



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES
DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA

AYACUCHO, 2016.

TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO
DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS.

AUTORA:

YANDIRA MARILI ZEVALLOS QUISPE

ASESOR:

CPCC. Yuri Vladimir Sánchez Espinoza

AYACUCHO - PERÚ

2018

1. TITULO

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES
DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA
AYACUCHO, 2016.

2. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Mg. ORLANDO SOCRATES SAAVEDRA SILVERA

PRESIDENTE

GARCIA AMAYA MANUEL JESUS

MIEMBRO

Mg. ROCHA SEGURA ANTONIO

MIEMBRO

3. AGRADECIMIENTO

Agradezco enormemente a aquellas personas que siempre me apoyaron en las metas que tenía, ya que gracias a su apoyo moral y económico pude llegar hasta donde me encuentro ahora, agradezco a mis padres por apoyarme siempre en cada decisión que tomo, por apoyarme en mis mejores y peores momentos.

Agradezco rotundamente a los docentes de la universidad que nos tuvieron paciencia para cualquier duda que tuvimos durante las clases, agradezco a la universidad por los buenos ambientes para la facultad.

4. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general de determinar y analizar el control interno en las municipalidades del Perú, caso municipalidad provincial de huamanga Ayacucho 2016 .La investigación fue de tipo descriptiva, de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la municipalidad del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados que en los antecedentes nacionales y locales, no se han encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en las municipalidades del Perú. Los trabajos sólo se han limitado a describir por separado las variables; pero en las bases teóricas se establece que si existe el control interno en las municipalidades, es decir, que si se hace un adecuado control interno. Mientras que en la municipalidad provincial de huamanga se ha podido evidenciar que, si está bien implementado el control interno, por lo tanto, el control interno, ayuda a la municipalidad a cumplir con sus metas y objetivos, Asimismo, los componentes del control interno están operando de manera correcta, pues los resultados encontrados son favorables

PALABRAS CLAVES: control interno, municipalidad, entidad

ABSTRACT

The present research work has as a general objective to determine and analyze the internal control in the municipalities of Peru, case provincial municipality of Huamanga Ayacucho 2016. The investigation was descriptive, non-experimental design - bibliographic - documentary and case, for the information was collected using bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the municipality's manager of the case through the interview technique; finding the following results that in the national and local antecedents, there have not been found research works that have shown statistically the influence of the internal control in the municipalities of Peru. The works have only limited to describe the variables separately; but in the theoretical bases it is established that if there is internal control in the municipalities, that is, if an adequate internal control is made. While in the provincial municipality of Huamanga, it has been possible to demonstrate that if internal control is well implemented, therefore, internal control helps the municipality to meet its goals and objectives. In addition, the components of internal control are operating from correct way, because the results found are favorable

KEY WORDS: internal control, municipality, entity

5. CONTENIDO

1. TITULO.....	2
3. AGRADECIMIENTO.....	4
4. RESUMEN	5
I. INTRODUCCIÓN	9
II. REVISIÓN DE LITERATURA	12
III. HIPOTESIS:.....	50
IV. METODOLOGÍA	51
4.1 Tipo de investigación	51
4.2 Nivel de investigación	51
4.3 Diseño de la investigación	51
4.4 Población y muestra	52
4.5 Definición y operacionalización de la variable.....	52
4.6 Técnicas e instrumentos.....	52
4.7 Plan de análisis.....	53
4.8 Matriz de consistencia	54
4.9 Principios éticos	54
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	55
5.1 Resultados.....	55
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1	55

__4.1.2 respecto al objetivo específico 2	60
5.1.2. Respecto al objetivo específico 3:	61
__5.2 Análisis de resultado	66
__5.2.1 respecto al objetivo específico 1	66
__5.2.2 respecto al objetivo específico 2	66
__5.2.3 respecto al objetivo específico 3	68
VI. CONCLUSIONES	71
6.1 Respecto al objetivo 1:	71
6.2 Respecto al objetivo 2:	71
6.3 Respecto al objetivo 3:	71
Conclusión general.....	72
BIBLIOGRAFIA	73
ANEXOS.....	76

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tuvo como finalidad hacer un análisis completo, sobre el control interno de inicio a fin en las municipalidades del Perú, caso municipalidad provincial de huamanga Ayacucho , 2016 por lo tanto se considera que fue más interesante plantear algunos aspectos relativos al tema de control interno para así poder ayudar al lector a tener conocimiento sobre el control interno en las municipalidades .

Según Velazquez,(2005) nos dice que de acuerdo con Amat (1991, 1998), la perspectiva psicológica observa los sistemas de control como mecanismos configurados básicamente como factores motivacionales; mientras que la corriente sociológica analiza los factores antropológicos y culturales que están insertos en el diseño de los sistemas de control; y, finalmente, la visión administrativa describe los instrumentos formales o explícitos que favorecen la consecución de los objetivos del sistema de control. En consecuencia, el concepto de control en la literatura organizativa no es único y está supeditado a las diversas corrientes de pensamiento existentes. En este sentido, Monllau (1997) concluye que a lo largo de la literatura organizativa se ha producido “una evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos.

Las Municipalidades a nivel mundial son consideradas instituciones complejas, que se han alejado de la satisfacción de las necesidades de los gobernados, que están llenas de ineficiencias en sus operaciones, así como el de brindar bienes y servicios a los

pobladores. (Coso 2013), gracias al control interno se. promovió el mejoramiento continuo que permite potenciar el cumplimiento de sus objetivos.

Por ende el Control Interno de las Municipalidades a nivel nacional se encuentran diseñadas estructuralmente con un órgano de control denominado Órgano de Control Interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, así como velar por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N° 27785 del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República y por las Normas Técnicas de Control Interno. (CGR 2012).

El control interno fortalece la gestión financiera Municipal, sobre todo si es implementado de manera que nos permita prevenir cualquier riesgo y así emitir medidas correctivas adecuadas, con el nuevo Enfoque de Control Interno podemos conocer debilidades en lo interno o microambiente de las Municipalidades del Perú

El Control Interno está íntimamente relacionado con la planificación fundamentalmente en cuanto señala los objetivos y metas a alcanzar en un periodo determinado de tiempo, su aplicación incide directamente en el logro de la eficiencia, eficacia, economía de los recursos del Estado. Asimismo, ayuda a cumplimiento de normas legales vigentes, reduce riesgos, reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores

El enunciado del problema de investigación es el siguiente ¿Cuál es la caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de huamanga ayacucho,2016

Para poder dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y analizar el control interno en las municipalidades del Perú, caso municipalidad provincial de huamanga Ayacucho 2016

Para poder conseguir el objetivo general se plantearon los siguientes objetivos especificaos

- a. Determinar y describir las características del control interno en las municipalidades del Perú ,2016
- b. Determinar las características del control interno en la municipalidad provincial de Huamanga 2016
- c. Realizar un análisis comparativo del control interno en las, municipalidades del Perú y en la municipalidad provincial de Huamanga ,2016.

