



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN
EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA 2017.**

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

AUTOR

AYVAR PIMENTEL RAQUEL

ASESOR

SÁNCHEZ ESPINOZA YURI VLADIMIR

AYACUCHO _ PERÚ

2019

COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA

.....
MGTR. MARIO PRADO RAMOS
PRESIDENTE

.....
MANUEL JESUS GARCIA AMAYA
MIEMBRO

.....
ANTONIO ROCHA SEGURA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizaje, experiencias y sobre todo a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio

Agradezco y doy gracias a mis padres Oswaldo Ayvar y María Pimentel por haberme dado la vida y apoyado en todo momento, por los valores que me han inculcando, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida. Sobre todo, por ser un excelente ejemplo de vida a seguir

A mis hijos por ser parte importante de mi vida y representar la unidad familiar. A Miguel Romero Ore por apoyarme en aquellos momentos de necesidad a lo largo de mi carrera. A todos ellos por llenar mi vida de grandes momentos que hemos compartido

Un agradecimiento especial al docente de la escuela MGTR. YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA, por la colaboración, paciencia y apoyo brindado los conocimientos que me transmitieron

RESUMEN

La presente investigación pertenece a la línea de investigación de “El control interno y gestión en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de huamanga 2017. Responde a la problemática ¿Cuáles son las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú caso municipalidad provincial de Huamanga, 2017? para demostrar el problema se ha propuesto el siguiente objetivo general. Determinar y describir las características del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú y de la municipalidad de Huamanga Ayacucho, para obtener el objetivo general se han planteado los siguientes objetivos específicos, Describir las características del control interno en la gestión de la municipalidad del Perú. Describir las características del control interno de la municipalidad provincial de Huamanga. Realizar el análisis comparativo de las características del control interno de la municipalidad del Perú y la municipalidad provincial Huamanga. La metodología de la tesis fue descriptivo cualitativo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio. La técnica fue cuestionario determinando los siguientes resultados: los procesos de control interno no cuentan con los procedimientos, así como con las normas, el control interno reduce los riesgos de corrupción y previene posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se concluye que en algunas municipalidades no hay conocimiento del control interno además no se encontraron trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa principalmente a que muchos de los procesos establecidos no cumplen de forma adecuada y continua.

Palabra clave: control interno, cumplimiento, eficacia, eficiencia, transparencia.

ABSTRACT

The present investigation belongs to the research line of "Internal control and management in the municipalities of Peru: case provincial municipality of Huamanga 2017. Responds to the problem What are the main characteristics of internal control and management in the municipalities of Peru? Provincial Municipality of Huamanga, 2017? To demonstrate the problem, the following general objective has been proposed. Determine and describe the characteristics of Internal Control in the management of the Municipalities of Peru and the Municipality of Huamanga Ayacucho, to obtain the general objective, the following specific objectives have been set out: Describe the characteristics of Internal Control in the management of the Municipality of Peru. Describe the characteristics of the internal control of the Provincial Municipality of Huamanga. Perform a comparative analysis of the characteristics of the Internal Control of the Municipality of Peru and the Huamanga Provincial Municipality. The methodology of the thesis was qualitative descriptive, because it has only been limited to describe the main characteristics of the variables under study. The technique was a questionnaire determining the following results: the internal control processes do not have the procedures as well as the standards, the internal control reduces the risks of corruption and prevents possible risks that affect a public entity. It is concluded that in some municipalities there is no knowledge of internal control, and no works were found that have statistically demonstrated the influence of internal control on administrative management, mainly because many of the established processes do not comply adequately and continuously.

Keyword: internal control, compliance, effectiveness, efficiency, transparency.

INDICE

COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DECARRERA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
INDICE.....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	7
II. REVICIÓN DE LA LITERATURA.....	10
2.1 Antecedentes.....	10
III. METODOLOGÍA.....	45
3.1 Diseño de la investigación.....	45
3.2 Población y Muestra.....	45
3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	45
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	45
3.5 Plan de análisis.....	46
IV. RESULTADOS.....	47
4.1 Resultados.....	47
4.2 Análisis de resultados.....	56
V. CONCLUSIONES.....	59

VI. RECOMENDACIONES	61
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	62
ANEXOS.....	65
Anexo 01 Matriz de consistencia	65
Anexo 02: cuestionario de recojo de información del caso de estudio	67

I. INTRODUCCIÓN

Este proyecto de investigación tiene la finalidad de conocer el control interno y gestión en las municipalidades del Perú caso de la municipalidad provincial de Huamanga de Ayacucho, 2018 al mismo tiempo todo el planteamiento y desarrollo del proyecto de la investigación El control interno en el Perú en los últimos años cogió considerablemente mucha importancia y compromiso sobre todo en las ciudades urbanas de las regiones del Perú debido a que practican el control interno cumpliendo las disposiciones y normativas que publica la contraloría general de la república porque está permitiendo que dichas entidades logren cumplir sus metas, objetivos esperados y obteniendo resultados positivos; sin embargo la mayoría de los municipios locales y distritales del centro del país no cuentan con la implementación del procedimiento de control interno, por ello no permite que la gestión sea transparente y competitiva, perjudicando a los usuarios y ciudadanía en general. Es importante porque permite la evaluación y supervisión de la función laboral con el objetivo de asegurar que se cumplieron las metas establecidas de los gobiernos, tales como efectividad y eficacia de la gestión; fiabilidad de la información económica; ejecución de las normas y obligaciones; como el cumplimiento de los objetivos planteados mediante la evaluación y procesos. Teniendo en cuenta que es de mucha importancia el control interno administrativo y gestión, brindando un aporte muy significativo para la municipalidad y el grado de seguridad necesario de saber con exactitud las existencias que poseen. ya que las normas de función es un mecanismo imprescindible para toda organización pública y sus empleados, por lo que les permite realizar sus tareas de una modo objetivo, adheridos al inicio de legitimidad, que predomina en el exámen de las funciones públicas, el control interno capta el proyecto de ordenamiento y de toda las disciplinas sincronizadas a medidas adecuadas dentro de una empresa, con la finalidad de amparar sus activos, comprobar la fiabilidad de la modificación de los datos contables, fomentar

la eficacia operacional, la aprobación a las políticas administrativas prescritas en el presente, El presente trabajo de investigación responde a la problemática ¿Cuáles son las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú caso municipalidad provincial de Huamanga, 2017? Para demostrar el problema se ha propuesto el siguiente objetivo general. Determinar y describir las características del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú y de la municipalidad de Huamanga Ayacucho, para obtener el objetivo general se han planteado los siguientes objetivos específicos, Describir las características del control interno en la gestión de la municipalidad del Perú. Describir las características del control interno de la municipalidad provincial de Huamanga. Realizar el análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y la municipalidad provincial Huamanga. La presente investigación se justifica porque es posible investigar, porque el auditor tiene conocimiento de los factores y al acceso de la información sobre la municipalidad del Perú y la municipalidad provincial Huamanga. Porque permitiría comprender a nivel explicativo y representativo las características del control interno en la municipalidad de huamanga donde se mostraría los componentes y un apropiado control interno considerando que es un desarrollo continuo y ejecutado por la dirección gerencia y otros empleados públicos dela entidad La metodología de la tesis fue descriptivo cualitativo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio. La técnica fue cuestionario determinando los siguientes resultados: los procesos de control interno no cuentan con los procedimientos, así como con las normas, el control interno reduce los riesgos de corrupción y previene posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se concluye que en algunas municipalidades no hay conocimiento del control interno además no se encontraron trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa principalmente a que

muchos de los procesos establecidos no cumplen de forma adecuada y continua. Es decir, nos ampara a tener un programa de orden y un conjunto de normas y medidas adoptadas dentro de una empresa para proteger nuestros activos, la herramienta es muy importante porque previene los riesgos de corrupción y mejorar la gestión en bienestar de la población, nos proporcionara describir la autoridad del control interno en las fases de contrataciones y adquisiciones de los municipios del Perú, en su conclusión coinciden que la implementación del control interno es necesario en una entidad, con el deseo de mejorar y optimizar la gestión de sus actividades, por ello permite que haya mejor información y comunicación de lo que sucede en la entidad.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

Internacional

Cárdenas (2016) en su tesis titulada “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad Andina Simón Bolívar, Quito, Ecuador el objetivo general de la investigación fue determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa según los trabajadores de la municipalidad andina Simón Bolívar la metodología de la investigación es básica, el nivel de investigación es descriptivo y el diseño de la investigación es descriptivo correlacional y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 112 trabajadores de la municipalidad. La técnica que se utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios aplicados a los trabajadores. Se concluye que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa. Es eficaz debido a que la empresa cuenta con una estructura orgánica sólida en donde no se han detectado debilidades de control significativas problemas relacionados con la segregación de funciones. Adicionalmente, cuenta con ejecutivos competentes, con experiencia en la industria de telecomunicaciones que desarrollan sus actividades en actos apegados a la ética y quienes han sabido diseñar y sostener un ambiente de control basado en procedimientos, manuales y políticas correctamente definidas y que cubren los riesgos inherentes al negocio de eventos relacionados con posibles errores u omisiones, fraude (Interno o externo) y mal utilización de los activos la organización debe considerar la ejecución de auditorías integrales, no únicamente para cumplir con los requerimientos establecidos

