema de Administración de Calidad y de Control Interno, Inexactitud en la información, Inadecuada asesoría. Así mismo **Hidalgo, (2016)** y **Duarte (2016)** realizaron un trabajo de investigación denominado: realizó “Técnicas de auditoría asistida por computador en la administración de los órganos de control institucional del sector público nacional” del Control Interno en la Administración del Estado, Florida – Estados Unidos sostiene que está dirigido al estudio de la aplicación de las técnicas de auditoría asistidas por computador – TAACs de Florida – Estados Unidos

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación:

El Control Interno y la Gestión Administrativa Municipal en el Año 2016 realizado en la ciudad de Lima, demostró un cambio más severo en las últimas décadas se relaciona con el procesamiento de la información definió que la situación actual de la gestión de los más de 1800 gobiernos locales del Perú viene cambiando aceleradamente debido a las diferentes tendencias que se están imponiendo en el control interno con el fin de ordenar y establecer nuevas políticas públicas para mejorar el manejo institucional. **Castillo (2016)**.

El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú hay grandes esfuerzos por modernizar el estado que ha empezado con la publicación **del Decreto Supremo N° 004-2016-PCM**. Que aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública, es una responsabilidad de todas las autoridades, funcionarios y servidores del estado en cada uno de sus organismos y

niveles de gobierno. En ese sentido, cualquier esfuerzo que apunte a elevar los niveles de desempeño de las entidades del estado a favor de los ciudadanos, se había involucrar a los diversos sectores y niveles de gobierno está se encargada de promover y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas, procedimientos técnicos los recursos y bienes de la municipalidad, así como el cumplimiento de metas para alcanzar los fines de la entidad (Contraloría General de la Republica, 2014) **Gilma (2016)**.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel Regional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Beltrán (2017)**, en su trabajo de investigación denominado: Evaluación de las Acciones de Control Interno de las Municipalidades provinciales de la Región de Cajamarca períodos 2016 – 2017 La Administración Pública tiene bajo su responsabilidad el cuidado, manejo y utilización de los bienes públicos, en procurar el beneficio y del bien común de todas las personas que habitan el territorio nacional, dentro del marco de la Constitución y las leyes debido a diversos factores como son, Desvío de políticas, objetivos y metas establecidos por las municipalidades, incumplimiento de los requisitos internos.

El funcionamiento a cargo del Órgano de Control Institucional sostiene que: Emiten informes anuales al Consejo municipal acerca del ejercicio de sus funciones y del estado de control del uso de los recursos municipales, su objetivo es que el Control Interno se sitúa como herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos en los procesos de las entidades con vistas a promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la gestión de la entidad, así como resguardar los recursos del Estado y prevenir irregularidades o actos de corrupción **Prodes (2016)**.. Así mismo, **Espinoza (2016)**: En su tesis titulada administración del Control Interno en la municipalidad

provincial de Gran Chimú provincia de la Libertad sostiene que: los gestores públicos son quienes deben fortalecer el control interno como parte de su proceso de gestión, como para los funcionarios del Sistema Nacional de Control encargados de la evaluación del control interno.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel Local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Maguiña y Vilca (2016)**, en su tesis denominada. Diagnóstico y propuesta de un control interno en la administración administrativa de la Municipalidad Provincial de Sihuas 2016, cuyo objetivo fue conocer cómo se presenta el control interno en la administración administrativa de la Municipalidad Provincial de Sihuas 2016, finalmente revisando la literatura pertinente no se ha encontrado ninguna investigación sobre la institución del caso estudiado municipalidad distrital de Acobamba – Sihuas, Por lo tanto existe el vacío del conocimiento.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la municipalidad Distrital de Acobamba - Sihuas, 2017?** Para dar respuestas al problema, Se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Acobamba - Sihuas, 2017.** Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú, 2017.

2. Describir las características del control interno de la Municipalidad Distrital de Acobamba - Sihuas, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Acobamaba - Sihuas, 2017.

Llegando a las razones por la cual me hago la pregunta para llegar al vacío del conocimiento y se determinó que el control interno es importante aplicarlo en las municipalidades para el buen manejo de los bienes y recaudaciones por lo cual creemos en un efectivo control interno que debe ser conocido por todos los integrantes de la organización. Asimismo es importante crear conciencia en los servidores públicos de la necesidad de conocer, sus procesos, Asegurando de esta manera la exactitud y confiabilidad de la información La presente investigación se justifica porque emerge de las evidencias existentes en el ámbito internacional, nacional, regional y local, donde la administración de justicia no goza de la confianza social, más por el contrario, respecto a ella, se ciernen expresiones de insatisfacción, por las situaciones críticas que atraviesa, lo cual urgen por lo menos mitigar, porque el control interno, es un componente importante en el orden socio económico de las naciones, servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad como también en otros ámbitos geográficos.

La inquietud que me motiva a realizar esta investigación es porque el Órgano de Control Interno constituye a la unidad especializada y responsable de llevar a cabo el control de la institución, con la finalidad de promover la correcta y transparente administración de los recursos y bienes de la entidad cautelando la legalidad y

eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, designado por la contraloría General de la república.

Este trabajo es de gran utilidad en relación a lo social, el control interno de la administración lograra la calidad de los servicios que oferte la institución con personal idóneo y el cumplimiento de sus funciones mejorando su desempeño laboral. Así mismo referente a lo académico mejorara la calidad de la enseñanza formando profesionales competitivos de acuerdo a su perfil profesional, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, y Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por el SUNEDU, Finalmente la investigación servirá para que en nuestro país entendamos de la Importancia del control interno y las empresas e instituciones se encaminen por la ruta de la eficiencia y eficacia con la ayuda del control interno como herramienta importante de gestión.

Metodológicamente la investigación es de tipo cuantitativo cualitativo, nivel descriptivo, y de diseño no experimental. La recolección de datos se realizará, mediante muestreo por conveniencia, utilizando las técnicas de la observación, y el análisis de contenido, y una lista de cotejo. Los resultados comprobarán la calidad de trabajo, comprobando o rechazando la hipótesis planteada.

1.1 Justificación de la investigación.

La investigación se justifica, en la importancia y relevancia del tema en investigación, ya que el Control Interno es una herramienta que correctamente aplicada en las empresas, asegura la preservación de sus activos y el éxito en su

gestión, las técnicas de control interno son muy poco utilizadas por las entidades públicas y privadas, sin embargo, es importante y muy necesarios su aplicación por los múltiples beneficios que puede traer, los resultados de la investigación obtenidos serán entregados a la entidad pública Municipalidad Distrital Acobamba - Sihuas., así mismo, el presente estudio servirá como antecedente para futuras investigaciones en la materia.

Si fundamentamos científicamente los componentes del Control Interno y logramos el mejoramiento de la calidad de información financiera, optimizando los recursos económicos de la entidad existirá un mejor manejo de los recursos y todos los movimientos de los ingresos y egresos que generan. Investigando las necesidades de diseñar un Sistema de Control Interno para la entidad pública, podremos saber las deficiencias del manejo actual de los fondos, recaudos, ingresos y egresos. Sabemos que para desarrollar un buen sistema de control interno debemos partir de la evaluación de la situación actual del control: ¿Qué procedimientos se siguen?, ¿Quiénes lo ejecutan?, ¿Qué controles se aplican?, ¿Cómo se procesan y registran las diferentes tipos de transacciones? ¿Y qué registros contables y documentos de apoyo existen?

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos en Perú, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de mi investigación.

Gutiérrez y Sosa (2016) en su tesis: titulada sobre el Sistema de control interno en las municipalidades públicas en la ciudad de Nueva York México año 2016. Cuyo objetivo fue. Diseñar un sistema control interno en la unidad de administración públicas de las Municipalidades por medio de una auditoría interna para solucionar las falencias operativas optimizar sus recursos y aumentar su productividad. En su Investigación de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, diseño descriptivo no experimental y transversal, con una muestra de 42 trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y la entrevista, los instrumentos utilizados fueron el cuestionario estructurado y la guía de entrevista. Concluyó que el control interno es una herramienta fundamental para lograr el éxito de una organización, a través de la eficiencia y eficacia de sus operaciones y en la unidad de compras pública así como la determinación de confiabilidad en la información obtenida.