Finalmente, la investigación se justifica porque el estudio ya que nos permitirá conocer el nivel descriptivo las características en las municipalidades del Perú, caso municipalidad provincial de huamanga. el trabajo de investigación también se justifica por el estado de situación real en cuanto a la implementación del sistema de control interno, que funciona en las distintas áreas de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, los cuales limitan y dificultan su grado de desarrollo, por último el esquema del presente proyecto de investigación es el siguiente: título, introducción planeamiento de la investigación. de igual manera el informe final contiene el marco teórico conceptual y la metodología en donde se destacará el tipo, nivel, diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas, instrumentos que se emplearan sin olvidar el plan de análisis, la matriz de consistencia y los principios éticos, finalmente el proyecto concluye con las referencias bibliográficas

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacional:

SEGOVIA, (2011) “elaboro en su trabajo documenta el diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para una empresa privada domiciliada en la ciudad de Quito – Ecuador; empresa dedicada a la venta de productos alimenticios de alta calidad; para supermercados, hoteles y restaurantes de prestigio o de comidas especializadas. El estudio inicia con la aplicación de la herramienta administrativa llamada FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas), en busca de factores internos y externos, que contribuyan a la determinación, formulación e implementación de controles claves para el fortalecimiento de su ambiente de control. Palabras claves:

ROJAS (2007) estudio el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados

(POZO 2014), Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental

para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

2.1.2 NACIONAL:

FIDEL (2016), realizo la investigación tuvo como objetivo general “Conocer los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz” .para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad provincial de Carhuaz, muestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 125 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística de 33 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a las funciones y servidores de la Municipalidad provincial de Carhuaz, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del mecanismo de control interno, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. El control interno está enmarcado en los cinco componentes

establecidos en el Informe Coso, los cuales son: El ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control gerencial, Información y comunicación y supervisión, sin embargo, es necesario aclarar que de acuerdo a los resultados obtenidos se observa que se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido a la existencia de personal calificado y capacitado. Pero también se debe mencionar que la municipalidad cuenta con un plan de gestión de riesgo mínimo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), con lo que implicaría que la municipalidad no logre su objetivo al cien por ciento. Palabras Clave: Control Interno -Municipalidad de Provincial

CORDOVA (2017) Cuyo trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al Jefe de OCI de la institución del caso de estudio a través de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú; sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno sí influye positivamente en la administración de las municipalidades. Asimismo, se pudo evidenciar a groso modo que la Municipalidad Provincial de Carhuaz no 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 la

gestión administrativa de la misma. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la administración de las municipalidades; sin embargo, revisando la literatura pertinente, ésta señala que, si se aplica adecuadamente los componentes y subcomponentes del control interno establecidos en el informe COSO, ello influirá positivamente en la gestión institucional, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados, lo que a su vez permitirá cumplir con los objetivos y metas institucionales

BENITES (2015) dedujo que el proyecto de investigación tiene por objetivo determinar y describir la influencia del control interno en el área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014. La investigación será bibliográfica debido a que solo se buscará información sobre el tema, además mediante una encuesta se analizará la influencia del control interno en el área de abastecimiento a la Municipalidad Provincial del Santa. Mediante un análisis comparativo de los resultados obtenidos de la encuesta y de la información bibliográfica se determinará la influencia del Control Interno en las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Provincial del Santa. Por tal motivo es importante conocer ¿Cómo influye el Control Interno en el Área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú: ¿caso Municipalidad Provincial del Santa, 2014?

3.1.3 LOCAL:

SINCHITULLO (2015) La presente tesis, pertenece a la línea de investigación en Mecanismos de control -Auditora, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH-CÁTOLICA), la investigación tuvo como objetivo general Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Dada la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo comparando las informaciones recolectadas y encuestando a una muestra de 30 trabajadores del Gobierno Regional de Ayacucho entre funcionarios y servidores, la investigación tiene como resultado que, Comprobar de qué forma influye la asignación de responsabilidades mediante el control interno y si incidirá en la toma de decisiones en la gestión financiera de Gobierno Regional de Ayacucho, Precisar las causas del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Analizar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho. Frente a la gestión financiera el responsable debe proveer todas las herramientas para realizar las operaciones fundamentales de la empresa frente al control interno, en la efectividad en el manejo de recursos, en la consecución de

nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional y administrativa, en la confiabilidad de la información financiera, en el cumplimiento de las leyes, pero sobretodo en la toma de decisiones. Palabra clave: influencia, control interno, elemento, fundamental, dimensionar, gestión, financiera.

TINCO (2015) “La presente tesis, corresponde a la línea de investigación, Sistema de Control Interno – Auditoria, de la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH-CÁTOLICA), la investigación tuvo como objetivo general, establecer las causas y efectos por la inadecuada implementación de los procesos de Control Interno en la Oficina de Control Patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga en la región de Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Finalmente, espero que el presente trabajo de investigación permita demostrar un análisis comparativo de los procesos de Control Interno dada la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo comparando las informaciones recolectadas y encuestando a una muestra de 30 servidores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga entre funcionarios y servidores públicos. El problema planteado en la investigación efectuada, establece las normas y procedimientos que regirán el proceso de las altas y bajas de los bienes patrimoniales, entendiéndose por procedimiento de la custodia de los bienes en las entidades públicas específicamente en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. Los procesos de Altas y bajas deficientes generan incumplimiento de la Normativa y objetivos institucionales; y al identificar las

causas y efectos de estos procesos deficientes, se establecerán las alternativas para mejorar los procesos de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. Pues sus aspectos son teorizados, aunque sus alcances serán prácticos en función a su aplicación en Instituciones del estado.

PÉREZ (2015) La presente tesis pertenece a la línea de Investigación en Mecanismos de Control – Auditora, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, denominada “Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015”. Tiene como problema la siguiente pregunta: ¿ De qué manera la implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga?. El objetivo general es el siguiente: Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. Tiene los siguientes objetivos específicos: Determinar que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la eficiencia de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. Determinar la forma como el control previo, simultáneo y posterior puede facilitar la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización de la toma de inventarios de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes

como: textos, tesis, trabajos presentados en convenciones, congresos de contadores e información de internet. El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente: De acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control. Palabras claves: Control interno, inventarios, administración financiera

2.2. Bases teóricas.

2.2.1. Teorías del control interno

(DORTA VELAZQUEZ, 2005)

En la literatura organizativa existen diversas líneas de investigación que versan sobre el control y toman como objeto de su análisis al individuo perspectiva psicológica, o los grupos que coexisten en la organización

De acuerdo con Amat (1991, 1998), la perspectiva psicológica observa los sistemas de control como mecanismos configurados básicamente como factores motivacionales; mientras que la corriente sociológica analiza los factores antropológicos y culturales que están insertos en el diseño de los sistemas de control; y, finalmente, la visión administrativa describe los instrumentos formales o explícitos que favorecen la consecución de los objetivos del sistema de control. En consecuencia, el concepto de control en la literatura organizativa no es único y está supeditado a las diversas corrientes de pensamiento existentes.

En este sentido, Monllau (1997) concluye que a lo largo de la literatura organizativa se ha producido “una evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos.

Según Monllau (1997, pp. 325-326), es apreciable que existe un mayor avance científico en la literatura organizativa respecto a la auditora, tanto en los fundamentos teóricos que se aportan como en las contrastaciones empíricas que se realizan.