Mamani (2014) hace necesario que la gerencia municipal, diseñe y aplique los instrumentos de control de gestión para la evaluación de los objetivos propuestos en el plan estratégico, y hacer el seguimiento de las mismas en forma oportuna, para identificar las debilidades y luego realizar los

reajustes pertinentes orientados al logro de la mayoría de los objetivos propuestos Crisologo Llalihuaman, 2013, menciona que es fundamental la existencia del control interno por cuanto este previene la ocurrencia de factores de riesgos que influyen negativamente en el logro de los objetivos e información financiera y de gestión, por lo mismo es necesario estudiar y conocer si las organizaciones universitarias han implementado en sus sistema administrativo y académicos procedimientos de control interno que les permita lograr sus objetivos institucionales (MaytaHuiza). Grado de implementación del sistema de control interno, influyen en el logro de objetivos y metas

Petronila (2016) en su tesis denominada Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal. Santiago – Chile, de la Universidad Academia de Humanismo Cristiano esta investigación se orientó a revisar la gestión que realiza la municipalidad de Santiago en el área administrativa y finanzas, desarrollando procedimientos de control que incluya pruebas de validación respectivos sin perjuicio de aplicar otros medios necesarios en las circunstancias en donde se quiere ver como son administrados los recursos financieros que esta entidad pública administra. El estudio es una investigación descriptiva, en contraposición analiza el control interno municipal, su marco jurídico y una revisión de su situación actual y cómo podría interactuar con la integración de los componentes COSO conjugándolos con la normativa estricta a que está sometido como herramienta de evaluación desarrolla cuestionarios sobre cinco componentes del informe COSO. entre las fuentes de información utilizadas se encuentran las primarias que corresponden al estudio y análisis de las diversas normas, códigos, leyes, circulares y oficios referentes al control interno por ser un estudio de caso, el universo se ve reducido a la institución en análisis, es decir ilustre municipalidad de Santiago, por lo que se emplearán instrumentos de medición estadística como conclusiones finales se ha podido establecer que desde

el punto de vista del análisis al marco jurídico del sistema de control interno municipal los componentes del informe COSO, solo existen en forma parcial los que dicen relación con el ambiente de control, exceptuando a los factores del ambiente de control de filosofía y estilo de dirección y de comité de auditoría respecto a los otros componentes existen disposiciones parciales y más bien en forma de instructivos y recomendaciones y en algunos casos en forma de dictámenes emitidos por la contraloría. De los resultados de los cuestionarios aplicados como calificación global se obtuvo una nota de 3.70 considerada como menos que regular, lo que indica que al someter al sistema de control interno municipal a una evaluación bajo el criterio del informe COSO el resultado es de una eficacia de dicho sistema que podría ser cuestionable.

Flores (2015) en su tesis denominada Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil el objetivo de este trabajo es evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, establecer nuevos lineamientos, políticas, técnicas, para la recepción, salvaguardar, conservación y despacho de mercaderías, brindar una información razonable para la toma de decisiones de la alta administración además aplicar indicadores de gestión que puedan medir el nivel de servicio. Su metodología se utilizó la técnica de observación y entrevista al personal encargado de bodega c, como instrumento se realizó flujogramas con los actuales procesos de control interno en el área de inventario para determinar las áreas críticas que necesitan ser evaluados y corregidos por la empresa se concluye la empresa JG repuestos industriales podrá implementar mejoras en el proceso de control en el área de inventario para su desarrollo eficiente y eficaz de las actividades y operaciones

Berzrihen (2015) en su trabajo de investigación cuyo título fue. La auditoria y el control interno en el sector público para lograr eficiencia en el control de la auditoria pública España, tuvo como

objetivo general, una investigación del control de los ingresos y gastos públicos conforme a las disposiciones legales y como guía a las actividades financieras para evaluar, analizar y dirigir constantemente la marcha de los programas de gobierno, así como su eficiencia se refiere a que los estados financieros deben contener toda la información y documentación básica necesaria para una interpretación de la situación financiera y los resultados económicos. La metodología fue de tipo cualitativo y descriptivo los resultados obtenidos fue que se constató la mayoría de las diferencias y debilidades presentadas en la investigación es importante que la auditoría tome las medidas para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de auditoría y de este modo lograr la mayor exactitud en el control de la auditoría pública y control físico de los diferentes materiales, aumentar la eficiencia en las operaciones y se mejore la motivación del cliente que labora dentro de la auditoría y el servicio prestado al cliente externo. Concluye que la presente investigación plantea elaborar una propuesta de mejora que alcance optimizar las debilidades existentes en la auditoría y control en virtud de las innovaciones y los cambios que forman parte del mundo globalizado para los accionistas debe ser de importancia y mostrar un interés diario en lograr solucionar poco a poco los problemas y mantener las mejoras alcanzadas; dicha investigación pretende ser el comienzo para que la gerencia reflexione y estudie o considere los puntos aquí planteados, como partida hacia el camino de la reorganización administrativa y la optimización de los recursos

Espinoza (2014) en su trabajo de investigación cuyo título. Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el molino río viejo, tuvo como objetivo general: evaluar el control interno y presentar mejoras significativas, que contribuyan a un mejor funcionamiento administrativo y productivo, lo cual permitirá un mayor control en las actividades y documentos de la empresa. La metodología utilizada se señala que es un estudio no experimental, y una

investigación positivista, por lo tanto, es cuantitativa, la cual está basada en encuestas que se aplicaron a la gerencia de la empresa, observaciones en terreno de las actividades y procesos de la empresa, y entrevistas con los empleados. En conclusión el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, se pudo entregar una clara información a la empresa que nos dio la posibilidad de aplicar nuestros conocimientos le otorgamos las herramientas de control que carecen y necesitan para ser una empresa aún más estable y eficiente en sus operaciones gracias al análisis exhaustivo en los procesos y actividades que se desarrollan en ella según el análisis en la evaluación del control interno, la empresa presenta falencias significativas con respecto al control interno aun así, la empresa funciona y ha logrado posicionarse en el mercado, gracias a la calidad de sus productos y los fuertes valores que inculca a sus trabajadores.

4.2.2 Nacionales

Zialiñan (2015) en su trabajo de investigación cuyo título. La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas de servicios en la ciudad de Lima-2014, tuvo como objetivo general: Establecer los lineamientos para implementar la efectividad del control interno para facilitar el buen gobierno de la empresa de servicios. La metodología de la investigación científica generalmente aceptada. Parte de la identificación de la problemática y sobre esa base formula propuestas de solución e instrumentos a través de los cuales va a ser factible dicha solución, el tipo de investigación, nivel de investigación, métodos aplicados, diseño de la investigación, la aplicación de técnicas e instrumentos de aceptación general todos estos elementos harán factible la obtención de un producto final en las mejores condiciones. Concluye que, desde el punto de vista del análisis al marco jurídico del sistema del control interno municipal, el componente del informe COSO solo existe en forma parcial con relación al

ambiente del control exceptuando a los factores del ambiente de control de filosofía y estilo de dirección y de comité de auditoría.

Ventura (2015) en su trabajo de investigación cuyo título es: El control interno administrativo y la gestión logística de la municipalidad distrital de Umari, provincia Pachitea, región Huánuco, 2015. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno administrativo influye en la gestión logística de la municipalidad distrital de Umari, provincia Pachitea, región Huánuco, 2015. Su metodología el diseño de la presente investigación es correlativo – descriptivo por que observan las variables, asumiendo que la variable independiente teniendo influencia sobre la variable dependiente, se define a la población al conjunto total de individuos, objeto o medida que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. La población para el presente trabajo de investigación está constituida por 5 trabajadores de la municipalidad distrital de Umari, en conclusión, que las actividades de control son acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad, la relación es positiva muy fuerte entre el control interno administrativo y la gestión logística de la municipalidad distrital de Umari, esto quiere decir, que la gestión logística de la municipalidad distrital de Umari es afectada significativamente por el control interno administrativo que experimentan. El análisis de datos permite afirmar que de la muestra el 60% de trabajadores encuestados consideran que el plan estratégico institucional es cumplido con cabalidad por los personales que laboran en el área de logística y control patrimonial de la municipalidad distrital de Umari y el 20% de trabajadores encuestados consideran que el plan estratégico institucional es cumplido a veces con cabalidad por los personales que laboran en el área de logística y control patrimonial de la municipalidad distrital de Umari, tal como lo indica. Las Actividades de control conllevan cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas.