Hidalgo, (2016) en su tesis: realizada en la Florida Estados Unidos sobre Técnicas de auditoria asistida por computador en la administración de los órganos

de control institucional del sector público nacional sostiene. Que el objetivo está dirigido al estudio de la aplicación de las técnicas de auditoria asistidas por computador en el desarrollo de la administración Municipal del órgano de control institucional de las entidades gubernamentales, que son objetos de auditoria y concluyo que deben ser examinados, utilizando también la tecnología de punta para el logro de evidencias de auditoria suficientes competentes y relevantes con alcances que no sean limitados.

Duarte (2016) en su trabajo de investigación denominado: Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal en el Estado de Colombia Dicho trabajo llegó a los siguientes resultados. Que la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública ubicados en el área de transporte del estado de Colombia se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas están referidas a las actividades de administración que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios públicos que tienden a su realización en el marco de actos administrativos emitidos no ajustados a las normas de carácter legal y teórico.

Machuca (2017) en su tesis: titulada Análisis de gestión administrativa como herramienta de control interno en las instituciones públicas municipales del

país de Bolivia. Tuvo como objetivo determinar la utilidad del análisis de gestión administrativa en la unidad de auditoría interna de las instituciones públicas municipales del país de Bolivia el estudio está caracterizado por una investigación descriptiva con diseño de campo; la población objeto de estudio fue conformada por un grupo de 24 personas. Para la recolección de datos se utilizó la encuesta. Obtuvo como conclusiones la necesidad de mejorar el desempeño de los entes públicos, control y evaluación de la actuación institucional, a fin de corregir oportunamente las fallas, desviaciones derivadas del desarrollo de sus procesos y el cabal desempeño de sus funciones y la materialización eficiente de sus objetivos y metas.

2.1.2 Nacionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región de Ancash que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de la investigación.

Gilma (2017) en su trabajo de investigación denominado: Evaluación de las Acciones de Control Interno de las Municipalidades provinciales de la Región de Cajamarca períodos 2016 - 2017 para optar el Grado Académico de Licenciado en Ciencias Contables, Económicas y Financieras de la Universidad Nacional del Altiplano en sus objetivo dijo que las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos en los resultados del estudio refiere que cuando

la organización se conduce apropiadamente, el incide en el logro de las metas y objetivos es satisfactoria.

Castillo (2016) en su trabajo de investigación sostiene que: El Control Interno y Gestión Administrativa Municipal en el Año 2005 en la ciudad de Lima para optar el Título de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Cuyo objetivo Fue determinar el grado de cumplimiento respecto a los controles interno y externos de la ilustre municipalidad del Callao, en el logro de sus objetivos. En los Resultados se refirió que a nivel de una organización como es el caso de las Municipalidades, es necesario mejorar su administración, optimizando las normas y procedimientos destinados a estos fines, como también su estructura organizacional.

Carol (2016) en su trabajo de investigación dice: El Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Huacho”, realizado en la ciudad de lima, cuyo objetivo general fue determinar que el control interno incide en la administración de los recursos humanos en el gobierno local del distrito de Huacho, para lo cual necesito una muestra de 20 trabajadores de una población, encontramos los siguientes resultados. De 23 elementos de la muestra, el 61% afirmaron que en la municipalidad aplicaban todas las clases de control interno, a diferencia del 9% que dijeron aplicar el control posterior, el 17% respondieron aplicar el control simultaneó y el 13% dijeron el control previo. Siendo el resultado que más de las tres quintas partes de la población encuestada, afirmaron aplicar las tres clases de control interno como son. **El control interno**

previo, el control interno simultáneo y el control interno posterior, concuerdan con lo establecido en la base teórica como clases de control interno; por lo que se puede afirmar que hay una relación significativa entre la propuesta teórica y la realidad empírica. De 23 directivos y trabajadores encuestados, el 48% respondieron que en la Municipalidad se utilizaban todos los componentes del control interno, a comparación del 9% que dijeron utilizar el ambiente de control y otro 9% respondieron información y comunicación, el 21% dijeron las actividades de control gerencial y el 13% respondieron evaluación de riesgo. Concluyo que Las bases teóricas establecen que los componentes del control interno son el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, la información y comunicación y la supervisión y monitoreo de manera eficiente y eficaz de gran importancia para el buen manejo de los recursos y bienes de las municipalidades.

Andrés (2016) en su trabajo de investigación denominado: Incidencia del sistema de control interno en la gestión del gobierno regional de Ancash, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo fue. Determinar si el sistema de control interno incide en la gestión del gobierno regional de la Libertad para cual necesito una muestra de 42 trabajadores de una población de 200 encontrando los siguientes resultados: Sobre el cumplimiento de las normas del control interno se observó que del 100% que es igual a 42 encuestados, el 72% respondieron que si cumplen con las normas de control interno en las que está sujeta la institución, y el 28% respondieron que no cumplen con la norma mencionados. Concluyo que si la oficina de control interno cumple la función de supervisar y monitorear las oficinas

administrativas de la institución se observó que del 100% que es igual a 42 encuestados, el 53% respondieron que la oficina de control interno si realiza la función de supervisar y monitorear las áreas administrativas del Gobierno Regional de Ancash, el 20% dicen que no realizan ninguna supervisión, el 15% indica que a veces realizan la función de supervisión y monitoreo, el 12% señalan que nunca realizan las funciones mencionadas.

2.1.3 Regionales.

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes Regionales todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región de Ancash, menos en el Distrito de Acobamba, se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en la investigación.

Beltrán (2016), en su tesis denominada: El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial del Casma, 2016 Chimbote, cuyo objetivo fue: Describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Casma. La técnica aplicada en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental; llegó a la siguiente conclusión: La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables del control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Provincial de Casma no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el

control interno no está influenciado positivamente en la entidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

Barbaran (2016), En su tesis denominada: Control interno y su incidencia en la administración financiera en la Dirección regional de Transporte y Comunicaciones Huaraz, cuyo objetivo fue. Determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Huaraz. La técnica aplicada en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental llegó a la siguiente conclusión. El 88% que afirmaron promover la eficiencia, eficacia, transparencia aplicable a la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones el 12% que cumplían el principio de eficiencia, principios de legalidad y ética del control interno.

Macedo (2016), en su tesis denominado: Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Caras, 2016 cuyo objetivo fue: Determinar la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Caras la técnica aplicada en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental; llegó a la siguiente conclusión: El 20% afirmaron que tenían buena percepción sobre su competencia profesional en el cargo que ocupa, el 20% negaron participar en la planificación de la administración

de riesgos, el 10% negaron identificarse los riesgos en el gobierno local de Caras, el 20% negaron participar en la evaluación costo beneficio de sus actividades en control gerencial, el 20% negaron participar en la rendición de cuentas del desarrollo municipal, el 10% afirmaron cumplir con los compromisos de mejoramiento en el gobierno local de Caras.

Vega (2016) en su tesis denominada: Control interno en la municipalidad de Carhuas, 2015, cuyo objetivo general fue: conocer el control interno en la Municipalidad Distrital de Carhuas Ancash. La técnica aplicada en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental; llegó a la siguiente conclusión: Que es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal, No cuenta con un plan de administración de riesgos, No se ha evidenciado acciones de rotación del personal y la cultura de evaluación del costo beneficio, No se ha evidenciado Directiva interna que norme la administración de la información, La entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

2.1.4 Locales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en el Distrito de Acobamba donde se está llevando a cabo la investigación y que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de la investigación.

Maguiña y Vilca (2016), en su tesis denominada: Diagnóstico y propuesta de un control interno en la administración administrativa de la Municipalidad

Provincial de Sihuas 2016, cuyo objetivo fue conocer cómo se presenta el control interno en la administración administrativa de la Municipalidad Provincial de Sihuas 2016, se llegó a las siguientes conclusiones si existe normas, reglamentos y manuales desactualizados, y si hubo cambios no se implanto de manera formal, ocasionando de esta manera confusiones en los procesos de control de cada oficina, los principales problemas se presentan en las siguientes áreas: oficina de tesorería, oficina de contabilidad, Oficina de recursos humanos, oficina de logística y patrimonio y como propuesta se elabora y propone un reglamento interno de procedimientos para llevar un adecuado control interno de administración administrativa en la Institución.