Es notorio que las corrientes más próximas entre la literatura organizativa y auditora-contable se encuentran en las líneas de investigación que observan los sistemas de control desde una perspectiva administrativa, ya que ambas corrientes orientan sus trabajos en el diseño de mecanismos formales. En menor medida se aprecian los postulados de la perspectiva psicológica y cultural en la doctrina auditora,

Como nos dice monllau que a lo largo de la literatura hubo una gran evolución del control interno ya que el control interno era considerado como autoridad, actualmente el control interno es un examen o evaluación que busca el cumplimiento de sus normas.

Perspectiva de dirección-multiusuario: el informe COSO

Sobre la base de una recomendación de la National Commission on Fraudulent Financial Reporting generalmente conocida como Treadway Commission, diversas organizaciones del ámbito auditor-contable (4) crearon el Committee of Sponsoring Organizations (COSO), con el propósito general de proporcionar criterios prácticos para el establecimiento y evaluación del sistema de control interno. Con la creación de

este comité, se deseaba desarrollar una aproximación de gestión que cubriera principalmente las necesidades de la dirección en relación con el sistema de control interno, sin perjuicio de que pudieran ser adoptados por otros grupos de interés (auditores internos, auditores externos, académicos, etc.).

(SANTA CRUZ , 2014)

El control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización. Según Estipiñán (2006) el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. De este modo, bajo el mismo criterio Santillana (2001) agrega que el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Conjuntamente, Perdomo (2004) asume que este plan es adoptado por empresas públicas, privadas o mixtas. Por otro lado, el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad mediante diversos componentes interrelacionados (Mantilla, 2005). Asimismo, Mantilla y Cante (2005) señalan que el control interno es un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles del personal

Los mecanismos del control interno se aborda mediante dos criterios que es el plan y u el proceso en una organización. El control interno está basado a un plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos que ayuden a que salvaguardar los activos de la entidad, y mostrar una información contable segura.

Clasificación del control Interno

(Campos Gonzales, 2014)

Aguirre (2008), los clasifica de la siguiente manera:

- **Control Interno Contable:** Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable sino también a todo aquel procedimiento que afectando a la situación financiera o al proceso informativo no son operaciones estrictamente contables o de registro.
- **Control Interno Administrativo:** Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la, Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera contable (p 21)

2.2.1.1. Evolución del control interno

(Mantilla, 2013)

Empleando un lenguaje de sistemas, ya familiar para muchos, se encuentran claramente diferenciadas tres generaciones de control interno. La actual, tercera, está basada en principios, orientada a objetivos. De manera muy similar a lo que ocurre en contabilidad y auditoría.

Dentro del proceso de consolidación de los estándares internacionales y sobre todo, como parte de los esfuerzos orientados a recuperar la confianza en el proceso de presentación de reportes financieros.

- **Primera generación**

Esta etapa del control interno se basó en acciones empíricas, a ensayo-y-error. Esta generación, si bien es obsoleta, todavía generalizada. La causa principal de su arraigo se debe en buena a la de profesionalización de quienes están a cargo del control interno. Esta primera generación estuvo muy ligada a los controles contables y administrativos, un esfuerzo orientado a garantizar que el proceso de presentación de reportes financieros estuviera libre de utilidades fraudulentas. En consecuencia, sus principales impulsores fueron los auditores de estados financieros y los organismos reguladores. El centro de atención de este tipo de control interno es la comprobación de las cifras y de los soportes de contabilidad a través de un rol único, lo que hace que el control interno sea prácticamente sinónimo de auditoría, entendida ésta como revisión. Su ubicación es netamente operacional y en función de la contabilidad. Fue una respuesta eficaz para las organizaciones de comienzos

del siglo veinte, de tamaño pequeño (en comparación con las actuales) y carentes de complejidad. Por eso ofrece modelos extremadamente simples, poco funcionales para las necesidades del mundo actual.

En Colombia, esta generación es en realidad la que mayor arraigo tiene en el momento presente, a causa de que quienes dirigen y evalúan el control interno no han estudiado manera profesional el tema. Si bien se trata de profesionales de (contadores, abogados, economistas, ingenieros), debe reconocerse que universitarios serios referidos de manera específica al control interno. 3 diversas disciplinas carecen de estudios.

A nivel internacional, existen las certificaciones en auditoría interna (CIA 4), autovaloración del control (CSA 5), auditoría de servicios financieros (CFSA 6) y auditoría gubernamental (CGAP 7). Particular reconocimiento tiene la certificación CIA (Certified Internal Auditor), pero en países como Colombia solamente las entidades multinacionales tienen conciencia de sus ventajas, aun cuando estas certificaciones ya se empiezan a conocer y lentamente se inician los procesos de capacitación para y presentación de los exámenes orientados a las mismas.

- **Segunda generación**

La segunda generación del control interno tuvo un sesgo legal. Logró imponer estructuras y prácticas de control interno, sobre todo en el sector público. Pero dio origen a una conciencia bastante distorsionada del mismo, al hacerlo operar muy cerca de la línea de cumplimiento (formal) y lejos de los niveles de calidad (técnicos). Coloca su atención en la evaluación del control interno como medio para

definir el alcance de las pruebas de auditoría. Esto ha tenido tanto arraigo que constituye la segunda norma generalmente de auditoría relativa a la ejecución del trabajo:

- Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del control interno existente, de manera que se pueda confiar en él para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Así las cosas, comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son

- **Tercera generación**

Esta nueva generación centra sus esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles directivos, estratégicos, como condición necesaria para garantizar la eficiencia del control interno ('tono desde lo alto'). Debe reconocerse que esta generación es el fruto de los esfuerzos iniciados por COSO 12 en los años 90s, complementados por nuevos direccionamientos estratégicos 13 , ascenso en la escala organizacional y, reforzados por los alcances de la Sarbanes-Oxley Act de 2002.

Si bien es cierto que la estructura conceptual integrada propuesta por COSO ha enfrentado una fuerte competencia, 16 ha logrado imponerse como el estándar internacional de referencia no sólo en Estados Unidos sino particularmente en el mundo empresarial privado. Por una razón muy sencilla: COSO se centra en el control interno, mientras que para sus 'competidores' el control interno es algo

marginal. CoCo y Cardbury se centran en el control, Baldrige en la manufactura, ISO en la calidad, y la auto-valoración del control en los factores psicológicos. Es tan fuerte el impacto actual de COSO que ha generado un entendimiento cada vez mejor sobre el control interno y un posicionamiento en el más alto nivel directivo, dando origen a una cada vez mayor ampliación de su cobertura: en las juntas directivas (comités de auditoría), en los accionistas e inversionistas (gobierno corporativo) y en las partes relacionadas (grupos económicos, combinaciones de negocios). El cada vez mejor entendimiento del control interno que promueve COSO es respuesta a una problemática compleja:

- El objetivo clave de este estudio es ayudar a la administración del negocio y a otras entidades a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones. Pero el control interno significa distintas cosas para diferentes personas. Y la amplia variedad de denominaciones y significados impide un entendimiento común del control interno. Un objetivo importante, entonces, es integrar varios conceptos de control interno en una estructura conceptual en la cual se establezca una definición común y se identifiquen los componentes del control. Esta estructura conceptual está diseñada para ajustar la mayor parte de los puntos de vista y proporcionar un punto de arranque para la valoración del control interno de las entidades individuales, para las iniciativas futuras de quienes elaboran reglas y para la educación (p.49).