Reyes (2015) en su trabajo de investigación titulada. Control interno en la comunidad campesina de Catac – 2015, tuvo como objetivo general; conocer el control interno de la Comunidad Campesina de Catac -2015, dentro de sus cinco componentes, la metodología fue de tipo investigación que se utilizó fue cuantitativo de nivel descriptivo no experimental, diseño descriptivo simple, población muestra de 50 trabajadores de la comunidad campesina de Cátac, se aplicó la técnica encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario estructurado aplicados a los trabajadores. En conclusión: el control interno mejoró significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos, código de ética, actualización del manual de procedimiento y rendición de cuentas.

4.2.3 Locales

Almonacid & Rivera (2016) según su tesis titulado. El control interno como medio de influencia en la toma de decisiones del instituto de educación superior tecnológico público. Huancavelica tubo como objetivo general identificar y explicar en qué medida el control interno constituye en medio de la influencia en la toma de decisiones del instituto de educación superior tecnológico público Huancavelica su objetivos específicos: a) Explicar en qué medida la aplicación de las acciones y procedimientos del control interno constituye medio de influencia en la toma de decisiones de los trabajadores del instituto de educación superior tecnológico público Huancavelica el año 2001, b) Explicar en qué medida la aplicación de las normas de control interno permiten identificar estándares que sirvan para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico y contable del instituto de educación superior tecnológico público, Huancavelica el año 2011. C) Determinar en qué medida las acciones correctivas estipuladas por el control interno mejoran la calidad de información decisional para los directivos y personal de la administración

del instituto de educación superior tecnológico público, Huancavelica el año 2011, cuya metodología, fue descriptivo, de diseño no experimental transaccional explicativo llegando a la conclusión, de acuerdo a los resultados obtenidos en nuestra investigación el desarrollo de actividades de control programados para el instituto de educación superior tecnológico público Huancavelica se desarrollan en un 48.3% (29) y que en un 45% (27) pocas veces las autoridades acuden a su experiencia para la toma de decisiones en las actividades institucionales lo que se muestra la falta de concientización en la aplicación de las normas de control interno y de un marco de referencia en todas las actividades de gestión institucional, así mismo permita una óptima toma de decisiones para el logro de los objetivos y metas propuestas institucionales, se ha demostrado que los directivos en el área administrativa en el instituto de educación superior tecnológico público Huancavelica el año 2011, presenta un 50% (30) raras veces aplican las normas de control interno en las actividades de gestión institucional, lo que nos indica, la ausencia de un ambiente destinado a la evaluación y verificación de los procesos de planeación, organización, ejecución y control en las actividades institucionales que establecen estándares que sirvan para medir y/o realizar los ajustes en el aspecto académico contable, lo que se ha demostrado en un 36.7% (22) de los trabajadores desconocen que se cumplen con emitir los informes periódicamente a las aéreas pertinentes, imposibilitando contar con información oportuna para la toma de decisiones.

Flores (2013) en su tesis para optar título de contador público menciona que el sistema de control interno, el control interno tiene la finalidad de ayudar a las municipalidades a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección se ha planteado el siguiente objetivo general; propiciar la mejora de la gestión de las municipalidades distritales de la región de Ayacucho mediante el funcionamiento de los componentes del control interno y el cumplimiento de los

objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas, Para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos a) Evaluar la eficiencia, eficacia, economía de las operaciones en la gestión municipal para garantizar una correcta ejecución de las funciones y actividades. b) Proponer a las municipalidades distritales de la región de Ayacucho que aplique los componentes de Control Interno, a fin de facilitar el cumplimiento de objetivos c) Definir los lineamientos para las evaluaciones permanentes y puntuales a las áreas de riesgo a fin de prevenir posibles irregularidades y actos de corrupción dentro de sus actividades. En su metodología que se utilizo es, no experimental (Porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.

descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio, bibliográfico Porque se tomará de referencia a la literatura y de caso porque estará hecho de una sola entidad. En las municipalidades está orientada a prevenir o detectar errores e irregularidades, de las diferentes áreas de trabajo, el término error se refiere a omisiones no intencionales, se concluye que la influencia del control interno ha identificado los problemas, en base a los cuales se han propuesto las soluciones correspondientes, estableciendo una relación directa entre estos tres elementos metodológicos, lo que ha permitido consolidar el objetivo general de la investigación, los objetivos específicos contrastados, han sido la base para emitir las conclusiones parciales de la investigación. Constituyen en el resultado de la investigación y constituyen la base para emitir la conclusión general del trabajo.

Rodriguez (2015) en su trabajo de investigación cuyo título: Control interno como instrumento para la optimización de la gestión en la intendencia de la fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho, 2015. Tuvo como objetivo general es el siguiente: Determinar que el

control interno es un instrumento que sirve para optimizar la gestión en la intendencia de la fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho. Objetivos específicos; Determinar que el control interno es una herramienta que optimiza la gestión en la intendencia de la fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho. Identificar las causas y efectos del control interno deficiente como herramienta en la intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infantería, Ayacucho. Determinar las herramientas para la optimización de la gestión a través del control interno en la intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infantería, Ayacucho. En su metodología Teniendo en cuenta la complejidad para la recolección de datos de carácter económico y financiero en las entidades a encuestar, debido a que algunas entidades guardan en absoluta reserva la información de sus actividades, el método de investigación ha aplicado en la revisión bibliográfica y documental, se limitara a la investigación de datos de las fuentes de información originales sin entrar en detalles de análisis sobre todo de cantidades. Concluye que el 75% de los encuestados consideran que el control interno es una herramienta que optimiza la gestión en la intendencia de la fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho, De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 65% de los encuestados consideran que las causas del control interno deficiente en la intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho es la Negligencia de funciones, el 25% de los encuestados consideran que las causas del control interno deficiente en la intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho es el desconocimiento de funciones, en tanto el 10% de los encuestados consideran que las causas del control interno deficiente en la intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho es la falta de interés Si estos hecho o síntomas juntamente con sus causas persisten; es decir, si no hay un control adecuado, existirán una mala gestión financiera municipal, traducidos en malos manejos en cuanto a los recursos;

ello se explica especialmente por la deficiente cantidad y calidad de los bienes y servicios que recibe la población de las municipalidades, quienes no rinden al máximo de sus capacidades y creando la imagen de las instituciones del estado de ineficiente, burocrático y desintegrado.

Rafael (2014) en su trabajo de investigación titulada El control interno y la información financiera en la municipalidad provincial de Huaraz año 2009, tuvo como objetivo general; determinar si existe relación entre el control interno y la información financiera en la municipalidad provincial de Huaraz año 2009, la metodología que se utilizó fue cuantitativa-descriptiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 15 trabajadores, a quienes se les aplicó un cuestionario de 13 preguntas, aplicando la técnica de la encuesta. Se concluye con los aportes que se dan como resultado de la contratación de las hipótesis, para arribar a las conclusiones y posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

2.2 Marco teórico y conceptual

Control Interno del Sector Público

El denominado "INFORME COSO" "sobre control interno, publicado en EE. UU. En 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, en 1990 se había publicado el documento Control Interno – Marco Integrado, plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo elaborado por la comisión nacional sobre Información financiera fraudulenta -conocida como la Comisión TREADWAY, que se creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones.

- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificado (AICPA)

- La Asociación Americana de Profesores de Contabilidad (AAA)
- El instituto de Ejecutivos de Finanzas (FEI)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gerenciales (IMA)
- La redacción del informe fue encomendada a COOPERS & LYBRAND

Normas de Control Interno del Sector Público

En el Perú, concretamente en el sector de las entidades públicas, el control interno es sumamente importante por lo que se exige su implementación a través de la Ley de Control Interno N° 28716, que en su Artículo 10°, señala la competencia normativa de la Contraloría General de la República, expresando lo siguiente

- a) La Contraloría General de la República, con arreglo a lo establecido en el artículo N° 14° de la Ley N. ° 27785, dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación
- b) Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas computarizados y de valores éticos, entre otras.
- c) A partir de dicho marco normativo, los titulares de las entidades están obligados a emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, las que deben ser concordantes con la normativa técnica de control que dicte la Contraloría General de la República.

Disposiciones generales

Objeto y Ámbito de aplicación

Dentro de la Ley 28716 en su artículo 1, definió que dicha ley tiene por objeto: establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno de las Entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultaneo y posterior, contra los actos o prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines y metas institucionales

Artículo 2.- Ámbito de aplicación las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General de la República son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades a que se refiere el artículo 3 de la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Son aplicadas por los órganos y personal de la administración institucional, así como por el órgano de control institucional, conforme a su correspondiente ámbito de competencia”

Control interno

4 implantaciones y su Funcionamiento

Capítulo I

En su Artículo 4 Implantación del Control Interno

Las entidades del estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes.