Diagnóstico y propuesta de un control interno en la administración administrativa de la Municipalidad Distrital de Acobamba 2017. Cuyo objetivo es describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Acobamba, 2017. si existe normas, reglamentos y manuales desactualizados, los cambios que habido no se dan de manera formal por lo cual ocasionando de esta manera confusiones en los procesos de control de cada oficina de la municipalidad porque se ve que los recursos no se están estableciendo de manera adecuada en las áreas establecidas no hay un control de personal por lo tanto es de vital importancia que el control interno de la administración este instalado en esta municipalidad de Acobamba los fondos del canon están siendo malversados manipulados por gente inconciente, se llegó a las siguientes conclusiones los principales problemas se presentan en las siguientes. Áreas oficina de tesorería, oficina de contabilidad, oficina de logística Oficina de secretaria

General, como propuesta se elabora y propone un reglamento interno de procedimientos para llevar un adecuado control interno de administración administrativa en la Institución.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

2.2.1.1. Historia del control interno

El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y por el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones Confiabilidad de la información financiera Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables, **Reyna (2016)**.

La Contraloría General de la República en su rol de orientar a las entidades del Estado en la efectiva implementación del control interno, publica el Marco Conceptual de Control Interno, documento con el que se pretende ayudar a las autoridades de las entidades públicas a que tengan claro aspectos básicos y relevantes del control interno, sobre el siguientes concepto, objetivos, normativa, roles, importancia, componentes y principios del Sistema de Control Interno, entre otros, **Benigno (2017)**.

En ese sentido se ha elaborado este Marco Conceptual de Control Interno el que resulta de gran importancia pues sitúa al control interno como herramienta

de gestión, orientada a prevenir riesgos en los procesos de las entidades con vistas a promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la gestión de la entidad, así como resguardar los recursos del Estado y prevenir irregularidades o actos de corrupción. **Contraloría General de la República, (2016).**

2.2.1.2 Control Interno informe coso.

De acuerdo con el Informe **COSO (2016)**, el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, es decir un medio para alcanzar un fin según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces esperada preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. El mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la entidad.

2.2.1.3. Objetivos del control interno

Objetivos operativos: efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, frente a posibles pérdidas.

Objetivos de información: información financiera y no financiera interna y externa de la confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos de la propia entidad.

Objetivos de cumplimiento: cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Gestión pública: Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios, este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas. La eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos.

La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible. Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas, menos defectos y

desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

(Montero 2017)

Lucha Anticorrupción: Protege y conserva los recursos contra cualquier pérdida, uso indebido, acto irregular o ilegal, este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la institución pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la institución, incluyendo los casos de Gasto excesivo e innecesarios, irregularidad o uso ilegal de recursos.

2.2.1.4. Componentes del control interno

El **control interno** consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

1.- Entorno de Control

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

2.- Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad

de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

3.- Actividades de Control

Las actividades de control tienen distintas características. **Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectives.** Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos trazados.

4.- Información y Comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control de manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información

5.- Supervisión y Seguimiento

En general, los **sistemas de control** están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

2.2.1.5. Principios del control interno

El control interno debe consultar los principios:

1. De igualdad,
2. Integridad con Los valores éticos.
3. Eficiencia,
4. Supervisión y responsabilidad.
5. Economía moralidad,
6. Publicidad,
7. Evalúa las medidas correctivas.
8. Valoración de costos ambientales y en particular de aquellos que tengan Responsabilidad del mando.

De igual forma la **Contraloría General de la República (2016)** establece que el control interno es un proceso integral de administración efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la administración y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, en la administración así misma está orientada a minimizar riesgos; dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

2.2.1.6. Uso del Control Interno

La Ley N° 27785: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República menciona que: El control preventivo en la **Directiva N° 002-2016-CG-CA** ejercicio del control preventivo por la

Contraloría General de la República - CGR y los Órganos de Control Institucional OCI (2016) se dispone que el control preventivo es un tipo de control gubernamental orientado a prevenir que la entidad incurra en desviaciones que impidan o limiten la correcta ejecución de determinadas operaciones o actividades, para lo cual colabora con la entidad en la promoción de la transparencia, la probidad y el cumplimiento de la normativa correspondiente, cuyo resultado será comunicado oportunamente al titular de la entidad. En ese sentido, la labor del control preventivo contribuye con la optimización de la administración de la entidad, del control interno y de los sistemas administrativos.

El control interno simultáneo consiste en evaluar el desarrollo de una o más actividades en ejecución de un proceso en curso, verificando y revisando documental y físicamente que se realice conforme a la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales. **El control interno posterior** ayuda a efectuar oportunamente los correctivos y acciones necesarias en la administración de la institución, para evitar que la desviación administrativa o perjuicio sea mayor, y que se pueda identificar y sancionar a los responsables, según el caso amerite. **Visita de control**, Es un servicio de control simultáneo que consiste en presenciar actos o hechos en curso relacionados a la entrega de bienes y servicios, el estado de las obras y mantenimiento de la infraestructura pública, constatando que su ejecución se realice conforme a la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales.

2.2.1.7. Faces del Control Interno

- 1. Planificación:-** Se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso además comprende las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad.

- 2. Ejecución:-** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- 3. Evaluación:-** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua (**Fonseca, 2016**).

2.2.1.8. Ventajas y desventajas del control interno

Ventajas:

1. Las Ventajas Apoya a la entidad a lograr su desempeño y metas de rentabilidad.
2. Previene pérdida de sus recursos.
3. Puede ayudar a garantizar lo confiable de sus informes financieros.
4. Garantiza que la organización cumpla con las leyes y regulaciones.
5. Evita perjuicios y demás consecuencias a su reputación.
6. Ayuda a la entidad a evitar trampas y sorpresas a lo largo del camino.

Desventajas.

1. Muchas personas tienen una expectativa amplia y poco realista sobre el control interno, ellos esperan lo absoluto creyendo que.
2. El control interno puede garantizar el buen éxito de la entidad, que es de seguro el logro de los objetivos básicos del negocio, o cuando menos asegurar la supervivencia.
3. El control interno puede garantizar la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las regulaciones legales.

2.2.2 Teoría de las Municipalidad

Las municipalidades tienen como antecedente al cabildo, instancia de administración local creada durante el virreinato que adquiere roles de gobierno al regular la actividad económica local y en general la vida cotidiana local. Contaba con un alcalde, elegido por periodos anuales mientras que el cargo de regidor se

obtenía por compra o herencia. El Cabildo es retomado durante los primeros años de la república prácticamente con las mismas características, diferenciando a las “municipalidades de pueblos de peruanos” comunidades de indígenas específicamente, y posteriormente en 1823 se establece un régimen común. Existen 1855 municipalidades (1659 distritales y 196 provinciales)

La Ley Orgánica de Municipalidades 27972 establece un título especial el Título XI, con el objeto de promover el desarrollo municipal en zonas rurales.

2.2.3. Teoría De Las Empresas Privadas

Una empresa privada es una empresa comercial que es propiedad de inversores privados, no gubernamentales, accionistas o propietarios (generalmente en conjunto, pero puede ser propiedad de una sola persona. Las empresas privadas constituyen el sector privado de la economía un sistema económico que:

- 1.- contiene un gran sector privado donde las empresas de gestión privada, son la columna vertebral de la economía.
- 2- el superávit comercial es controlada por los propietarios, que se conoce como el capitalismo. Esto contrasta con el socialismo, donde la industria es de propiedad del Estado o por toda la comunidad en común. El acto de toma de activos en el sector privado se conoce como privatización.

El objetivo de la empresa privada se diferencia de otras instituciones, la principal diferencia es que la empresa privada existe solamente para generar ganancias para los propietarios o accionistas. Para entrar a esa empresa hace falta

ser socio o trabajador. Sus dueños pueden ser personas jurídicas y también personas físicas. Lo opuesto es una empresa de capital abierto.

Existen varios tipos de empresas privadas entre las cuales encontramos a las unipersonales, estas son propiedad de un solo accionista, por ende, este será el único responsable de responder por las deudas adquiridas de su empresa. Las asociaciones son otro tipo, la cual se caracteriza porque está conformada a partir de la sociedad de dos personas o más y por consecuencia todos los socios son responsables de las deudas de la organización. La corporación es una persona de jurídica, creada por personas naturales para realizar una determinada actividad, estas poseen privilegios y responsabilidades distintas a sus accionistas.

Estas empresas son de gran importancia para el desarrollo de un país esto se debe a que dichas organizaciones generan ingresos al Estado por medio de los impuestos, los cuales son calculados con base en los ingresos que la empresa obtiene al momento de vender sus productos en el mercado.

2.2.4 Breve descripción del caso de estudio

La institución municipal distrital se encuentra ubicado en la provincia de Sihuas distrito Acobamba la misma que se constituyó mediante Ley No.14152 del 22 de junio de 1962. Su capital ubicada a 3.140 msnm es la ciudad de Acobamba.