2.2.1.2. Definición y objetivos del control interno,

(Ladino, 2009)

Se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. (p.06)

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y política

Completan la definición algunos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. · Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o

más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

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

- ✓ Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- ✓ Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- ✓ 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. (p.9)

2.2.1.3. Componentes del control interno.

(Ladino, 2009)

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarar sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos.

a. Ambiente de control

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su

incidencia sobre las actividades y resultados. Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

b. Evaluación de riesgos

Evaluación de riesgos El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo. Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento. A este respecto cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos,

razonables e integrados a los globales de la institución. Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- ✓ Una estimación de su importancia / trascendencia.
- ✓ Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- ✓ Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran jerarquía y los patrimonios de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en los procedimientos de los procesos. Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- ✓ Cambios en el entorno.
- ✓ Redefinición de la política institucional.
- ✓ Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- ✓ Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- ✓ Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- ✓ Aceleración del crecimiento.
- ✓ Nuevos productos, actividades o funciones.

Actividades de control

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- ✓ Las operaciones
- ✓ La confiabilidad de la información financiera
- ✓ El cumplimiento de leyes y reglamentos.

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente. A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- ✓ Preventivo / Correctivos
- ✓ Manuales / Automatizados o informáticos
- ✓ Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones.

c. Información y comunicación

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de ruinas previstas a tal efecto .no obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales.

d. Supervisión

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales (p.10).

2.2.1.4. Limitaciones del control interno

(Lybrand, 1997)

El sistema de control interno, por muy bueno que sea su diseño y funcionamiento, es capaz de proporcionar sólo una seguridad razonable a la dirección y al consejo de administración respecto de la consecución de los objetivos de la empresa. La posibilidad de conseguir dichos objetivos está afectada por las limitaciones inherentes de todo sistema de control interno, que incluyen, por ejemplo, juicios erróneos en la toma de decisiones o disfunciones debidas a fallos humanos o a simples errores. Por otra parte, dos o más personas pueden confabularse para burlar los controles y la dirección siempre tiene la posibilidad de eludir el sistema de control interno. Finalmente, otra limitación es la necesidad de considerar los costes y beneficios relativos de cada control a implantar (p.107).

. No obstante, debido a las limitaciones inherentes comentadas anteriormente, no existe garantía alguna de que, por ejemplo, un acontecimiento ajeno al control de la empresa, un error o una incidencia en la información financiera no ocurra nunca. En otras palabras, incluso un sistema eficaz de control interno puede sufrir fallos: la seguridad razonable no es sinónimo de una seguridad absoluta (p.108).

2.2.1.5. Funciones y responsabilidades

(Lybrand, 1997)

Las personas pertenecientes a una organización forman parte del sistema de control interno. Contribuyen, cada una a su manera, a un control interno efectivo, es decir, a proporcionar un grado razonable de seguridad de que se alcancen los objetivos específicos de la entidad. Los terceros también pueden ayudar a que la entidad consiga sus objetivos realizando acciones que proporcionen información útil para el control interno, o contribuyan de forma independiente al cumplimiento de sus objetivos. No obstante, el mero hecho de contribuir, directa o indirectamente, a alcanzar los objetivos de la entidad no implica la pertenencia a su sistema de control interno.

- **Responsables**

Todos los empleados de una entidad desempeñan alguna función en la operativa del control interno. Las funciones varían según el tipo de responsabilidad y el grado de implicación.

Las funciones y responsabilidades de la alta dirección, el consejo de administración, los auditores internos y demás miembros del personal se explican a continuación.

- **La dirección**

La dirección es directamente responsable de todas las actividades de una entidad, entre ellas su sistema de control interno. Naturalmente, las responsabilidades de los

diferentes niveles directivos de una entidad en relación al control interno varían, en función de su jerarquía y diferirán a menudo considerablemente, según las características de la entidad. En cualquier organización, el presidente o director general es el máximo responsable del sistema de control interno. Uno de los aspectos más importantes del ejercicio de esta responsabilidad es asegurar que existe un entorno de control positivo. Más que ningún otro individuo o función, el presidente marca la pauta en cuanto a los factores del entorno de control y otros componentes del control interno. Su influencia sobre la entidad no debe ser subestimada. Lo que puede resultar menos obvio es la influencia que ejerce el presidente sobre la selección de los miembros del consejo de administración. Un presidente con altos valores éticos puede ayudar mucho a instaurar los mismos valores en el consejo de administración. En cambio, un presidente que carezca de dichos valores no podrá o no querrá tener miembros del consejo que sí los posean.

- **Consejo de administración.**

La dirección es responsable ante el consejo de administración, cuya función es gobernar, orientar y controlar las actividades de la entidad. Al seleccionar a la dirección, el consejo define sus expectativas en cuanto a integridad y valores éticos, debiendo confirmarlas mediante sus actividades de supervisión. Además, al reservarse la autoridad para tomar decisiones de cierta relevancia, el consejo puede desempeñar un papel importante en el establecimiento de objetivos y en la planificación estratégica. A través de su supervisión, el consejo se involucra en todos los aspectos referentes al control interno. El consejero eficaz es objetivo, competente y curioso. Conoce las actividades y el entorno de la entidad y dedica el

tiempo necesario al desempeño de sus responsabilidades en el consejo. Debería disponer de los medios necesarios para investigar cualquier asunto que considere importante, y debería poderse comunicar abiertamente y sin restricciones con todo el personal, incluyendo los auditores internos así como los auditores externos y los asesores legales.

- **Comité de auditoría**

Durante los últimos años, organizaciones profesionales y organismos de control han dedicado mucha atención al establecimiento de comités de auditoría. Si bien con el paso del tiempo se les ha dado cada vez más importancia, los comités de auditoría no son obligatorios ni están definidas de manera oficial sus tareas y actividades específicas. Los comités de auditoría tienen responsabilidades diferentes de una entidad a otra, variando también la importancia de su participación. Si bien son necesarias y apropiadas algunas diferencias en cuanto a responsabilidades y funciones, existen ciertas características que, en general, son comunes a todo comité de auditoría eficaz. Aunque la dirección es responsable de la fiabilidad de los estados financieros, un comité de auditoría eficaz también desempeña un papel importante. El comité de auditoría (o, en su defecto, el consejo) está en una posición privilegiada. Tiene la autoridad para interrogar a los directivos sobre la forma en que están asumiendo sus responsabilidades en cuanto a la información financiera, y para asegurar que se tomen medidas correctivas (p.114).

2.2.1.6. Principios y elementos del control interno

(anonimo, serfinansa , s.f)

Autocontrol: Entendido como la capacidad de todos los funcionarios para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades. Así mismo, se refiere al deber de los funcionarios de procurar el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, siempre sujetos a los límites por ella establecidos.

Autorregulación: Entendido como la capacidad de la empresa para aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del SCI, dentro del marco de las disposiciones legales que le son aplicables.