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades

Artículo 5.- Funcionamiento del control interno

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el artículo 7 de la Ley N. ° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad

Obligaciones y Responsabilidades

Artículo 6.- Obligaciones del Titular y funcionarios Son obligaciones del Titular y funcionarios de la entidad, relativas a la implantación y funcionamiento del control interno

- a) Velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables
- b) Organizar, mantener y perfeccionar el sistema y las medidas de control interno, verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, así como efectuar la autoevaluación del control interno, a fin de propender al mantenimiento y mejora continua del control interno
- c) Demostrar y mantener probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización
- d) Documentar y divulgar internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, referidas, entre otros aspectos
 - La competencia y responsabilidad de los niveles funcionales encargados de la autorización y aprobación de los actos y operaciones de la entidad
 - La protección y conservación de los bienes y recursos institucionales
 - La ejecución y sustentación de gastos, inversiones, contrataciones y todo tipo de egreso económico en general
 - El establecimiento de los registros correspondientes respecto a las transacciones y operaciones de la entidad, así como a su conciliación
 - Los sistemas de procesamiento, uso y control de la información, documentación y comunicaciones institucionales

- e) Disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades
- f) Implementar oportunamente las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad (informe de autoevaluación), los órganos del Sistema Nacional de Control y otros entes de fiscalización que correspondan
- g) Emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura y funciones, para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa, propiciando los recursos y apoyo necesarios para su eficaz funcionamiento

Artículo 7.- Responsabilidad del Sistema Nacional de Control

Es responsabilidad de la Contraloría General de la República, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría designadas y contratadas, la evaluación del control interno en las entidades del Estado, de conformidad con la normativa técnica del Sistema Nacional de Control. Sus resultados inciden en las áreas críticas de la organización y funcionamiento de la entidad, y sirven como base para la planificación y ejecución de las acciones de control correspondientes

Artículo 8.- Responsabilidad

La inobservancia de la presente Ley genera responsabilidad administrativa funcional, y da lugar a la imposición de la sanción de acuerdo a la normativa aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar, de ser el caso.

Artículo 9.- Actuación del Órgano de Control Institucional

- a. Efectúa control preventivo sin carácter vinculante, con el propósito de optimizar la supervisión y mejora de los procesos, prácticas e instrumentos de control interno, sin que

ello genere prejujuamiento u opinión que comprometa el ejercicio de su función vía control posterior.

- b. Actúa de oficio, cuando en los actos y operaciones de la entidad se adviertan indicios razonables de ilegalidad, de omisión o de incumplimiento informando al titular de la entidad para que adopte las medidas correctivas pertinentes.
- c. Verifica el cumplimiento de las disposiciones legales y normativa interna aplicables a la entidad, por parte de las unidades orgánicas y personal de ésta.

Artículo10.- Competencia normativa de la Contraloría General de la República

La Contraloría General de la República, con arreglo a lo establecido en el artículo 14 de la Ley N. ° 27785, dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas computarizados y de valores éticos, entre otras.

A partir de dicho marco normativo, los titulares de las entidades están obligados a emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura y funciones, las que deben ser concordantes con la normativa técnica de control que dicte la Contraloría General de la República.

Las Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, aprobadas mediante Resolución de Contraloría N. ° 072-98-CG modificada por Resolución de Contraloría N° 123-2000-CG, son de aplicación durante el plazo señalado en el párrafo anterior.

Las empresas de accionariado del Estado, así como las entidades a que se refiere el inciso g) del artículo 3 de la Ley N.º 27785, deberán aplicar en su gestión, en lo que corresponda, las disposiciones de la presente Ley, respecto de los recursos y bienes del Estado, materia de su percepción o administración.

Constituyen definiciones básicas para efectos de la presente Ley, las siguientes:

Administración Institucional: Conformante del sistema de control interno, bajo cuya denominación, se comprende al conjunto de órganos directivos, ejecutivos, operativos y administrativos de la entidad, incluyendo al Titular de ésta

Autoevaluaciones; Actividad desarrollada por los propios órganos y personal de la administración institucional para revisar y analizar los procesos y operaciones sujetos a su competencia funcional”

Control Interno: Concepto fundamental de la administración y control, aplicable en las entidades del Estado para describir las acciones que corresponde adoptar a sus titulares y funcionarios para preservar, evaluar y monitorear las operaciones y la calidad de los servicios

Entidades del Estado: Todas las instituciones de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, gobiernos regionales y locales, Organismos Constitucionalmente Autónomos, entidades públicas descentralizadas y empresas conformantes de la actividad empresarial del Estado en las que éste tenga participación accionaria total o mayoritaria, a que se refieren los incisos a), b), c) d), e) y f) del artículo 3 de la Ley N° 27785

Funcionarios: Todo aquel integrante de la administración institucional con atribuciones de dar órdenes y tomar decisiones o que ejecuta actividades establecidas por la entidad con mayor nivel de responsabilidad funcional

Órgano de Control Institucional: Unidad orgánica especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad, de conformidad con lo señalado en los artículos 7 y 17 de la Ley N° 27785 República (2006)

Procedimientos de Implementación del Sistema de Control Interno en Entidades del Estado

Las entidades del estado peruano están obligadas a implementar el sistema de control interno en sus organizaciones. En la Resolución de Contraloría 458-2008-CGR, establece la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado en el cual reúne lineamientos, herramientas y métodos que permitirá realizar una adecuada implementación del SCI en la gestión de las operaciones de la entidad, con la finalidad de fortalecer la organización y contribuir al logro de sus objetivos, siempre de acuerdo con la naturaleza de sus actividades. 28 para el proceso de implementación del SCI la guía considera tres fases.

- a. La primera fase es la **Planificación**, la cual tiene como objetivo la formulación de un Plan de Trabajo que incluya los procedimientos orientados a implementar adecuadamente el SCI, en base a un diagnóstico previamente elaborado. Son aspectos inherentes a esta fase asegurar el compromiso de la Alta Dirección y la conformación de un comité de Control Interno.
- b. La segunda fase es la **Ejecución**, en la que se implantará el SCI en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, para lo cual la entidad procede al desarrollo del Plan de Trabajo para la implantación del SCI.
- c. La tercera fase es la **Evaluación**, en la que se evalúan los avances logrados y las limitaciones encontradas en el proceso de implementación como parte de la autoevaluación mencionada en el componente de Supervisión.

Teorías de la gestión de control interno

Henao Bernal (2014) en su interés por contar con un respaldo que les sirva como argumento de competencia, cada vez más organizaciones se interesan por lograr que sus procesos reciban la certificación de cumplimiento de normas de calidad por parte de entidades especializadas en ese tipo de servicios, exhibir en sus comunicaciones un logotipo de certificación de calidad del control interno su objetivo general plantear el modelo de gestión que articule el control interno con la gestión de calidad de las organizaciones. Objetivos específicos.

1. Identificar estrategias que desde la alta dirección de la compañía contribuyan a generar complementariedad entre la gestión de las áreas de control interno y de calidad.
2. Evaluar los procedimientos propios de la gestión de calidad que pueden complementar la gestión de control interno.
3. Analizar los insumos de la gestión de control interno que pueden complementar la gestión de calidad. que implica Teniendo en cuenta que desde el punto de vista de la alta dirección normalmente las gestiones de control interno y calidad tienen tanta importancia como la que tienen la producción, las ventas y el contacto con sus clientes, se requiere que existan estrategias que contribuyan a que exista complementariedad entre estas dos gestiones, el presente trabajo busca abordar el análisis de esas estrategias, en conclusión Debido al alto grado de exigencia que en la actualidad hace que las compañías implementen un sistema de gestión de calidad, la alta gerencia tiene la obligación de participar en el modelo de gestión, diseñando la política y los objetivos de calidad, que permita tomar las medidas necesarias, estableciendo nuevas metas y un progreso continuo.

- ✓ Se puede deducir que la metodología de definición de los objetivos en ambos sistemas (Control Interno y Gestión de Calidad); están totalmente correlacionados, el sistema de control interno, debe establecer una relación entre los objetivos a lograr y las técnicas

disponibles del sistema para su consecución. En cuanto Gestión de calidad, además debe marcar objetivos medibles y coherentes con la política de calidad, debe establecer los instrumentos necesarios para medir esa coherencia, así como su seguimiento y control.

- ✓ En ambos sistemas, se deben definir los objetivos, las técnicas y procedimientos que guiarán su consecución, realizar el seguimiento, la medición y el análisis de estos procesos con los instrumentos necesarios e implementar acciones necesarias para alcanzar los resultados planificados por la compañía.
- ✓ es importante resaltar que, al diseñar nuevas estrategias de complementariedad, enfocadas al compromiso y al cumplimiento de las estrategias de la alta dirección van a encaminar dichos logros al cumplimiento de excelentes resultados, para lograrlo todos los niveles de la organización deben tener pleno conocimiento de los sistemas y concientizarse de la importancia de los mismos la gerencia de la organización es la que debe poner en funcionamiento ambos sistemas, para lo cual será necesario establecer un plan de puesta en marcha, de desarrollo e implementación de nuevas estrategias.