Razón Social: **Municipalidad Distrital de Acobamba.**

RUC: **20226911988**

Domicilio Fiscal: **Av. 28 de julio - Plaza de Armas S/N Acobamba.**

Estado del Contribuyente: **Activo**

Condición del Contribuyente: **Habido**

Actividad comercial: **Actividad Administrativa Público En General**

Fecha inicio de actividades: **22/06/ 1962**

Tomado de la página web de la Municipalidad Distrital de Acobamba.

2.2.4.1. Misión

Somos una Institución de Servicio a la Comunidad, cuyo fin es mejorar la calidad de vida del pueblo Acobambino y su centro poblado integrando sus anexos, a través de la promoción laboral y empresarial con asistencia en la Salud y la Educación porque tenemos Vocación de Servicio Social para el bienestar y desarrollo del Distrito en base a una gestión transparente en conductas y acciones administrativas operativas, para nuestra generación futura.

2.2.4.2. Visión

La Municipalidad Distrital de Acobamba, al 2021 será una Institución líder en el mejoramiento de la calidad de vida y en la promoción del desarrollo económico, Ecológico y Social; afirmando su Identidad Local con la gestión transparente que fomente la participación del ciudadano Acobambino y se caracterice por crear condiciones básicas estables para el fomento y protección de la inversión pública.

2.2.4.3. Objetivo estratégico

Fomentar y mejorar la calidad de los servicios que demanda la ciudadanía, capacitar a funcionarios y servidores públicos, preparándolos para cumplir el rol de promotor de desarrollo, en el marco de una gestión pública moderna, concertadora y participativa.

2.2.4.4. Objetivos específicos

- 1.- Adecuar una estructura institucional de acuerdo a las políticas de la gestión e implementarlo con personas capacitadas y perfil adecuado para mejorar la calidad de servicios que demanda la ciudadanía.
- 2.- Mejorar el desempeño del servidor público, con responsabilidad y vocación de servicio, adoptando tecnologías modernas.
- 3.- Impulsar los mecanismos de participación en la gestión pública y municipal, garantizando la transparencia de la información pública y la rendición de cuentas.
- 4.- Fortalecer a la institución municipal con la finalidad de lograr la consolidación de su autonomía para garantizar eficiencia y eficacia del control interno.

2.2.4.5. Control Administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. En el

Control Administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia.

2.2.4.6. Control Contable.

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

2.2.4.7. Información y comunicación

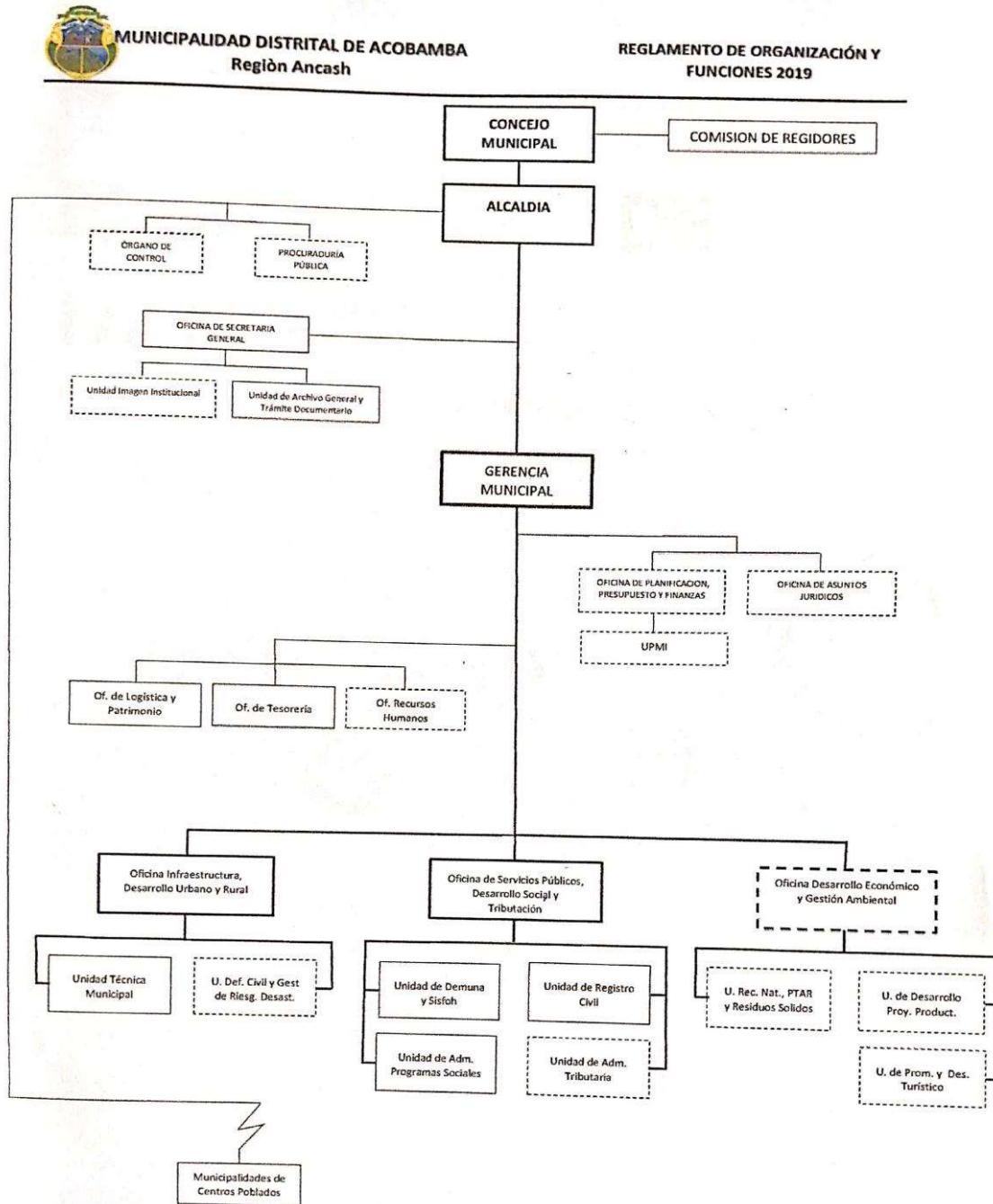
Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

2.2.4.8. Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno necesitan supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

2.2.5. Organigrama de la Municipalidad del Distrito de Acobamba – Sihuas



2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición del Control Interno

Se define que el control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia, eficacia en las diversas operaciones y la adhesión a políticas prescritas por la dirección.

2.3.1.1. Definiciones de administración pública

También el **Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua**, explica que la administración es la acción de administrar. Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles. Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos.

Contraloría General De La Republica

El 26 de septiembre de 1929, el Presidente Augusto B. Leguía y Salcedo crea la Contraloría General de la República, como repartición administrativa del Ministerio de Hacienda. Luego el Congreso de la República dio la Ley N° 6784, de fecha 28 de febrero de 1930, confiriéndole nivel legal a la existencia de la Contraloría General, disponiendo su conformación con las Direcciones del Tesoro, Contabilidad y del Crédito Público del entonces Ministerio de Hacienda.

El Decreto Ley N° 19039, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, del 16 de noviembre de 1971, establece en sus artículos 1°, 11° y 14° que la Contraloría General de la República es la entidad superior de control del sector público nacional. El Decreto Ley N° 26162, del 24 de diciembre de 1992, regula el Sistema Nacional de Control y deroga el Decreto Ley N° 19039 y demás normas que se le oponen. Asimismo, señala expresamente las atribuciones, principios y criterios aplicables en el ejercicio del control gubernamental. Actualmente se rige por la Ley N° 27785, Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control, publicada el 23 de julio de 2002.

La Constitución Política del Perú de 1993 en su artículo 82°, señala que: “La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de derecho público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica, que cautela el uso eficiente, eficaz y económico de los recursos del Perú, la correcta gestión de la deuda pública, así como la legalidad de la ejecución del presupuesto del sector público y de los actos de las instituciones sujetas a control; coadyuvando al logro de los objetivos del Estado en el desarrollo nacional y bienestar de la sociedad peruana”.

La Contraloría General tiene por misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades, la promoción de valores y la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, así como, contribuir con los Poderes del Estado en la toma de decisiones y

con la ciudadanía para su adecuada participación en el control **Ley N° 27785**.