Autogestión: Es la capacidad de la empresa para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento

2.2.1.7. Técnicas de evaluación del control interno.

(Lefcovich, ProQuest ebrary, 2009)

Las principales técnicas y más comúnmente utilizadas para la evaluación del control interno son las de:

- Memorándums de procedimientos
- Fluxogramas.
- Cuestionarios de Control Interno.

- **Técnicas estadísticas**

A éstas deben agregarse las herramientas de gestión, entre las principales tenemos: diagrama de Ishikawa (denominada también “Espina de Pescado”), diagrama de Pareto, diagrama de dispersión, histograma y fluxogramas (éstas últimas tres contenidas ya en las antes mencionadas), estratificación, y la Matriz de Control Interno entre otras (p.9).

2.2.1.8. Elementos del control interno

(Estupiñán Gaitán, 2006)

Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

Organización.

- ✓ Dirección
- ✓ Asignación de responsabilidades
- ✓ Segregación de deberes
- ✓ Coordinación

Sistemas y procedimientos.

- Manuales de procedimientos
- Sistemas
- Formas
- Informes

Personal.

- Selección
- Capacitación
- Eficiencia
- Moralidad
- Retribución

Supervisión.

- Interna
- Externa
- Autocontrol (p.19).

2.2.1.9. Ventajas y desventajas del control interno

(anonimo, Auditoria de Sistemas, s.f.)

a. Ventajas

Las ventajas del control interno son evidentes, ya que guían a una organización dirigida más eficiente. El control interno también evita posibles irregularidades financieras mediante la detección rápida y luego a resolver cualquier problema que surja en el momento oportuno.

- ❖ Se practica dentro de la propia empresa.
- ❖ La lleva a cabo personal de la misma empresa.
- ❖ Se tiene acceso a toda la información y documentación

- ❖ Son conocidos y dominados los procedimientos y el control interno
- ❖ Los fallos detectados son corregidos inmediatamente
- ❖ No se necesita todo un protocolo para iniciar la revisión
- ❖ Se puede seleccionar a personal de la misma empresa para cumplir con esta función.

b. Desventajas

- ❖ Los ejecutores de la revisión podrían utilizarla como medio de poder.
- ❖ Los ejecutores no tienen independencia profesional.
- ❖ Los ejecutores junior pueden caer en medios coercitivos.
- ❖ Los ejecutores senior pueden tender a magnificar los resultados en busca de mejores posiciones en la empresa.

2.2.2 Ley orgánica de las municipalidades, Ley N° 27972

(anonimo, deperu.com, 2013)

La presente ley publicada por el diario oficial El Peruano el 27 de mayo del 2003, establece normas y procedimientos para el buen desempeño de las funciones de los gobiernos locales.

a. Gobiernos locales

Los gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización.

Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

b. Origen

Las municipalidades provinciales y distritales se originan en la respectiva demarcación territorial que aprueba el Congreso de la República, a propuesta del Poder Ejecutivo. Sus principales autoridades emanan de la voluntad popular conforme a la Ley Electoral correspondiente. Las municipalidades de centros poblados son creadas por reglamento municipal provincial.

c. Aplicación de leyes generales y políticas y planes nacionales

Los gobiernos locales están sujetos a las leyes y disposiciones que, de manera general y de conformidad con la Constitución Política del Perú, regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público; así como a las normas técnicas referidas a los servicios y bienes públicos, y a los sistemas administrativos del Estado que por su ambiente son de observancia y cumplimiento obligatorio.

Las competencias y ocupaciones específicas municipales se cumplen en armonía con las políticas y planes nacionales, regionales y locales de desarrollo.

2.3 Marco conceptual

Definición de Control interno

(anonimo, Auditoria de Sistemas, s.f.)

El Control Interno es un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa. Dichos planes permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro.

(Estupiñán Gaitán, 2006)

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- ❖ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ❖ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- ❖ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno (p.25).

(Morales González, 2010)

El control interno puede decirse que son varias medidas adoptadas por una organización para proteger los activos de la empresa, comprobar la confiabilidad y veracidad de la información contable, asegurar el cumplimiento de las políticas administrativas y evaluar la ejecución y eficiencia de las operaciones. Habla de la estructura del control interno de un negocio que depende de varios factores, incluyendo el mismo sistema contable, el control de todo lo que se le relaciona o que lo rodea y los diversos métodos de control.

(anonimo, gestiopolis, s.f)

El control interno distingue el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas acogidas dentro de una entidad para cubrir sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

(Lefcovich, ProQuest ebrary, 2009)

El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Una segunda definición definiría al control interno como “el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización (p.8).

(Verrando Córdova, 2015)

Según Ortega D (2006), en su monografía titulada “Control Interno”; el control interno es un proceso con un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas un medio para el logro de los objetivos o un fin es especial por ello cada área es responsable por el control ante su jefe inmediato de acuerdo a los niveles de autoridad en su cumplimiento y participación de los trabajadores. Por ello facilita la consecución de los objetivos o una o más áreas de la empresa ya que la idea es aportar de manera trascendental en los controles interno (p 23)

(anonimo, , s.f)

El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, no se limita únicamente a laque manifiestan las cifras reflejadas en los estados financieros, también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. Es un proceso que lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles de la organización, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos (párrafo 6).

(Ladino, 2009)

Se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas (p.06).

(Mantilla, 2013)

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por administración principal y otro personal de la entidad, diseñado razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por la agenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio (p.15).

(ANONIMO, S.F)

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (párrafo 1).

Coso

(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude.

Auditoria

Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

"auditoría interna; auditoría externa; una auditoría de cuentas; una auditoría revela graves irregularidades en la gestión"

Control

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

Comité

Conjunto de personas elegidas para desempeñar una labor determinada, especialmente si tiene autoridad o actúa en representación de un colectivo.

"el comité de empresa pide el aumento del sueldo de todos los trabajadores; el Comité Olímpico Internacional es responsable de los juegos olímpicos"

Principios, son reglas o normas que orientan la acción de un ser humano cubriendo las facultades espirituales, racionales y sexuales. Se trata de normas de carácter general y universal, como, por ejemplo: amar al prójimo, no mentir, respetar la vida de las demás personas, etc.

Vulnerabilidad

Cualidad de lo que es vulnerable. "a muchas personas no les gusta hablar de sus propios problemas, como si ello fuese un signo de debilidad, vulnerabilidad o inseguridad"

Neutralización

Acción de neutralizar o neutralizarse.

"el bicarbonato, de carácter ligeramente básico, reacciona con el ácido acético del vinagre, y en el proceso de neutralización se forma, entre otras sustancias, dióxido de carbono"

Gestión

Acción o trámite que, junto con otros, se lleva a cabo para conseguir o resolver una cosa.

"las autoridades continúan con las gestiones necesarias para conseguir repatriar al resto de ciudadanos retenidos"

Preventivo

Que previene un mal o un peligro o sirve para prevenirlo.

"medicina preventiva; medidas preventivas; tratamiento preventivo; vacunación preventiva"

Correctivos

Mecanismo esencial en el proceso de formación que ayudara a establecer el equilibrio entre la norma y la aplicación de ella, el momento de encuentro y de dialogo que permite orientar en forma verbal o escrita una acción encaminada a cambiar o mejorar comportamientos que afectan el crecimiento personal dentro de la comunidad.