Teorías de las empresas en el control interno

El Diagnóstico De Control Interno: Según la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CGR, el Diagnóstico se presenta como un medio de análisis para determinar el estado Situacional actual del SCI, con respecto a lo establecido por las NCI aprobadas por la CGR. En este sentido, la información obtenida constituye el insumo principal para la implementación de la SCI. La Resolución señalada precedentemente, obliga a las entidades públicas establecer el compromiso de la alta dirección para el proceso de implementación del SCI, y la misma norma, prevé la conformación de un Comité Especial del sistema de control Interno, que tendrá a su cargo la realización de un Diagnóstico mediante la recopilación, estudio y análisis del sistema de control

interno existente en la entidad, que permitirá tomar conocimiento de su situación actual y de su grado de desarrollo, instrumentos esencial y necesario para la efectiva implementación del sistema de control interno en la entidad. El diagnóstico que constituye un instrumento que se debe elaborar previa a la etapa del proceso de implementación del SCI en todos los niveles de la organización, este instrumento, debe ser realizado bajo el enfoque conocido como Top Down (descendente, de lo general hacia lo particular), esto quiere decir que se empieza con un diagnóstico de los controles que están a un nivel general de la entidad, para luego pasar de manera progresiva a los controles que están a nivel de procesos o actividades.

Landino (2009) en su resultado del Diagnóstico deben permitir a la entidad conocer las acciones necesarias a seguir para dar inicio a la etapa de implementación del SCI. Para ello, como parte del diagnóstico, se deberá evaluar, entre otros aspectos.

- a. El nivel de desarrollo y organización del SCI
- b. Los elementos de control que conforman el sistema existente
- c. Las deficiencias, vacíos y oportunidades de mejora que presenta el sistema
- d. Los ajustes o modificaciones que deben desarrollarse
- e. Los componentes y normas de control que deben ser implementados
- f. Las prioridades en la implementación (identificación de los principales procesos críticos)
- g. Una estimación de los recursos económicos, materiales y de personal requeridos para la implementación
- h. Los lineamientos que considerar por el equipo institucional para su plan de trabajo. Los resultados deben ser plasmados en un informe que será presentado a la Alta Dirección de la entidad, el mismo que contendrá conclusiones y recomendaciones, producto del análisis realizado

Tal información constituirá la base para la formulación del Plan de Trabajo para la implementación del SCI. 2.2.7 La Subgerencia de Personal y Bienestar Social.

El control interno se define de la siguiente forma;

El control Interno es un proceso, efectuado por el consejo de administración la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías”

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables
- El control interno es un proceso es un medio utilizado para la consecución para un fin en sí mismo
- El control interno lo llevan a cabo las personas no se trata solamente de manuales de política e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización
- El control solo puede aportar un grado de seguridad razonable no la seguridad total a la dirección y al consejo de administración de la entidad
- El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que al mismo tiempo se solapan. La anterior definición del control interno es amplia por dos motivos, en primer lugar, corresponde a la opinión sobre el control interno que tiene la mayoría de los altos ejecutivos entrevistados a la hora de gestionar sus negocios de hecho a menudo hablan de control interno y de este bajo control”

En segundo lugar, también contempla otros aspectos más específicos así uno puede centrarse en, por ejemplo, los controles sobre la información financiera a los relacionados con el cumplimiento de la legislación aplicable. Asimismo, permite centrarse en los controles sobre unas unidades o

actividades determinadas de una entidad esta definición sirve como base para definir la eficacia del control interno que se analiza más adelante los conceptos fundamentales descritos en los siguientes párrafos. O que se analiza más adelante los conceptos fundamentales descritos en los siguientes párrafos. El control interno no constituye un acontecimiento o una circunstancia aislados, sino una serie de acciones que se extienden por todas las actividades de una entidad. Estas acciones omnipresentes e inherentes a la gestión del negocio por parte de la dirección

Los procesos de negocio, que se llevan a cabo dentro de las unidades y funciones de la organización o entre las mismas, se coordinan en función de los procesos de gestión básicos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión el control interno es parte de dichos procesos y está integrado en ellos, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento. Constituye una herramienta útil para la gestión, pero no un sustituto de esta.

Este concepto del control interno dice mucho de la perspectiva de algunos observadores, que ven el control interno como un elemento añadido a las actividades de una entidad o como una carga inevitable impuesta por los organismos reguladores por los dictados de una burocracia excesiva” El sistema de control interno este entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Los controles internos son más efectivos cuando se incorporan a la infraestructura de una entidad y forma parte de su esencia deberían de ser incorporados y no añadidos

- La alta dirección procura que los valores de la calidad se incorporen en el estilo empresarial de su compañía
- El establecimiento de objetivos de la calidad vinculados a los procesos de recopilación y análisis de información de la entidad y entre otros

- La utilización de conocimientos sobre las prácticas de la competencia y expectativa y las expectativas de los clientes para impulsar la mejora continua de la calidad

Hay un paralelismo entre factores de calidad y los de sistemas de control interno eficaces de hecho, en control interno no solo está integrado en el sector público Lybrand(1997)

Chacon (2002) la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia, de lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización Siendo las cosas así, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa. Dentro de este orden de ideas, (Catácora, 1996:238), expresa que el control interno. Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados

financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. En la perspectiva que aquí adoptamos, podemos afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades. Después de revisar y analizar algunos conceptos con relación al control, se puede decir que estos controles nos permite definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias, dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas. Sea cual sea la aplicación del control que se quiere implementar para la mejora organizativa, existe la posibilidad del surgimiento de situaciones inesperadas. Para esto es necesario aplicar un control preventivo, siendo estos los que se encargaran de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso o gestión administrativa. Adicionalmente, se cuentan con controles de detección de los cuales se ejecutan durante o después de un proceso, la eficacia de este tipo de control dependerá principalmente del intervalo de tiempo transcurrido entre la ejecución del proceso y la ejecución del control. Para evaluar la eficiencia de cualquier serie de procedimiento de control, es necesario definir los objetivos a cumplir.

Antecedentes del Control Interno La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores -INTOSAI, fundada en el año 1953, y que reúne entre los miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la República del Perú (CGR), aprobó en 1992 las directrices para las normas de Control Interno. Este documento establece los siguientes lineamientos generales para la formulación de las normas de

Control Interno: - Se define Control Interno como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado. - Se precisa en la estructura de Control Interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actualidad de la dirección que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplan sus objetivos.

El Sistema Nacional de Control El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule.

Conformación del SNC

- El Sistema Nacional de Control está conformado por los siguientes órganos de control
- La Contraloría General, como ente técnico rector
- Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental de las entidades públicas
- Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

La Contraloría General de la República

La Contraloría General es el ente técnico rector del Sistema Nacional de Control, dotado de autonomía administrativa, funcional, económica y financiera, que tiene por misión dirigir y

supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades, la promoción de valores y la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, así como, contribuir con los Poderes del Estado en la toma de decisiones y con la ciudadanía para su adecuada participación en el control social; no puede ejercer atribuciones o funciones distintas a las establecidas en la Constitución Política, en esta Ley, las disposiciones reglamentarias y las normas técnicas especializadas que emita en uso de sus atribuciones

Marco Normativo del Control Interno en el Perú

Ley 27972- Ley Orgánica de Municipalidades.

Ley 28716-Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”

Ley 27785- Ley Orgánica del sistema Nacional de Control Interno y de la Contraloría General de la República.

Ley de Procedimiento Administrativo General

Ley 27444. Artículo 75. Resolución de Contraloría N. °. 320-2006-CG, Normas de control Interno para las entidades del Estado.

Resolución de Contraloría General N.º 458-2008-CG - “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado” ”La utilización de esta acepción amplia del control interno conlleva una consecuencia inmediata: desborda el ámbito contable para situarse en una posición más general que cubre toda la organización, abandonando el uso de los términos control interno contable y control interno administrativo, confirmando el deseo de aportar nuevos conceptos y romper con fijaciones funcionales de pronunciamientos procedentes principalmente de la contabilidad y la auditoría

Propósitos del control interno Según el informe COSO, el control interno es” “Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Fiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

Objetivos del Control Interno

Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos:

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado

Clases de Control Interno

Control Interno Previo

Todas las entidades públicas tienen establecidos los procedimientos (desde la autorización hasta la evaluación) de sus operaciones. El control interno previo pone énfasis en la existencia de reglamentos de organización, manuales o disposiciones específicas que señalan todo el proceso que se necesita para poder realizar una determinada operación

Control interno simultaneo

Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución, lo cual está relacionado básicamente con el control de calidad “**Control Interno Posterior**” El control interno posterior es ejercido por los órganos de auditoría interna en las entidades del sector público mediante auditorías y exámenes especiales, con la finalidad de evaluar la medida en que las disposiciones legales, políticas internas, lineamientos y procedimientos puestos en práctica por la gerencia, han sido eficaces para salvaguardar sus activos, asegurar la confiabilidad de su información gerencial, proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los resultados previstos y evaluar el cumplimiento de sus metas, así como administrar los recursos de cada entidad con efectividad, eficiencia y economía

Fases del control interno

Planificación Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de

los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua

Componentes de Control Interno

Ambiente de control

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno

Filosofía de la dirección

Conducta y actitud respecto al control. Interno Ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno. Actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones.