2.3.2 Definiciones de municipalidad

Son órganos de gobierno local que se ejercen en las circunscripciones provinciales y distritales de cada una de las regiones del país, con las atribuciones, competencias y funciones que le asigna la Constitución Política, la Ley Orgánica de Municipalidades y la Ley de Bases de la Descentralización. En la capital de la República el gobierno local lo ejerce la Municipalidad Metropolitana de Lima. En los centros poblados funcionan municipalidades conforme a ley. Las municipalidades son provinciales o distritales. Están sujetas a régimen especial las municipalidades de frontera y la Municipalidad Metropolitana de Lima **(Balay 2014)**.

2.3.3. Por la naturaleza

1:-Municipalidades Provinciales:- Ejercen el gobierno local en las demarcaciones provinciales.

2:-Municipalidades Distritales:- Ejercen el gobierno local en las demarcaciones distritales.

3:- Municipalidades de Centro Poblados:- Se crean por ordenanza municipal provincial y ejercen funciones delegadas son las que se establecen en la ordenanza que las crea.

2.3.4. Definiciones de las empresas privadas

Las empresas puedan clasificarse según la actividad económica que desarrollan nos encontramos con empresas del sector primario (que obtienen los recursos a partir de la naturaleza, como las agrícolas, pesqueras o ganaderas del sector secundario dedicadas a la transformación de bienes, como las industriales y de la construcción y del sector terciario empresas que se dedican a la oferta de servicios o al comercio.

Otra clasificación válida para las empresas es de acuerdo a su constitución jurídica como Organizaciones dedicadas a la producción, distribución y/o venta de bienes o servicios porque Son propiedad y están operadas por un individuo o un grupo de personas privadas o instituciones.

Existen empresas individuales que pertenecen a una sola persona y societarias conformadas por varias personas. En este último grupo, las sociedades a su vez pueden ser anónimas, de responsabilidad limitada y de economía social cooperativas, entre otras (**Valdivia 2016**).

Las empresas también pueden ser definidas según la titularidad del capital nos encontramos con empresas privadas su capital está en mano de particulares, públicas controladas por el Estado, mixtas el capital es compartido por particulares y por el Estado y empresas de autogestión el capital es propiedad de los trabajadores.

La administración de empresas, por su parte, es una ciencia social que se dedica al estudio de la organización de estas entidades, analizando la forma

en que gestionan sus recursos, procesos y los resultados de sus actividades
(Ramírez 2016).

III. HIPÓTESIS.

3.1. Hipótesis de la investigación.

3.1.1. Hipótesis General

Esta investigación estará enfocada a desarrollar procedimientos eficaces y eficientes, y por medio del análisis e investigación desarrollar un manual de Control Interno para los procesos de los departamentos de Gerencia, contabilidad, tesorería, con ello pretendemos tener dentro de la Municipalidad Distrital de Acobamba – Sihuas, un desarrollo significativo, que ayude a cumplir con metas y objetivos, pero que a su vez sirva en la toma de decisiones.

El nivel de evaluación de las normas internas de control, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la Gerencia, Contabilidad y tesorería de la Municipalidad Distrital de **Acobamba – Sihuas**.

3.1.2. Hipótesis Específicas.

- a) El nivel de implementación de normas internas de control, que regulan la gestión de la Gerencia y del Personal en el Bienestar Social de la Municipalidad Distrital de Acobamba – Sihuas, son insuficientes.

- b) El nivel de desarrollo de los componentes del Control Interno como la percepción de los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Acobamba - Sihuas, Son insuficientes.
- c) El análisis de debilidades y fortalezas de control interno, muestra mayores Debilidades que afecten la gestión de las actividades de la Municipalidad Distrital de Acobamba – Sihuas.
- d) El nivel de implementación de las normas, el grado de desarrollo, la identificación de las debilidades y fortalezas de los componentes del Control Interno, permitirán proponer normas y procedimientos aplicables a la gestión de las actividades de la Municipalidad Distrital de Acobamba – Sihuas.
- e) Proporcionar los métodos más fiables para la minimización de riesgos potenciales con lo que se salvaguardara sus activos y recursos financieros.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue: no **experimental descriptivo bibliográfico documental y de caso**. Fue no experimental porque no se manipuló la variable cosas o personas solo se limitó a describir la variable de contexto natural, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación, Fue bibliográfico porque una parte

de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación, fue documental porque se utilizó algunos documentos que se utilizará en la investigación. Finalmente será de caso porque la investigación del informe se limitará a estudiar o investigar una sola institución.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población estuvo constituida por toda las municipalidades distritales del Perú.

4.2.2 Muestra

Se tomó como muestra a la Municipalidad Distrital de Acobamba, Sihuas.

4.3. Definición de y operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICION OPERATIVA	INSTRUMENTOS
CONTROL INTERNO	Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen administrativamente los recursos de institución.	1:- Ambiente de Control	Filosofía de la dirección. 1. Integridad y valores éticos 2. Administración estratégica 3. Estructura organizacional 4. Administración de RR.HH 5. Competencia profesional 6. Asignación de autoridad y responsabilidades 7. Órgano de control institucional	¿Se desarrolló un plan de capacitación anual que contribuye al mantenimiento y mejoramiento de las competencias de los funcionarios? ¿Se desarrolló un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera contable y de Gestión? ¿Contribuyo al flujo de información entre áreas?

		Variable del control interno	Institución Municipalidad	¿Se identificó el control interno inadecuadamente ?
		2:- Evaluación de Riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planeamiento de la gestión de riesgos 2. Identificación de los riesgos 3. Valoración de los riesgos 4. Respuesta al riesgo 	<p>¿Se tuvo en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría?</p> <p>¿Se desarrolló una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia?</p> <p>¿Se obtuvo procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios?</p>
		3:- Actividades de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Procedimientos de autorización y aprobación 2. Segregación de funciones 3. Evaluación de Costo - Beneficio 	<p>¿Se desarrollaron procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?</p> <p>¿Las tareas y responsabilidades están asignadas a</p>

			<p>Controles sobre el acceso a los recursos o archivos</p> <p>4. Verificaciones y conciliaciones</p> <p>5. Evaluación de Desempeño</p> <p>6. Rendición de Cuentas</p> <p>7. Revisión de procesos, actividades y tareas.</p> <p>8. Controles para las tecnologías de información y comunicación (TIC)</p>	<p>personas diferentes?</p> <p>¿Se dio flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la Unidad?</p> <p>¿Definieron documentos escritos acerca de la estructura de control interno de la Unidad?</p> <p>¿La delegación de tareas se encontró dentro de los lineamientos establecidos por la Dirección?</p> <p>¿Las operaciones de egreso que se dan en la Organización se registran en tiempo y forma?</p> <p>¿La responsabilidad por custodiar y rendir cuentas por esos recursos está asignada a</p>
--	--	--	---	--

				<p>determinadas personas?</p> <p>¿Dispusieron de procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información?</p> <p>¿Los indicadores fueron apropiados y se ajustados a la realidad de la Organización?</p> <p>¿Desarrollado manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la Unidad?</p>
		<p>4:</p> <p>Información y Comunicación</p>	<p>1. Funciones y características de la información</p> <p>2. Información y responsabilidades</p>	<p>¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad? ¿La información circula en todos los sentidos dentro de la Organización? ¿L</p>

			<p>3. Calidad y suficiencia de la información</p> <p>4. Sistemas de información</p> <p>5. Flexibilidad al cambio</p> <p>6. Archivo institucional</p> <p>7. Comunicación interna</p> <p>8. Comunicación externa</p>	<p>os funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por área? ¿Se analiza el sistema de información cada vez que el organismo cambia su estrategia?</p> <p>¿La Dirección es consciente de la importancia del sistema de información?</p> <p>¿Existen mecanismos que aseguran la comunicación en todos los sentidos?</p> <p>¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros interesados?</p>
--	--	--	--	---

		<p>5:-</p> <p>Supervisión Y</p> <p>Monitoreo</p>	<p>1. Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo.</p> <p>2. Normas básicas para el seguimiento de resultados</p> <p>3. Normas básicas para los compromisos de mejoramiento</p>	<p>¿El sistema de control interno fue evaluado periódicamente por la Dirección?</p> <p>¿Se preparó de forma fiable la información financiera? ¿Se validó periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una Organización?</p> <p>¿Existió procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo?</p>
--	--	---	--	---

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de esta información de la investigación se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, objetivo específico 1 entrevista a profundidad, objetivo específico 2 y el análisis comparativo como también para, el objetivo específico 3.