Idónea

Que reúne las condiciones necesarias u óptimas para una función o fin determinados.

"la persona idónea para ocupar el cargo; escoger el momento idóneo; los meses más idóneos para la vacunación; tiene un nivel léxico alto y escoge los términos idóneos"

Eficiente

Que realiza o cumple un trabajo o función a la perfección.

"entraron tres policías de civil, serios, silenciosos y al parecer muy eficientes; después de hacer numerosas demostraciones de su cada vez más eficiente aparato, el autogiro llegó a tener cierta relevancia en los años treinta; se pretende un reparto eficiente de las funciones y responsabilidades para mejorar la planificación y el control presupuestario"

Dirección

Persona o personas con responsabilidad ejecutiva para dirigir las operaciones de la entidad. En algunas entidades de determinadas jurisdicciones, la dirección incluye a algunos o a todos los responsables del gobierno de la entidad, por ejemplo, los miembros ejecutivos del consejo de administración o un propietario-gerente.

III. HIPOTESIS:

La investigación no se aplica la hipótesis por tener la metodología cualitativa.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación es cualitativo, es decir la investigación se limitará a describir los aspectos cualitativos (características) de la variable en la unidad de análisis.

4.2 Nivel de investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio, es decir las partes más importantes de la variable de investigación de las unidades de análisis correspondientes.

4.3 Diseño de la investigación

El diseño que se utilizó en esta investigación es : no experimental -descriptivo . es no experimental porque no se manipulará la variable ni los lugares de análisis. .es descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Es bibliográfico porque para cumplir con los resultados de objetivo específico 1 se realizó una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, internacionales y locales pertinentes. Es documental porque la investigación se utilizó documentos oficiales pertinentes y finalmente será de caso porque se escogió una sola empresa (institución)

M \longrightarrow O

Dónde:

M = Muestra conformada por los municipios encuestadas.

O = Observación de las variables: control interno financiamiento.

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no hay muestra

4.4.2 Muestra

La muestra está conformada por la municipalidad provincial de huamanga, Ayacucho 2016.

4.5 Definición y operacionalización de la variable

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no aplica la población.

4.6 Técnicas e instrumentos

3.6.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevistas a profundidad y análisis comparativo.

3.6.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas pertinentes, y los cuadros 1 y 2 de la investigación.

4.7 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas, luego, los resultados fueron descritos en el cuadro 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, el investigador (a) observó dicho cuadro con la finalidad de agrupar los resultados más o menos parecidos por autores. Luego, estos resultados fueron comparados con los resultados semejantes de 49 los antecedentes internacionales; finalmente, estos resultados fueron analizados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Luego, los resultados fueron descritos en el cuadro 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, el investigador (a) comparó los resultados del objetivo específico 2 con los resultados de los antecedentes pertinentes locales, regionales, nacionales e internacionales; finalmente, estos resultados fueron analizados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes. Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los resultados de los cuadros 01 y 02 de la investigación. Luego, los resultados de dicha comparación se especificaron en la cuarta columna del cuadro 03 con las frases sí coinciden o no coinciden; finalmente, para hacer el análisis de resultados el investigador (a) trató de analizar y explicar las coincidencias o no coincidencias, a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

4.8 Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

4.9 Principios éticos

En cuanto a las cuestiones de ética se llevó a cabo con el consentimiento informado, es decir todas las personas involucradas fueron tratadas con respeto, ya que el personal del área de control interno está muy involucrado con la investigación, los datos fueron utilizados estrictamente en la investigación

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

51.1. Respecto al objetivo específico 1

determinar y describir las características del control interno en las municipalidades del Perú ,2016

Cuadro N° 1

Determinar y describir las características del control interno en las municipalidades del Perú ,2016

Autor	Resultados
ROJAS (2007))	El estudio control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados

<p style="text-align: center;">SEGOVIA (2011)</p>	<p>La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.</p> <p>El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.</p>
<p style="text-align: center;">POSSO & BARRIOS (2014)</p>	<p>se pudo evidenciar que el Control Interno eficaz es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa, cualquier actividad realizada deben ser aprobados por el</p>

	<p>titular Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las Organizaciones.</p>
<p>HEREDIA (2016)</p>	<p>El ambiente de control se considera SATISFACTORIO, obedece a los resultados obtenidos en las cuales se muestra un 70% donde los titulares y funcionarios asignan claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno. Con relación al ambiente de control las políticas utilizadas en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de las unidades, influyendo</p>

	<p>favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo, se amerita un manual para su ejecución.</p>
<p>BENITES (2015)</p>	<p>La aplicación del control interno en forma previa, concurrente y posterior, van a permitir realizar los ajustes a los procesos administrativos va a concretarse en la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos y metas institucionales. En conclusión podemos afirmar que no existe un óptimo control interno en la Municipalidad del Santa, que influya de manera positiva en la administración de los recursos del área de abastecimiento ya que hay algunas deficiencias en ciertos puntos</p>
<p>CORDOVA (2017)</p>	<p>el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de las municipalidades del Perú, siempre y cuando se aplique de manera adecuada; por cuanto es un instrumento y/o herramienta de control administrativo, que genera efectividad, eficiencia y transparencia de las operaciones; bajo el cumplimiento de leyes, normas y</p>

	<p>regulaciones, que facilitan que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas</p>
<p>SINCHITULLO (2015)</p>	<p>Permitió establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión a fin de mejorar y controlar, la fiscalización que realizan los auditores, es importante ya que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho.</p>
<p>TINCO (2015)</p>	<p>La Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos inexistentes en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los</p>

	<p>recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones , que los procesos de altas y bajas no se lleva a cabo en su totalidad tal como es el objetivo de cumplir de la entidad, este proceso se lleva en forma parcial, como es el caso de los centros educativos el personal del área del patrimonio no se abastece porque cuenta con pocos personales en el área.</p>
<p>PÉREZ (2016)</p>	<p>se consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, indican que los controles previo, simultáneo y posterior facilitan la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga</p>

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

4.1.2 respecto al objetivo específico 2 determinar las características del control interno en la municipalidad provincial de huamanga 2016

CUADRO N°2

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Determinar las características del control interno en la municipalidad provincial de Huamanga 2016

°	PREGUNTAS	RESULTADOS	
		SI	NO
	AMBIENTE DE CONTROL		
01	¿La Alta Dirección promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los Informes del Sistema Nacional de Control?	X	
	ACTIVIDADES DE CONTROL		
02	¿La entidad tiene factibilidad para implantar y aplicar el control eficaz?	X	
03	¿Las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o el titular?	X	
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
04	¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación que contribuyen al logro de los objetivos institucionales?	X	
05	¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga flujos de información que no hayan sido debidamente autorizadas?		X
	EVALUACION DE RIESGO		
06	¿En la municipalidad existen estrategias para	X	

	prevenir los riesgos?		
07	¿ se tiene establecidos mecanismos que le permitan identificar y valorar los riesgos (incluyendo riesgos de corrupción y fraude)que puedan impactar en logro de sus objetivos?		X
	SUPERVISION		
08	¿Realiza un seguimiento continuo en los procesos y operaciones para obtener consistencia y calidad en la entidad?	X	
09	¿Los problemas encontrados se comunican oportunamente al titular?	X	
10	¿La entidad adopta medidas adecuadas y oportunas para la implementación de las recomendaciones de control?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso

(Ver anexo 03)

4.1.2 respecto al objetivo específico 3 Realizar un análisis comparativo del control interno en las, municipalidades del Perú y en la municipalidad provincial de Huamanga ,2016.