Integridad y valores éticos

Establecer principios y valores éticos para regir la conducta y estilos de gestión. Los principios y valores deben ser parte de la cultura organizacional. Demostración de los titulares y funcionarios a través de su comportamiento ético.

Administración estratégica

Formular planes estratégicos y operativos, además gestionarlos. Control de programación y cumplimiento de operaciones y metas

Estructura organizacional

Desarrollar, aprobar y actualizar la estructura orientada a sus objetivos y misión El diseño no solo debe contener unidades sino los procesos y operaciones. Formalizar en manuales de procesos, organización y funciones y organigrama

Administración de recursos humanos

Establecer políticas y procedimientos para una planificación y administración de los recursos humanos. Garantizar el desarrollo profesional, transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

Competencia profesional

Reconocer como elemento esencial la competencia profesional, acorde con las funciones y responsabilidades. El titular y servidores deben mantener nivel adecuado de competencia.

Órgano de control institucional

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control

Evaluación de Riesgos

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad

Planeamiento de la administración de riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los

objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

Identificación de los riesgos

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología

Valoración de los riesgos

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias Mendoza Ordinola (2014).

Control interno administrativo u operacional

Entre otras, la principal responsabilidad de una gerencia o dirección de empresa u organización, es operarla eficientemente con el fin de lograr las mayores utilidades posibles o si se trata de una entidad no lucrativa, hacer el mejor uso de los recursos que le asignan o de que dispone. En ambos tipos de entidades las gerencias deben producir sus productos o servicios a un costo aceptable y con una calidad óptima. Deben desarrollar productos y servicios nuevos y mejorados. Para lograr esos objetivos es necesario aplicar políticas que promuevan la eficiencia en todas las actividades, tales como compras, producción, prestación de servicios, distribución y otras” Se entiende por Control Interno Administrativo u Operacional al Plan de Organización y todos los métodos y

medidas adoptados dentro de la entidad, para promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. Dentro de esta forma de control interno se pueden incluir distintas acciones de verificación interna de carácter físico.

Control interno contable

Son los controles diseñados para verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables que ofrezcan un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras autorizadas. La implantación y mantenimiento de estos controles internos contables corresponden incuestionablemente al departamento de Contabilidad. Es obvio la importancia de estos controles para la auditoría, ya que son de gran interés para el auditor que debe evaluar y opinar sobre los estados financieros obtenidos de los registros, y para cuya protección están diseñados estos sistemas. Igualmente, esta evaluación será fundamental en la elaboración del plan de la auditoría para determinar la magnitud de las pruebas suficientes y necesarias para sustentar las opiniones en los informes.

Verificación interna

Comprende los procedimientos contables o los controles físicos, estadísticos o de comparación y análisis de variaciones de cuentas, índices y de otra clase, diseñados para salvaguardar los activos contra desfalcos y otras irregularidades similares o contra pérdidas y derroches evitables. Algunas formas de verificación interna de carácter físico como cercas, rejas, vigilantes o veladores, inspección a la salida del material y del personal, obtención de copia de conduces y otros documentos, son normalmente responsabilidad de los departamentos operativos”. “El Departamento de Contabilidad es generalmente responsable de diseñar, instalar y mantener aquellos sistemas de verificación interna que puedan lograrse a través de los procedimientos contables o mediante una apropiada segregación de las labores con otras áreas operativas o de

vigilancia. La coordinación entre departamentos es, desde luego, extremadamente necesaria para lograr un sistema eficiente y eficaz de control interno por su importancia los sistemas de verificación interna deben ser rigurosos tanto en su diseño como en su mantenimiento y control cotidiano.

Logro de los objetivos del control interno

Cuando los negocios crecen y el volumen de sus operaciones lo permite, se reconocen universalmente las ventajas de controles como la contabilidad por partida doble, el análisis mediante cuentas y submayores de las cuentas por cobrar y por pagar, de las existencias y la elaboración periódica de balances. Se dividen las rutinas de trabajo, se numeran los documentos para controlarlos y evitar omisiones, y se establecen estándares predeterminados para detectar desviaciones por operaciones anormales o posibles errores. La protección de los bienes y la confiabilidad de los registros son vitales para la buena marcha de cualquier empresa.” “La contabilidad debe registrar las operaciones con acuciosidad, evitar errores en las cuentas, y reducir al mínimo la tarea de localizar los errores que ocurran. Capote Cordoves, (2007).

a) **Desde su organización:** se analiza cómo está organizado el sistema de control en los distintos Estados (nación, provincias y municipios), cual es la normativa evolución histórica de la normativa aplicable, evolución del concepto mismo del control, órganos y organismos y/o dependencias que conforman el sistema de control, etc.

b) **Desde la gestión:** se analiza cuáles son las herramientas o técnicas de control, oportunidad del control, distintas clasificaciones propuestas, etc.

c) **Desde el control:** se analiza quien controla al controlador, para que se controla, cual es la utilidad del control, para quien se controla, cual es el fin del control, etc.

III. METODOLOGÍA.

3.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación que se utilizó en el presente trabajo es no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque se manipulará la variable y las unidades de análisis; es decir la investigación se limitará a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado fue descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico. Se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Será documental porque la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa (institución) para hacer la investigación de campo.

3.2 Población y Muestra

Población

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

Muestra

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

3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, y no aplico

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

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

Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizará los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, y los cuadros 01,02 de la investigación

3.5 Plan de análisis

- Para los resultados del objetivo específico 1 se observó los resultados del objetivo específico 1 que se encuentra en el cuadro 1 procurando establecer las similitudes de los resultados de los autores que coincidían. Y después se estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales y estos fueron comparados con las bases teóricas.
- Para cumplir con el siguiente objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario al gerente como representante de la entidad del caso a estudiar, luego para hacer el análisis de resultados, se comparó con los resultados de los antecedentes locales, nacionales e internacionales elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso. “Y por último se hizo un cuadro comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1y 2 luego para hacer el análisis de los resultados se trató de explicar las coincidencias y no coincidencias de los resultados de dicho objetivo.

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

3.7 Principios éticos

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no aplicó.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados

Respecto al objetivo específico 1: Características del control interno de las municipalidades del Perú, 2017

CUADRO 01. RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Autor	Descripción de resultados
Rafael (2015)	El 93.33% de los encuestados opinan que un buen método de control interno sí ayuda a cumplir con los objetivos, y el 6.67% restantes opinan que no es prescindible un buen sistema de control interno en la Municipalidad; así también el 73.33% de los encuestados en la Municipalidad opinan que la información financiera es apropiado para la toma de decisiones y el 26.67% dicen que no es útil, Finalmente, las conclusiones son: La mayoría de los trabajadores encuestados afirman que un buen sistema de control interno ayudará con el desempeño de los propósitos proyectados por la entidad de manera satisfactoria y aproximadamente un 75% de los encuestados afirman que las informaciones financieras son útiles para la obtención de decisiones de las Municipalidades Provincial
	a) Expresó con el 72% respondió “Nunca” es decir que no hay capacitación sobre control interno, frente al 20% considera que aproximadamente, siempre existe instrucciones en materia de control interno y el 8% señaló que casi nunca; b) Demostró con el 40%

Hurtado
(2015)

respondieron “Casi nunca” es decir que los encargados no planifican con asiduidad la verificación y el monitoreo del trabajo por distribución directa en cumplimiento, frente al 32% opina que casi siempre hay supervisión, el 20% consideró que siempre hay supervisión y el 8% señaló que casi nunca; c) “Fue considerado con el 40% indicando Casi nunca es decir que no se encuentra control defectuoso para el uso de los recursos en una obra por administración directa, frente al 24% opina que casi siempre existe control, el 16% consideró que siempre hay control y el 20% señaló que casi nunca y d) c) Se determinó con el 68% Indicando” “Siempre es decir que es responsabilidad del titular de la municipalidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno, frente al 12% opina que casi siempre es responsabilidad del titular y el 20 % indicó que casi nunca es responsabilidad del titular de la municipalidad”

Autor

Descripción de resultados

Samaniego
(2013)

a) Teniendo en cuenta la opinión de los encuestados con el 57.69% afirmaron “Si” que es adecuado el entorno de control en las Micro Empresas donde trabajan, ellos manifiestan que es fundamental en cualquiera de las actividad para entender si están cumpliendo con los propósitos de la empresa, frente al 37.77% eligieron por el “No”, no denota que crean que sean imprescindible sino que no lo adquieren y

en una mínima proporción 11.54% indicó que “Desconocen”; b) “Se encontró el 30.77%” “Si” guía una evaluación de peligro, solo respecto al tema de seguridad pero la evaluación de riesgos respecto a la gestión no; frente al 61.54% “No” si bien expresan que si deberían tenerlo y un 7,69% desconocen del contenido; c) “Se observó al 88.46% que “Si” opinan que las actividades de control es importante porque apoyan a que se multipliquen los beneficios, además evalúa la eficiencia de la gestión de los procedimientos y mide resultados, frente al 0,00% dice que” “No” aunque manifiestan que si deberían tenerlo y un 11,54% desconoce; d) Demostró el 88.62% con “Si” indicando que si se deben tener una adecuada indagación y mensaje entre los asistentes de su empresa, frente al “No” con el 15.38% y el 0,00% desconocía y e) Demostró con el “Si” al 42.31% dado que el control y el monitoreo sean eficaces y que se cumplan las órdenes establecidas por el gerente o licenciado, frente a un “No” con 42,31% y 15.38% desconoce del tema.