4.4.2 Instrumentos

En el recojo de la información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, objetivo específico 1 cuestionario de preguntas pertinentes cerradas objetivo específico 2 y cuadros 01 y 02 para el análisis comparativo del objetivo específico 3.

4.5 Plan de Análisis

Para tener estos resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica que fue pertinente y finalmente se procuró encontrar los antecedentes pertinentes a las variables de estudio y unidades de análisis de nuestro trabajo el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01.

Para hacer el análisis de resultados la investigación se observó el cuadro 01 con la idea de agrupar los resultados similares de los autores nacionales y locales estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente todos estos resultados fueron explicados y comparados con las bases teóricas y el marco conceptual pertinente del informe final.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó esta técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario de tantas preguntas cerradas pertinentes al estudio del caso, Finalmente, estos resultados fueron explicados y reflejados en el cuadro 02 comparados con las bases teóricas y marco conceptual pertinente del informe final.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo del objetivo específicos 01 objetivo específicos 02 de la presente investigación, para hacer el análisis de resultados comparativos luego dicha información se sistematizo adecuadamente en el cuadro 03, para posteriormente hacer los analices correspondientes y las conclusiones pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

Ver: Anexo 01

4.7 Principios éticos

No aplicó porque se trata de una investigación bibliográfica documental y de caso no se manipuló nada en su desarrollo.

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú, 2017.

Cuadro 1:

Resultado del Objetivo Especifico 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Castillo (2016)	Afirma que el Control Interno y la Gestión Administrativa en las Municipalidades publicas realizado en la ciudad de Lima, existe deficiencia y mala administración en la gestión administrativa y malversación de los fondos donde resalta la falta de supervisión de la contraloría general de la república para saber que la gestión pública muestra un déficit del cumplimiento de las normas legales, y el desconocimiento del manejo de fondos. Sostienen que en la aplicación de cada uno de ellos dependerá principalmente de la naturaleza de cada entidad y sobre la gestión de riesgos las entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos.
Gilma (2016)	Sostiene que El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades públicas en la Molina - lima la

	<p>implementación del sistema de control interno es débil, el Primer porcentaje del 20% que afirmaron que tenían buena percepción sobre su competencia profesional en el cargo que ocupa, el 70% afirmó diciendo que el control interno está aplicando se de manera correcta, el 15% negaron identificarse con los riesgos en el gobierno, estos fueron los resultados que obtuvimos en la entidad que el control interno está influenciado positivamente ya que las metas y los objetivos institucionales no estén expuestos a riesgos.</p>
<p>Beltrán (2017)</p>	<p>Afirma que la Evaluación de las Acciones de Control Interno de las Municipalidades provinciales de la Región de Cajamarca carece de una administración y un buen ambiente de trabajo y en el buen manejo del presupuesto, también sostiene que es una herramienta útil para la buena administración y de importancia para proporcionar información que permite establecer y formular fortalezas por lo cual diversos factores como es la falta de ejecución presupuestaria y la incidencia en el desempeño de la administración; debido a que los controles internos no están cumpliendo con sus funciones y/o no están conformes con los términos de eficiencia eficacia. Creando un ambiente político, social, laboral desfavorable, insatisfacción en la prestación del servicio por parte de los usuarios finales, que no es confiable y que no es un clima favorecedor.</p>

<p>Espinosa y Paredes (2016)</p>	<p>Sostienen que en administración del Control Interno en la municipalidad provincial de Gran Chimú en la provincia de la libertad, se desarrolló gran deficiencia en cuanto al manejo de los fondos la administración, carece de una buena orientación hacia el logro de objetivos y metas un personal altamente calificado los principales problemas se presentan en las siguientes áreas: oficina de tesorería, oficina de contabilidad, Oficina de recursos humanos, oficina de logística y patrimonio y como propuesta se elaboró y se propuso un reglamento interno para el buen funcionamiento y procedimiento de llevar un adecuado control interno de administración administrativa en la Institución.</p>
<p>Maguiña y Vilca (2016)</p>	<p>Afirman que el Diagnóstico y propuesta de un control interno en la administración administrativa de la Municipalidad Provincial de Sihuas, desconocen el conjunto de planes, métodos y elementos que no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto se efectúe de manera incorrecta pues no hay control de los compromisos de gasto, no contando con información actualizada sobre los saldos presupuestales disponibles y de los montos comprometidos que permanecen pendiente de ejecución; dificultando la distribución de los gastos por cada período.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la investigación.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la Municipalidad Distrital de Acobamba - Sihuas, 2017.

Cuadro 2
Resultados del Objetivo Especifico 2

ITEMS (PREGUNTAS) RESULTADOS	SI	NO
¿La Municipalidad Distrital de Acobamba tiene implementada un sistema de control interno?		X
AMBIENTE DE CONTROL		
1 ¿Promueven en la municipalidad la eficiencia del control interno?		X
2 ¿Cumplen con el objetivo de calidad de servicios en la municipalidad?		X
3 ¿En la municipalidad demuestran compromiso con la integridad y los valores éticos?	X	
EVALUACION DE RIESGOR		
4 ¿Cumplen con transparencia los objetivos de control interno en la municipalidad?		X
5 ¿Cuentan con un ambiente de control adecuado en la municipalidad?	X	
6 ¿Administran adecuadamente los recursos humanos en la municipalidad?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
7 ¿Cumplen con la competencia Profesional en la municipalidad?		X

- | | | | |
|----|---|----------|----------|
| 8 | ¿Realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad? | | X |
| 9 | ¿Promueven el cumplimiento de rendición de cuentas de los fondos en la municipalidad? | | X |
| 10 | ¿Dan respuesta al riesgo de control en la municipalidad? | X | |

INFORMACION Y COMUNICACION

- | | | | |
|----|---|----------|----------|
| 11 | ¿Realizan las actividades de control gerencial en la municipalidad? | X | |
| 12 | ¿Cumplen con los procedimientos de autorización de control en la municipalidad? | | X |
| 13 | ¿Realizan la evaluación del desempeño en la municipalidad? | | X |
| 14 | ¿Cumplen con la información y comunicación adecuada en la municipalidad? | X | |

ACTIVIDADES DE SUPERVICION

- | | | | |
|-----------|---|----------|----------|
| 15 | ¿Cuentan con calidad de información de control interno en la municipalidad? | | X |
| 16 | ¿Realizan la supervisión de control interno en la municipalidad? | | X |
| 17 | ¿Realizan el monitoreo oportuno del control interno en la municipalidad? | | X |
| 18 | ¿La municipalidad cuenta con deficiencia por falta del control interno en la municipalidad? | X | |

19

¿Realizan el seguimiento de medidas correctivas en la municipalidad?

X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los funcionarios de la municipalidad del caso.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Acobamaba - Sihuas, 2017.

Cuadro 3

Resultado del Objetivo Especifico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Castillo (2016) La Gestión Administrativa en las Municipalidades públicas en la ciudad de Lima, no está apropiadamente aplicado existe deficiencia y mala administración en la gestión administrativa y malversación de	En la municipalidad demuestran compromiso con la integridad y los valores éticos.	No Coinciden

	<p>los fondos donde resalta la falta de supervisión de la contraloría general de la república para saber que la gestión pública muestra un déficit del cumplimiento de las normas legales, y el desconocimiento del manejo de fondos en la entidades.</p>		
<p>Evaluación Riesgos</p>	<p>Gilma (2016) Sostiene que El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades de la molina la implementación del sistema de control interno está influenciado positiva mente ya que las metas y los</p>	<p>En la municipalidad de la molina existe una administración institucional con responsabilidad dentro de los procedimientos adecuados, permitiendo la identificación de riesgos relacionados.</p>	<p>Si Coinciden.</p>

	objetivos institucionales no estén expuestos a riesgos.		
Actividades de control interno	Espinoza y Paredes (2016) Sostienen que en administración del Control Interno en la municipalidad provincial de Gran Chimú en la provincia de la libertad, se desarrolló gran deficiencia en cuanto al manejo de los fondos la administración carece de una buena orientación hacia el logro de objetivos y metas con la falta de personal altamente calificado.	En la municipalidad del caso de estudio dan respuesta al riesgo de control Realizando la revisión de los procesos en las actividades y tareas que serán realizados en las diferentes áreas de la entidad.	No coinciden
Información Y Comunicación	Maguiña y Vilca (2016)	En la municipalidad de Sihuas Cumplen	Si Coinciden.