CUADRO N°3

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo del control interno en las, municipalidades del Perú y en la municipalidad provincial de Huamanga ,2016.

Elemento de comparación	Resultados: objetivo específico n.º 1	Resultados: objetivo específico n.º 2	Resultados
RESPECTO A AMBIENTE DE CONTROL	Establece que los titulares y funcionarios deben asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades y así conllevar que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno (HEREDIA.2016)	En la municipalidad provincial de huamanga si se aplica la implementación los informes del sistema nacional de control	SI COINCIDEN
RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL	el Control Interno eficaz es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa, cualquier actividad realizada deben ser aprobados por el titular. POSSO &	En la municipalidad provincial de huamanga si aplican el control eficaz y cualquier actividad realizada por los funcionarios públicos han sido aprobados por los titulares de la	SI COINCIDEN

		BARRIOS (2014)	municipalidad .	
RESPECTO A INFORMACION Y COMUNICACIÓN	A	Se afirma que no existe un óptimo control interno en la Municipalidad del Santa, que influya de manera positiva en la administración de los recursos del área de abastecimiento ya que hay algunas deficiencias en ciertos puntos y no hay una comunicación (BENITES,2015)	En la municipalidad si se brinda la información adecuada a cualquier problema que ocurra dentro de la entidad.	NO COINCIDEN
RESPECTO A EVALUACION DE RIESGO	A	el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de las municipalidades del Perú, siempre y cuando se aplique de manera adecuada; por cuanto es un instrumento y/o herramienta de control administrativo, que genera efectividad, eficiencia y transparencia de las operaciones; bajo el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que facilitan que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas (CORDOVA .2017)	La municipalidad si cuenta con un arrea de abastecimiento en la cual pueden prevenir algunos riesgos	SI COINCIDEN

<p>RESPECTO A SUPERVISION</p>	<p>el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión a fin de mejorar y controlar, la fiscalización que realizan los auditores, es importante ya que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera.</p> <p>(SINCHITULLO,(2015))</p>	<p>Se realiza de manera periódica el monitoreo del cumplimiento de recomendaciones emitidas por el OCI.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
-------------------------------	---	---	---------------------

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación del resultado de los objetivos específicos

1 y 2

5.2 Análisis de resultado

5.2.1 respecto al objetivo específico 1

Benites (2015), cordova (2017) Sinchitullo (2015) Posso & Barrios (2014) coincidieron en que el control interno es de aplicación importante para la entidad en este caso municipios ya que permite realizar los ajustes para una mejora en la gestión y el alcance de los objetivos de las entidades públicas, Benites (2015), cordova (2017) Sinchitullo (2015) Posso & Barrios (2014) también coincidieron en que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de las municipalidades del Perú o entidades públicas bajo las leyes, normas y regulaciones. Tinco (2015) Posso & Barrios (2014), coincidieron que el control interno es fundamental para las entidades por que tienen como finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones

5.2.2 respecto al objetivo específico 2

Respecto a ambiente de control

Respecto al ambiente de control se le hizo una pregunta la cual representa el 100% al gerente de la municipalidad provincial de huamanga en las cuales la respuesta fue positiva, es decir que si promovía activamente la implementación de las recomendaciones de los Informes del Sistema Nacional de Control

Respecto a las actividades de control

Respecto a las actividades de control se le hizo 2 preguntas al gerente de la municipalidad provincial de Huamanga las cuales representan el 100%, lo respondido por parte del gerente de la municipalidad fue positiva al 100%, que la municipalidad tiene factibilidad para

implantar y aplicar el control eficaz y que todas las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o el titular

Respecto a información y comunicación

Respecto a la información y comunicación se le hizo 2 preguntas al gerente de la municipalidad provincial de huamanga que equivale al 100% de las cuales el gerente respondió al 50% positivo y 50% negativo en las cuales es que tienen establecidos mecanismos internos de comunicación que contribuyen al logro de los objetivos de la municipalidad y que no aplican los controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga flujos de información que no hayan sido debidamente autorizadas

Respecto a evaluación de riesgo

Respecto a la evaluación de riesgo se le hizo se le hizo 2 preguntas al gerente de la municipalidad provincial de huamanga las cuales representan el 100% , el gerente de la municipalidad respondió positivo el 50% y negativo el 50% , lo cual es que la municipalidad si cuenta con algunos medios para la prevención de riesgos mientras que no está establecido mecanismos que puedan identificar y valorar los riesgos riesgos de corrupción y fraude y que estos puedan impactar en el logro de sus objetivos

Respecto a supervisión

Respecto a la supervisión se le hizo 3 preguntas al gerente de la municipalidad provincial de huamanga , las 3 preguntas representan el 100% , lo cual el gerente de la municipalidad respondió positivo a las 3 preguntas , es decir que si se realiza un seguimiento continuo a los procesos y operaciones para que puedan obtener consistencia y calidad en la entidad , también que cual problema que pueda ocurrir a la municipalidad es comunicado

oportunamente al titular , que la municipalidad adopta medidas adecuadas y oportunas para la implementación de las recomendaciones de control interno .

5.2.3 respecto al objetivo específico 3

Respecto a ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) con referencia al tema de implementación de los informes del sistema nacional de control interno pues si coinciden porque la municipalidad si hace la implementación y (Heredia.2016) nos dice que los titulares y funcionarios deben asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades y así conllevan que exista un entorno organizacional favorable.

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al control eficaz , pues si coinciden ya que en la municipalidad provincial de huamanga aplican el control eficaz ya que todas las actividades realizadas por los funcionarios públicos son aprobados por el titular y Posso & Barrios (2014) nos dice que el Control Interno eficaz es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa , cualquier actividad realizada deben ser aprobados por el titular.

Respecto a información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la información apropiada, pues no coinciden, en la municipalidad provincial de huamanga se brinda la información adecuada a cualquier problema que ocurra dentro de la entidad. Pero (Benites,2015) afirma que no existe un óptimo control interno en la Municipalidad del Santa, que influya de manera positiva en la administración de los recursos del área de abastecimiento ya que hay algunas deficiencias en ciertos puntos y no hay una comunicación

Respecto a evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a prevención de riesgos , pues si coinciden ya que la municipalidad cuenta con un arrea de abastecimiento en la cual pueden prevenir algunos riesgos mientras que Cordova .(2017) nos dice que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de las municipalidades del Perú, siempre y cuando se aplique de manera adecuada; por cuanto es un instrumento y/o herramienta de control administrativo, que genera efectividad, eficiencia y transparencia de las operaciones; bajo el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que facilitan que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas.