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

Respecto al objetivo específico 2: Describir Las Características Del Control Interno de La Municipalidad Provincial de Huamanga- Ayacucho, 2017

CUADRO 02: RESULTADOS AL OBJETIVO ESPECIFICO 2

N°	Descripción	Resultados	
		Si	No
Ambiente de control			
1	¿El titular de la entidad establece un ambiente de confianza positivo y brinda apoyo al control interno?		X
2	¿La entidad cuenta con código de ética aprobado por la gerencia?		X
3	¿Los funcionarios y servidores públicos practican los valores éticos?	X	
4	¿La entidad cuenta con los instrumentos de gestión actualizada?	X	
5	¿La municipalidad cuenta con una estructura orgánica considerando los procesos, operaciones, niveles jerárquicos, canales y medios de comunicación?	X	
6	¿La municipalidad realiza transparentemente la selección de personal?	X	
7	¿En la municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos?		X
8	¿El titular de la entidad delega funciones y comparte responsabilidades?	X	

9	¿La municipalidad cuenta con un órgano de control institucional?	X
Evaluación de riesgos		
10	¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir los riesgos?	X
11	¿La municipalidad cuenta con herramientas para identificar el tipo de riesgo?	X
12	¿La municipalidad utiliza técnicas cualitativas y cuantitativas para la valoración de los riesgos?	X
13	¿La municipalidad cuenta con estrategias para el manejo y su implementación en dar respuesta al riesgo?	X
Actividades de control		
14	¿Las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o Titulares?	X
15	¿La división de funciones contribuye a lograr objetivos de manera eficiente?	X
16	¿La entidad invierte recursos para la actividad del control interno a fin de mejorarla gestión?	X
17	¿Se controla pertinentemente el uso y llegada de los requerimientos y registro de la municipalidad?	X
18	¿Cuenta con indicadores para la valoración del desempeño de aquella gestión?	X

19	¿El titular de la entidad realiza la entrega de las cuentas de la gestión de acuerdo a la normativa vigente?	X
20	¿Los servidores públicos conocen con claridad la documentación de los procesos, actividades y tareas a cumplirse?	X
21	¿Se realiza un seguimiento al desarrollo de actividades y faenas para asegurar el desempeño de los mismos?	X

N°	Descripción	Resultados	
		Si	No
Información y comunicación			
22	¿La entidad brindar información de las actividades a realizarse de manera continua?		X
23	¿La información que emite los funcionarios y servidores públicos es oportuna y adecuada?		X
24	¿Es precisa, confiable, de calidad y de suficiencia la información que brinda la entidad?		X
25	¿Los sistemas de información son revisados periódicamente con la finalidad de detectar deficiencias en sus procesos y productos?		X
26	¿La entidad cuenta con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos?	X	
27	¿La entidad brinda información segura, correcta y oportuna hacia los usuarios y ciudadanos?		X

28	¿La entidad cuenta con medios de comunicación que aseguren brindar información al usuario en cantidad, Calidad y oportuna?	X
----	--	---

Supervisión

29	¿La entidad realiza acciones para la prevención y monitoreo en los procesos, actividades y tareas?	X
30	¿Se realiza un seguimiento continuo en los procesos y operaciones para obtener consistencia y calidad en la entidad?	X
31	¿Los problemas y deficiencias encontrados se comunican oportunamente al titular para que tome acciones correctivas?	X
32	¿La entidad adopta medidas adecuadas y oportunas para implementación de las recomendaciones de las observaciones de acciones de control?	X
33	¿La entidad promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluación sobre la gestión y el control interno?	X
34	¿Se realizan evaluaciones independientes por los órganos de control competentes para ver el comportamiento del sistema de control y mejora de la gestión?	X

Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial de Huamanga - Ayacucho, 2017

CUADRO 03: RESULTADOS AL OBJETIVO ESPECIFICO 3

Elementos de comparación	Resultado (Objetivo específico uno)	Resultado (Objetivo específico dos)	Resultado
Ambiente control	“Establece que la implantación de los reglamentos y métodos de control interno es débil por ello señala que es necesario la implementación de la misma con el objetivo de aumentar la gestión de sus actividades”	“No cuenta con la Implementación de un órgano de control institucional”	Coinciden
Evaluación de Riesgos	“Establece que no existe un ambiente de control interno adecuado, pero en la mayor parte de la gestión si se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en la entidad pública”	“En la municipalidad no existen estrategias para prevenir los riesgos, tampoco posee herramientas para identificar el tipo de riesgo, ni utiliza técnicas cualitativas y Cuantitativas”	No coinciden
Actividades de control gerencial	“Estableció que no hay capacitación en temas de	En la entidad las actividades realizadas por	Coinciden

	control interno y que existe deficiente control para el uso de los recursos en una obra Por administración”	los servidores públicos son autorizadas y Aprobadas por los funcionarios o titular.	
Información y comunicación	Estableció que si debería tener una adecuada comunicación entre los colaboradores de Su empresa dado que ello permite la incidencia del control interno y optimiza la gestión de las Micro Empresas.	“La información que emite los funcionarios y servidores públicos es oportuna y adecuada, si posesión políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos”	Coinciden
Supervisión	Estableció que la supervisión y monitoreo es eficaz dado que ello permite lograr cumplir las órdenes establecidas por la alta gerencia o titular de la organización	“no realiza acciones para la prevención y monitoreo, seguimiento continuo en los procesos, actividades y tareas, no adopta medidas adecuadas y oportunas para Implementación de las recomendaciones de las	No coinciden

		observaciones de acciones de control	
--	--	---	--

4.2 Análisis de resultados

Con el propósito de dar cumplimiento al objetivo principal de la investigación sobre, describir los procedimientos del control interno en la gestión de la municipalidad de Huamanga Ayacucho, 2017.

Respecto al objetivo específico 1: “Rafael (2015), Hurtado (2015) ,coinciden en sus resultados que establece el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión en las municipalidades del Perú instaurado sobre el campo operativo muestra una efectividad mayor, ubicándolo en un estándar bueno, pero cercano a presentar falencias frecuentes y de carácter significativo, debido principalmente a que muchos de los procesos establecidos por la misma entidad no cumplen de forma adecuada y continua, dejándolos de lado u obviándolos, haciendo que se interrumpan y generen irregularidades. Sin embargo, el control interno genera la transparencia en las operaciones bajo el cumplimiento de normas y leyes que faciliten que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas. Estos resultados también coinciden con los resultados de los antecedentes internacionales.”

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al ambiente de control

De las 9 preguntas hechas al gerente de la entidad del caso estudiado las cuales representan el 100% el 50% (5) dio como respuesta Si y un 40% (4) como respuesta No, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, según la teoría lo califica a este componente como el fundamento de todos los componentes del sistema de control interno.

Respecto a la evaluación de riesgo

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la entidad del caso estudiado las cuales representan el 100% se obtuvo los 100% (4) como respuesta si, esta situación es beneficiosa, según las respuestas recogidas la entidad está tomando las medidas necesarias para identificar su riesgo como interno y externo.

Respecto a la actividad de control

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la entidad del caso estudiado las cuales representan el 100% se obtuvo los 100% el 70% (6) dio como respuesta Si, y un 30% (3) dio como respuesta No la cual refleja que la entidad del caso está llevando bien el control interno con la cual puedan identificar y valorar los riesgos que afecten las metas de la entidad, así mismo los autores estudiados.

Respecto a la información y comunicación

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la entidad del caso estudiado las cuales representan el 100% el 25% (1) dio como respuesta Si y un 75% (6) dio como respuesta No, lo cual refleja que en la entidad del caso no está llevando a cabo una comunicación transparente entre el gerente y su personal lo cual se rescata que la información es identificada, recopilada y comunicada a sus superiores para así cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente y eficaz.