	<p>Afirman que el Diagnóstico y propuesta de un control interno en la administración administrativa en la Municipalidad Provincial de Sihuas, se desconoce el conjunto de planes, métodos y elementos que no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, dificultando la distribución de los gastos por cada período.</p>	<p>con la información y comunicación muy baja con el personal porque a través de un monitoreo interno realiza de manera periódica se encontró bajo cumplimiento de responsabilidades de cada área y con desconocimiento de la supervisión del control interno.</p>	
<p>Actividades de supervisión y seguimiento.</p>	<p>Beltrán (2014) Sostiene que la Evaluación de las Acciones de Control Interno de las Municipalidades provinciales de la Región de</p>	<p>Las municipalidad del caso estudiado cuenta con deficiencia por falta constante supervisión del control interno en la municipalidad el logro de metas y objetivos</p>	<p>Si Coinciden.</p>

	Cajamarca carece de una administración y un buen ambiente de trabajo y en el buen manejo del presupuesto, para el cumplimiento de los objetivos.	institucionales se encuentran bajo riesgo y un gran déficit de superación para alcanzar las metas y objetivos a nivel de la institución.	
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2. Análisis De Resultados:

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Castillo (2016) Gilma (2016) Beltrán (2017), Concuerdan en sus resultados que el control interno en las instituciones es deficiente carece de las normativas como el **Mof** y el **Rof** por lo tanto la gestión administrativa es ineficiente. Estos resultados coinciden con los resultados internacionales **Gutiérrez & Sosa (2016) Hidalgo, (201) Y Duarte (2016)** quienes establecen que el control interno es deficiente por que no está abarcando adecuadamente en las instituciones para el logro de objetivos, metas a corto y largo plazo de los órganos de la administración pública el cual genera una gestión ineficaz y ineficiente; también indican que el modelo del informe COSO es una herramienta de gestión para ayudar a las organizaciones en el logro de sus objetivos y por ende, son necesarios para la implantación, mantenimiento y supervisión del sistema de control de tal manera dejaran la

ineficiente administración que están dirigiendo en las instituciones. Finalmente estos resultados no coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según **Reyna (2016), Benigno (2017), Contraloría General De La Republica (2016)**. Quienes enfatizan que todo sistema de control debería contar con un plan de organización y un organigrama funcional estableciéndose políticas y prácticas de las que están establecidas en los correspondientes manuales.

Finalmente, podemos afirmar que ningún autor de las tesis revisados se ha demostrado la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú quienes enfatizan el componente de ambiente de control del informe COSO, en lo que respecta a la administración del recurso humano y competencia profesional ya que sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración. Así mismo, en sus trabajos de investigación casi no hacen referencia a los componentes y subcomponentes del control interno que establece el Informe COSO.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Respecto al Ambiente de control interno en la institución

De la pregunta realizada al Gerente de la Municipalidad Distrital de Acobamba la cual representa el 100%, 2 preguntas fueron de (25%) Si, 1 pregunta de (75%) fue No; lo cual refleja que en la institución del caso, se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los

objetivos y también se conoce los controles establecidos para proteger los activos vulnerables. Estos resultados concuerdan con lo establecido en las bases teóricas de **Contraloría general de la república (2016)**, quien menciona que es fundamental implementar un control interno que evalúe constantemente el grado de eficiencia para mejorarlo y deficiencia y corregirlo dentro de la administración de los riesgos, también le permitirá alcanzar los objetivos de la entidad.

Respecto a la evaluación de Riesgos

De la pregunta realizada al Gerente de la Municipalidad Distrital de Acobamba la cual representa el 100%, 2 respuestas (80%) fueron No 1 respuesta fue de (20%) Sí; lo cual refleja que en la institución del caso no se realiza la supervisión y monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones que **OCI (2016)** emite; lo cual concuerda con lo que establece y señala que el sistema de control interno está en riesgo porque es objeto de la mala administración del personal y no está en constante supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

Respecto a la actividad del control

De la pregunta realizada al Gerente de la Municipalidad Distrital de Acobamba, la cual representan el 100%, 3 respuestas (90%) No 1 respuesta (10%) lo cual refleja que en la institución del caso, le está dando importancia a este componente del control interno, pues según lo que establece la bases

teóricas de **COSO (2016)**, dado que la municipalidad de caso no tiene un adecuado ambiente de control, se recomienda que se tomen las medidas necesarias y pertinentes para subsanar esta debilidad.

Por lo tanto, el ambiente de control en la municipalidad debe ofrecer un entorno ideal, de modo que se cree esa necesidad y compromiso de cada uno de los miembros hacia el cumplimiento de los objetivos, puesto que de este modo se proporciona disciplina, orden y estructura en los procesos; para ello se deben implementar reglas, manuales, funciones y responsabilidades en todos los ámbitos de la organización.

Cumplen Con La Información y Comunicación

De la pregunta realizada al Gerente de la Municipalidad Distrital de Acobamba la cual representa el 100%, 2 preguntas fueron de (50%) No 2 pregunta de (50%) fue No; lo cual refleja que en la institución del caso, existe una desequilibrada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área desde la gerencia, porque ello permitirá obtener la información oportuna y confiable para la toma de decisiones no hay un compañerismo para apoyarse en la elaboración del proyecto educativo institucional esto se contradice con lo que afirma este resultado con lo establecido en las bases teóricas que lo establece (**Montero 2017**) pues señala que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad con las instituciones educativas con las universidades con la UGEL para desarrollar objetivos institucionales y cumplimientos de metas. La comunicación al interior de la

entidad juega un papel muy importante porque permite al personal administrativo intercambiar información para poder conducir y controlar las operaciones; pero esta información debe ser clara y precisa de tal manera que pueda actuar en el acto ante cualquier situación que se le presente.

Respecto a las actividades de supervisión

De la pregunta realizada al Gerente de la Municipalidad Distrital de Acobamba la cual representa el 100%, 4 preguntas fueron de (90%) No y 1 pregunta de (10%) fue NO; lo cual refleja que la Entidad del caso, no existe una buena evaluación de riesgos transparencia, eficiencia, eficacia en los objetivos propuestos para la institución que está expuesta, esto se debe a que no se cuenta con mecanismos para la identificación de riesgos. Este resultado no concuerda con lo establecido en las bases teóricas que sostiene **(Fonseca, 2016)** pues señala que a través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos; ya sean económicos, políticos, operativos, estratégicos o tecnológicos.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan al 100% el 70% coinciden y el 30 % no coinciden.

Respecto al Ambiente de control interno en la institución

Los resultado encontrados (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que en las entidades las acciones y/o programas de control interno permiten verificar el cumplimiento sostiene **Reyna (2016), Benigno (2017) Coso (2016)** al señalar que las acciones, programas, procedimientos y técnicas de control interno facilitarán la realización de las acciones de verificación de la aplicación en las municipalidades; pues la teoría establecida por la **Contraloría General de la República (2016)** menciona que los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos.

Respecto a la Evaluación de Riesgos

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden en afirmar que las entidades existe una administración institucional con responsabilidad dentro de los procedimientos adecuados, permitiendo la identificación de riesgos relacionados. a través de la dirección y realizan el monitoreo del cumplimiento de los controles internos a través del cumplimiento de las recomendaciones emitidas por el Órgano de Control Institucional a las diferentes áreas señala que el sistema de control interno está debidamente aplicado y está en constante supervisión para valorar la eficiencia, eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación

en las instituciones de la entidad, **Contraloría General de la República (2016)**.

Respecto a la actividad del control interno

Los resultado encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden en afirmar que en las entidades públicas se desarrolló gran deficiencia en cuanto al manejo de los fondos, la administración carece de una buena orientación hacia el logro de objetivos y metas con la falta de personal altamente calificado. Al no contar con personal idóneo, capacitado, especializado; a falta de una selección mediante concurso público de plazas, genera deficiencia el control interno y por ende en la gestión administrativa; pues según lo establecido por la **Contraloría General de la República (2016)** el titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial es la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del estado.

Respecto al componente información y comunicación

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) Si coinciden, porque los resultados del primero concuerda con los del segundo desconociendo el conjunto de planes, métodos y elementos que no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, dificultando la distribución de los gastos por cada período debido a que los autores nacionales en sus trabajos

de investigación han aplicado los sub componentes de los componentes información y comunicación del informe COSO.