Respecto a supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al monitoreo del cumplimiento, pues si coinciden porque la municipalidad realiza de manera periódica el monitoreo del cumplimiento de recomendaciones emitidas por el OCI , y Sinchitullo,(2015) nos dice que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión a fin de mejorar y controlar, la fiscalización que realizan los auditores, es importante ya que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo 1:

En los resultados de los antecedentes revisados, no se han encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en las municipalidades del Perú. Los trabajos sólo se han limitado a describir por separado las variables; pero en las bases teóricas se establece que si existe el control interno en las municipalidades, es decir, que si se hace un adecuado control interno.

6.2 Respecto al objetivo 2:

De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la Municipalidad Provincial de Huamanga, se ha podido evidenciar que si cuenta con la implementación del control interno, por lo tanto, el control interno, ayuda a la municipalidad a cumplir con sus metas y objetivos Asimismo, los componentes del control interno están operando de manera correcta , pues los resultados encontrados son favorables

6.3 Respecto al objetivo 3:

De la revisión de la literatura y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las municipalidades del Perú y en especial de la municipalidad provincial de huamanga, el control interno ayuda a la municipalidad a poder prevenir riesgos y también cumplir con las metas y objetivos; así mismo, en algunas de las entidades públicas del Perú no tienen implementado el control interno , mientras que en otros recién están recién la implementación .

Conclusión general

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, actividad de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso si coinciden porque están aplicando correctamente el control interno , con las bases y normas establecidas , en los antecedentes y bases teóricas se establece que si se aplica el control interno también, el informe COSO, nos dice que el control interno influye manera positiva en la entidades públicas lo cual permite cumplir con los objetivos y cuidar los intereses de la entidad con eficiencia y eficacia. En el cuadro coincide en un 80% y el 20% no coinciden.

BIBLIOGRAFIA

FLORES VALENCIA, E. (2015). REPERCUSIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMAN. UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD , JULIACA.

anonimo. (2013). deperu.com. Obtenido de deperu.com: <https://www.deperu.com/buscador/ley-organica-de-municipalidades-27972-actualizada-2016-17065.html>

anonimo. (s.f). . Obtenido de : <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/lfm.pdf>

anonimo. (s.f). gestiopolis. Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

ANONIMO. (S.F). LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. Obtenido de LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

anonimo. (s.f). serfinansa . Obtenido de serfinansa : <http://www.serfinansa.com.co/relacioninversionistas/gobiernocorporativo/buengobierno/principioselementoscontrolinterno>

anonimo. (s.f). Auditoria de Sistemas. Obtenido de Auditoria de Sistemas: <http://conceptosdeauditoriaitc2013.blogspot.pe/2013/09/ventajas-y-desventajas-de-la-auditoria.html>

BENITES, g. (2015). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE ABASTECIMIENTOS EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA, 2014. universidad catolica los angeles de chimbote , escuela profesional de contabilidad , chimbote.

CRESPO CORONEL , B. (2014). “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012. 1, ESCUELAS PROFECIONAL DE CONTABILIDAD , GUAYAQUIL.

DORTA VELAZQUEZ, A. (2005). legis. Obtenido de http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c

Estupiñán Gaitán, R. (enero de 2006). ProQuest ebrary. (E. Ediciones, Editor) Obtenido de ProQuest ebrary: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10552965>

FIDEL HEREDIA, M. (2016). LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, PERIODO 2014 , HUARAZ – PERU. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE , ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD , HUARAZ.

Ladino, E. (enero de 2009). ProQuest ebrary. (A. E. Editor, Editor) Obtenido de ProQuest ebrary: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317346>

Lefcovich, M. L. (enero de 2009). (E. C. apuntes, Editor) Obtenido de ProQuest ebrary: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317312>

Lefcovich, M. L. (enero de 2009). ProQuest ebrary. (E. C. apuntes, Editor) Obtenido de ProQuest ebrary: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317312>

Lybrand, C. &. (enero de 1997). ProQuest ebrary. (E. D. Santos, Editor) Obtenido de ProQuest ebrary: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500>

Mantilla, S. (enero de 2013). ProQuest ebrary. (E. Ediciones, Editor) Obtenido de ProQuest ebrary: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=11392632>

Morales González, P. (enero de 2010). ProQuest ebrary. (S. d. Plaza y Valdés, Editor) Obtenido de ProQuest ebrary: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10877667>

PEREZ ESCALANTE, R. (2016). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUAMANGA, 2015 , Ayacucho- Perú. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD , AYACUCHO.

POSSO RODELO , j., & BARRIOS BARRIOS , M. (2014). DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA . UNIVERSIDAD DE CARTAGENA, escuela profesional de contabilidad, CARTAGENA.

S. V. (2011). DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA. LICENCIATURA, UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, ESCUELA DE CONTABILIDAD , QUITO.

SINCHITULLO, y. (2015). INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2014. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES

DE CHIMBOTE , ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD ,
AYACUCHO.

Tinco, D. (2015). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ALTAS Y BAJAS DE ACTIVOS FIJOS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUAMANGA - 2014. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE , ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD , AYACUCHO.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLES DEPENDIENTE	INDICADORES	HIPOTESIS	DISEÑO METODOLOGICO
¿Cuál es la caracterización del control interno en las municipalidades del Perú , caso municipalidad provincial de huamanga Ayacucho 2016?	Determinar y analizar el control interno en las municipalidades del Perú , caso municipalidad provincial de huamanga Ayacucho 2016	<ul style="list-style-type: none"> Determinar y describir las características del control interno en las municipalidades del Perú ,2016 Determinar las características del control interno en la municipalidad provincial de Huamanga 2016 Realizar un análisis comparativo del control interno en las, municipalidades del Perú y en la municipalidad provincial de Huamanga ,2016. 	<p>CONTROL INTERNO</p> <p>VARIABLE INTERVENIENTE:</p> <p>- MUNICIPALIDADES</p>	<ul style="list-style-type: none"> Metas y objetivos Ambiente de control Actividades de supervisión Información y comunicación 	No se aplica por que la investigación es cualitativa	<p>La investigación será de tipo cualitativo, descriptivo y bibliográfico.</p> <p>Población: MUNICIPALIDAD.</p> <p>Muestra : municipalidad provincial de huamanga .</p>

Anexo 02: cuestionario

CUESTIONARIOS

°	PREGUNTAS	RESULTADOS	
		SI	NO
	AMBIENTE DE CONTROL		
01	¿La Alta Dirección promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los Informes del Sistema Nacional de Control?	X	
	ACTIVIDADES DE CONTROL		
02	¿La entidad tiene factibilidad para implantar y aplicar el control eficaz?	X	
03	¿Las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o el titular?	X	
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
04	¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación que contribuyen al logro de los objetivos institucionales?	X	
05	¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga flujos de información que no hayan sido debidamente autorizadas?		X
	EVALUACION DE RIESGO		
06	¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir los riesgos?	X	
07	¿ se tiene establecidos mecanismos que le permitan identificar y valorar los riesgos (incluyendo riesgos		

	de corrupción y fraude)que puedan impactar en logro de sus objetivos?		X
	SUPERVISION		
08	¿Realiza un seguimiento continuo en los procesos y operaciones para obtener consistencia y calidad en la entidad?	X	
09	¿Los problemas encontrados se comunican oportunamente al titular?	X	
10	¿La entidad adopta medidas adecuadas y oportunas para la implementación de las recomendaciones de control?	X	