Respecto a la supervisión

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la entidad del caso estudiado las cuales representan el 100% el 25% (1) dio como respuesta Si y un 75% (5) dio como respuesta No, lo cual refleja que en la empresa no existe supervisión y verificación del desempeño hacia sus empleados, porque según lo establece el informe COSO, los sistemas de control interno requieren supervisión es decir procesos que verifiquen el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

Respecto al objetivo específico 3 :

La mayoría de comparación de los elementos del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, coinciden, debido a que los autores revisados que han generado los resultados del objetivos específico 1, fundamenta que el programa de control interno accederá localizar anticipadamente deficiencias que permitan identificar y minimizar el riesgo por incumplimiento en las obligaciones aunque no pueden establecerse reglas fijas que determinen cuándo debe practicarse el control interno si es necesaria como herramienta de control y más aún para una empresa estatal que maneja los recursos del estado el control interno permite acelerar el crecimiento de las entidades hacia la eficiencia, buscando siempre un perfeccionamiento continuo de los planes de acción y procedimientos.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Dado que no se ha encontrado evidencia (estudios de investigación) que hayan determinado y descrito la influencia del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú. Se concluye que en algunas municipalidades no hay conocimiento del control interno que tiene la entidad además no se encontraron trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa debido principalmente a que muchos de los procesos establecidos por la misma entidad no cumplen de forma adecuada y continua, dejándolos de lado u obviándolos, haciendo que se interrumpan y generen irregularidades. Sin embargo, el control interno genera la transparencia en las operaciones bajo el cumplimiento de normas y leyes que faciliten que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la municipalidad distrital Andrés Avelino Cáceres Dorregaray se ha determinado que no hay control interno adecuado a la municipalidad, debido a la falta de implementación formal del sistema de control interno, por lo tanto, las actividades que se realizan dentro de la municipalidad carecen de una adecuada supervisión, por tanto, el control interno no está influyente significativamente en la municipalidad.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

Con la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, se establece que los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden en los siguientes componentes del control interno ambiente de control, información y comunicación sin embargo no coinciden en: el componente evaluación de riesgos y supervisión se observó que tanto en las municipalidades de todo el Perú en control interno influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de sus metas, es decir que no se

eta aplicando adecuadamente los componentes del control interno, lo cual perjudica significativamente la economía de la entidad en la gestión.

VI. RECOMENDACIONES

1. Implementar guías y normas de Control Interno debidamente estructurado durante el proceso de ejecución de control
2. Utilizar las técnicas de control interno la cual se encuentre sujeta a las normas Internas de la municipalidad
3. Revisión continúa hacia el personal encargado, contar con información oportuna para el cumplimiento de sus obligaciones

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Almonacid Alvitres, B., & Rivera Casavilca, ,. (19 de Octubre de 2016). Obtenido de [http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/290?show=full:](http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/290?show=full)
<http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/290>
- Berzrihen, J. I. (2015). *La Auditoria y al Control Interno en el sector Publico Nacional*. Buenos Aires. Recuperado el 06 de marzo de 2018
- Espinoza Fuentes, M. J. (2014). *Evaluacion del control interno y propuesta de mejora para el molio rio viejo*. Chillan. Recuperado el 06 de Marzo de 2018
- Flores Ayala, S. A. (2013). *La efectividad del Control Interno en el buen desempeño Institucional en las municipalidades Distritales de la Region Ayacucho- 2013*. Ayacucho. Recuperado el 28 de febrero de 2018
- Flores Vera, I. T. (2015). *Evaluacion del Control Interno al Area de Inventario de la Empresa JG Repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil-Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Henao Bernal, D. M. (2014). *Control Interno y Auditoria*. Bogota.
- Henao Bernaldina, M. (2014). *Estrategias En La Gestión De Control Interno Orientadas* . Bogota.
- LAYME MAMANI, E. S. (2014). *EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTION DE LA SUBGERENCIA PERSONAL Y BIENESTAR SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL NIETOLIDA*. MOQUEGUA. Obtenido de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Mantilla, S. (2013). *Auditoria del Control Interno*. Ecoe Ediciones. Recuperado el 25 de febrero de 2018, de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4870514>.
- Martínez, V. y. (2009). *Norma Internacional*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Melgarejo Cárdenas, N. P. (2016). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota*,. lima. Obtenido de repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence..
- Mendoza Ordinola, F. G. (2014). *el control interno y su incidencia en el proceso de control del gasto y recaudaciondel impuesto en las municipalidades*. Recuperado el 01 de Marzo de 2018
- Pablo Ventura, H. (2015). *Control Intern y Administrativoy Gestion Logistica de la Municipalidad Uchari*. Huanuco. Obtenido de repositorio.uladech.edu.pe/.../CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIV
- Petronila, M. C. (2016). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota,2016*. lima. Obtenido de repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence..
- Rafael Pantoja, D. (2014). *Control Inaterno y la Informacion Financiera en la Municipalidad Provincial de Huaraz 2014*. Huaraz-Peru.
- Reyes Trujillo, M. K. (2015). *Control Interno en la Comunidad de Catac-2015*. Huaraz-Peru. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3085/CONTROL_INTER

NO_COMUNIDAD_CAMPEESINA_REYES_TRUJILLO_MARITZA_KARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodriguez Yupanqui, L. A. (2015). *Control interno como Instrumento para la optimizacion de la gestion en la intendencia de las fuerzas armadas segundabrigada de infanteria ayacucho.*

Sánchez Ballesta, J. P. (2002). *ANALISIS DE LA RENTABILIDAD.* Obtenido de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>

Valderrama Barragan, E. F., Berrones Parra, M. A., & Cambi Ortiz, Y. M. (Octubre de 2014). Recuperado el 25 de febrero de 2018, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/2673>

Ventura Espiritu, H. P. (2015). *Control Administrativo y la Gestion Logistica de la Municipalidad Distrita de Umari Pachitea Regio Huanuco.* Huanuco. Recuperado el 06 de Marzo de 2018

Vílchez Cisneros, D. (2006-2007). *Control Interno Y Suincidencia En La Ejecución Degastos En La Municipalidadprovincial De Huamangaperíodos: 2006 – 2007.* Tesis , universidad Nacional San Cristobal de Huamanga , facultad de ciencias Economicas Administrativas y contables , Ayacucho- Perú. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/150894695/Sintesis-Unsch-Control-Interno-y-Su-Incidencia-en-Ejecucion-de-Gastos>

Zialiñan de Castro, R. Z. (2015). *La efectividad del Control Interno en el buen Gobierno de las Empresas de servicio.* Lima. Recuperado el 06 de Marzo de 2018

ANEXOS

Anexo 01 Matriz de consistencia

Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMAS	VARIABLES	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
Caracterización del control interno y gestión en las municipalidades del Perú; caso municipalidad provincial de huamanga 2017.	¿Cuáles son las características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú y Municipalidad Provincial de Huamanga, 2017?	Control interno Gestión	Determinar y describir las principales características del Control Interno en la gestión de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad provincial de Huamanga-Ayacucho, 2017.	<p>Determinar y describir las características del Control Interno en la gestión de la municipalidad del Perú, 2017.</p> <p>Describir las principales características del Control Interno y gestión en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2017.</p> <p>Realizar un análisis comparativo del Control Interno y gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga 2017.</p>

Anexo 02: cuestionario de recojo de información del caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

**CUESTIONARIO APLICADO AL ADMINISTRADOR, GERENTE DE LA
MUNICIPALIDAD REGIONAL DE AYACUCHO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información de la municipalidad, información que usted nos proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se agradece su valiosa información y colaboración.

Trabajo de investigación denominado:

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
HUAMANGA 2017.**

Fecha:...../...../.....

1.- ¿Se encuentra implementado el Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a). Si

b). No

2.- ¿Usted utilizaría el Control Interno para prevenir la corrupción en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a). Si

b). No

3.- ¿Usted utilizaría el Control Interno para prevenir las deficiencias en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a). Si b). No

4.- ¿Cree usted que el control interno eficiente influye en la mejora de la gestión en la entidad?

a). Si b). No

5.- ¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones que realizan las unidades o áreas creadas?

a). Si b). No

6.- ¿A su concepto el control interno es importante para una entidad pública?

a). Si b). No

7.- ¿Se verifica en la hora de recepción los materiales y bienes recibidos de acuerdo al requerimiento del área usuaria?

a). Si b). No

8.- ¿Se verifican las existencias adquiridas en cuanto a calidad a la hora de recepcionar?

a). Si b). No

9.- ¿El Manual de Organización y Funciones es de conocimiento del personal que labora en el área de Abastecimiento?

a). Si b). No

10.- ¿Cree usted que el control interno ayuda a la gestión Municipal en el cumplimiento de objetivos y metas?

a). Si b). No

11.- ¿Considera Ud. que el Control Interno es un medio de supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a). Si b). No

12.- ¿Cree usted que la municipalidad tiene facultades y condiciones para la creación del Órgano de Control Interno?

a). Si b). No