Respecto a las actividades de supervisión

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que las entidades públicas Sostiene que La influencia del control interno en la Municipalidad Distrital de Acobamba no se efectúa periódicamente las autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora coordinando y dirigiendo al cumplimiento de los objetivos de la institución lo que a su vez coincide con que establece **Maguiña y Vilca (2016)**, al señalar que la evaluación del Sistema de Control Interno en la municipalidad del caso estudiado cuenta con deficiencia por falta constante supervisión del control interno en la municipalidad el logro de metas y objetivos institucionales se encuentran bajo riesgo y un gran déficit de superación para alcanzar las metas y objetivos a nivel dela institución.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

En la mayoría de los investigadores que hemos tomado para la elaboración de nuestro informe de investigación encontramos la siguiente información que han estudiado a las municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, están descuidando los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución para resolver los problemas que afecta a la entidad municipal.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Según la entrevista a profundidad realizada a la municipalidad distrital de acobamba en el caso de estudio de las 19 preguntas realizadas sobre los componentes del control interno 6 (13%) fueron Si y 13 (87%) fueron No y tienen conocimiento que no se está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe **COSO**, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en su administración municipal lo cual implica que las metas y objetivos institucionales están expuestas al riesgo, lo cual perjudica a la entidad y a la población. Por tal motivo, se recomienda al Gerente del caso de estudio

Municipalidad Distrital de Acobamba, trate de corregir en la administración municipal para alcanzar las metas y objetivos institucionales.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación y que representan el 100%, 3 (60%) sí coinciden entre sí y 2 (40%) si coinciden entre no, Del análisis comparativo del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, se concluye que, los resultados señalados de ambos concuerdan en que el sistema de control interno en las instituciones es deficiente, la gestión administrativa es débil, lo cual se debe a que no se está aplicando correctamente los sub componentes y componentes del control interno que establece el informe COSO. Es por ello que se recomienda que la municipalidad de caso estudiado procure establecer objetivos institucionales claros y precisos que sean conocidos por todo el personal así mismo se sugiere planificar evaluaciones periódicas para identificar a tiempo los riesgos que se puedan presentar en cada área.

6.4. Conclusión General.

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación y que representan el 100%, 3 (60%) sí coinciden entre sí y 2 (40%) no coinciden entre sí los tres componentes que coinciden entre sí son: evaluación de riesgos, información y comunicación y actividades de supervisión; sin embargo, las actividades de supervisión no coinciden con lo establecido en la ley N°27785, mientras que la evaluación de riesgos y la información y comunicación si

coinciden con la teoría del Informe COSO y por otro lado, los componentes que no coinciden entre sí son: ambiente de control y actividades de control, los que tampoco coinciden con la teoría del Informe COSO.

Finalmente, se concluye que en los resultados y análisis de resultados que la mayoría de los investigadores solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno, y respecto a los resultados se recomienda a las municipalidades del Perú y Municipalidad Distrital de Acobamba – Sihuas que tengan en cuenta seleccionar un personal administrativo capacitados que ayuden Implementar y ejecutar el modelo del control interno en la instituciones teniendo en cuenta los objetivos metas, estrategias y actividades planteadas, así mismo el control interno debe ser de proceso productivo, debe ser gestionado adecuadamente delimitando funciones y responsabilidades a los responsables de cada área institucional.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias Bibliográficas:

Contraloría General de la República (2014). Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú

<http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as>.

Contraloría General de la República. (2015). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales.

<http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect>

Duarte (2014). Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash. Tesis. Universidad de San Martín de Porres.

Escalante (2015) El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: Biblioteca virtual – ULADECH- Católica.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041634>

Espinoza (2013). Repercusión del Control interno en la gestión municipal de la municipalidad Provincial de San Román. Tesis. Universidad Andina.

<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/>.

Gutiérrez & Sosa (2014) Sistema de control interno en las municipalidades públicas en la ciudad de Nueva York México año 2014.

<http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/65311>

Directiva N° 002-2007-CG-CA. Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República - CGR y los Órganos de Control Institucional – OCI Directiva N° 006-2014-CG/APROD.

Gutiérrez (2014). Control interno y su incidencia en la administración financiera en la Dirección regional de Transporte y Comunicaciones - Huaraz, 2014. Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público.

Recuperado por:

Biblioteca virtual – ULADECH- Católica.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035252>

<https://www.muni.gob.pe/pdf/ROF.pdf>

Página web de Municipio al día.

Ley de las municipalidades estudiadas al nivel nacional:

https://municipioaldia.com/municipalidad_en_el_peru.html#.VitBErcvfIU

<https://www.deperu.com/gobierno/municipalidad/distrital-de-acobamba-sihuas>

<https://web.facebook.com/Municipalidad-Distrial-De-Acobamba>.

Merci (2014). El Control Interno y su importancia en el área de recursos humanos del Gobierno Regional de Áncash – Periodo 2010. Tesis. Universidad los Ángeles de Chimbote.

Vega (2014) Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado.

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/BibVirtual/Tesis/Miranda.htm>

7.2. Anexos

7.2.1. Anexo 01 Matriz de Consistencia

TITULO DEL INFORME	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	DISEÑO DE LA INVESTIGACION
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACOBAMBA - SIHUAS, 2017.	¿Cuáles son las Características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital Acobamba - Sihuas, 2017.	Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Acobamba - Sihuas, 2017.	<p>1. Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú, 2017.</p> <p>2. Describir las características del control interno de la Municipalidad Distrital de Acobamba - Sihuas, 2017.</p> <p>3. Hacer un análisis Comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Acobamba - Sihuas, 2017.</p>	CONTROL INTERNO	No experimental, Cualitativo, Bibliográfico Documental y de Caso.

Fuente: Elaboración propia

7.2.2. Anexo N° 02: Modelos Fichas bibliográficas.

Modelos Fichas bibliográficas.

FICHA BIBLIOGRAFICA

Título:

Autor (A):

Tema:

Ciudad, País:

Editorial:

N° De Páginas:

Autor /a: Título: Año:	Editorial: Ciudad / País:
Resumen del Contenido:	
Numero de edición o impresión.	
Traductor:	

7.2.3. Anexo 03.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CUESTIONARIO DE RECOJO DE INFORMACIÓN DEL CASO DE
ESTUDIO
INSTRUCCIÓN

El presente cuestionario estructurado se relaciona con el caso estudiado que es en base al tema de investigación: Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Acobamba – Sihuas, 2017.

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración que será de mucha ayuda para este trabajo de investigación sírvase elegir una alternativa seleccionando correctamente con una dentro del paréntesis (X):

Ambiente del control.

1. ¿Promueven en la municipalidad la eficiencia del control interno?

a) Si

b) No

2. ¿Cumplen con el objetivo de calidad de servicios en la municipalidad?

a) Si

b) No

3. ¿Cumplen con transparencia los objetivos de control interno en la municipalidad?

a) Si

b) No

Evaluación de riesgo:

4. ¿Promueven el cumplimiento de rendición de cuentas de los fondos en la municipalidad?

- a) Si b) No

5. ¿Cuentan con un ambiente de control adecuado en la municipalidad?

- a) Si b) No

6. ¿Administran adecuadamente los recursos humanos en la municipalidad?

- a) Si b) No

Actividades de control:

7. ¿Cumplen con la competencia profesional en la municipalidad?

- a) Si b) No

8. ¿Realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad?

- a) Si b) No

9. ¿Realizan la identificación de riesgos en la municipalidad?

- a) Si b) No

10. ¿Dan respuesta al riesgo de control en la municipalidad?

- a) Si b) No

Información y comunicación:

11. ¿Realizan las actividades de control gerencial en la municipalidad?

- a) Si b) No

12. ¿Cumplen con los procedimientos de autorización de control en la municipalidad?

- a) Si b) No

13. ¿Realizan la evaluación del desempeño en la municipalidad?

- a) Si b) No

14. ¿Cumplen con la información y comunicación adecuada en la municipalidad?

a) Si

b) No

Actividades de supervisión:

15. ¿Cuentan con calidad de información de control interno en la municipalidad?

a) Si

b) No

16. ¿Realizan la supervisión de control interno en la municipalidad?

a) Si

b) No

17. ¿Realizan el monitoreo oportuno del control interno en la municipalidad?

a) Si

b) No

18. ¿Realizan el reporte de deficiencias de control interno en la municipalidad?

a) Si

b) No

19. ¿Realizan el seguimiento de medidas correctivas en la municipalidad?

a) Si

b) No