



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ:
CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI,
LA CONVENCIÓN-PERÍODO 2017.**

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

AUTORA:

VELASQUEZ URBANO, DAYSI

ORCID: 0000-0002-0356-3410

ASESOR:

SÁNCHEZ ESPINOZA YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0003-1563-9045

AYACUCHO – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

VELASQUEZ URBANO, DAYSI

ORCID: 0000-0002-0356-3410

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

ASESOR

SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0003-1563-9045

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

JURADO

MGTR. CPCC. PRADO RAMOS, MARIO

ORCID: 00000002-1490-5869

MGTR. CPCC. GARCIA AMAYA, MANUEL JESUS

ORCID: 00000001-6369-8627

MGTR. CPCC. ROCHA SEGURA, ANTONIO

ORCID: 00000001-7185-2575

TITULO:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LOS GOBIERNOS
LOCALES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD KIMBIRI, LA
CONVENCIÓN – PERIODO 2017.

AGRADEMIENTO

A Dios por darme la salud que tengo,
por cuidarme siempre, mantenerme
firme en todo momento y ayudarme a
lograr mis metas.

A todos mis profesores ya que ellos me
enseñaron a valorar los estudios y a
superarme cada día, también agradezco a
mis padres porque ellos estuvieron en
los días más difíciles de mi vida como
estudiante.

DEDICATORIA

Este presente informe está dedicado a mis padres; a mis hermanas y a mi querido tío que siempre me brindan su ayuda y comprensión, motivándome para seguir logrando mis objetivos.

A los docentes, por su gran capacidad intelectual, por brindarnos sus grandes conocimientos y enseñanzas para poder alcanzar nuevos conocimientos en el ámbito estudiantil.

RESUMEN

El presente informe de investigación tiene la siguiente problemática: ¿Cuáles son las principales características del control interno y su incidencia en la gestión de los gobiernos locales del Perú: caso de la municipalidad distrital de Kimbiri, la convención – periodo 2017?, El objetivo general: Describir las principales características del control interno y su incidencia en la gestión de los gobiernos locales del Perú y de la municipalidad distrital de kimbiri, la convención – periodo 2017, y los objetivos específicos: Describir las principales características del control interno y su incidencia en la gestión de los gobiernos locales del Perú, periodo 2017, Describir las principales características del control interno y su incidencia en la gestión de la municipalidad distrital de kimbiri la convención, periodo 2017. y Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y su incidencia en la gestión de los gobiernos locales del Perú y de la municipalidad distrital de kimbiri la convención, periodo 2017, la metodología es de diseño cualitativa, bibliográfica y de caso, su resultado: En la municipalidad distrital de Kimbiri; refleja que no existen estrategias para prevenir los riesgos y también no cuenta con herramientas para identificar el tipo de riesgo, su conclusión: la municipalidad distrital de Kimbiri se concluye que no cuenta con estrategias para prevenir riesgos, así como también con herramientas para identificar el tipo de riesgo, por lo tanto, pone en riesgo las metas y objetivos de la municipalidad.

Palabras clave: control interno, municipalidad y gestión.

ABSTRACT

This research report has the following problems: What are the main characteristics of internal control and its impact on the management of local governments in Peru: case of the district municipality of Kimbiri, the convention - period 2017? The general objective : Describe the main characteristics of internal control and its impact on the management of the local governments of Peru and the district municipality of Kimbiri, the convention - period 2017, and the specific objectives: Describe the main characteristics of internal control and its impact on the management of local governments of Peru, 2017 period, describe the main characteristics of internal control and its impact on the management of the district municipality of kimbiri convention, period 2017. and make a comparative analysis of the characteristics of internal control and its impact on the management of local governments in Peru and the district municipality of kimbiri convention, period 2017, the methodology is qualitative, bibliographic and case design, its result: In the district municipality of Kimbiri; It reflects that there are no strategies to prevent risks and does not also have tools to identify the type of risk, its conclusion: the district municipality of Samugari concludes that it does not have strategies to prevent risks, as well as tools to identify the type risk, therefore, puts at risk the goals and objectives of the municipality.

Keywords: internal control, municipality and management

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	ii
TITULO:.....	iii
AGRADEMIENTO	iv
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	14
2.1 Antecedentes:	14
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	14
2.2. Bases teóricas.....	18
2.2.1. Teorías de control.....	19
2.2.2 Teorías de gestión:	28
2.3. Teoría de municipalidad	32
2.4. Marco Conceptual.....	35
2.4.1 Definición de control.....	35
2.3.2 Definición de control interno	38
2.3.3 Conceptos de gestión.....	48
III. HIPOTESIS	52
IV. METODOLOGÍA	53
4.1 Diseño de la investigación	53
4.2.1 Población.....	53
4.2.2 Muestra.....	53
4.3 Definición y operacionalización de la variable.....	53
4.4 Técnicas e instrumentos.....	53
4.4.1 Técnicas.....	54
4.4.2 Instrumentos	54
4.5 Plan de análisis.....	54

4.6 Matriz de Consistencia.....	55
4.7. Principios éticos.....	57
V. RESULTADOS	58
5.1. Resultados.....	58
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	58
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	60
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	63
5.2. Análisis de Resultados:.....	68
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	69
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	69
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	71
VI. CONCLUSIONES	73
6.1 Respecto al objetivo específico 1:	73
6.2. Respecto al objetivo específico 2:	73
6.3. Respecto al objetivo específico 3:	74
6.4. conclusión General	74
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	76
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	76
ANEXO	80
Anexo 01:.....	80

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Respecto al objetivo específico 01 _____	60
Cuadro 2: Respecto al objetivo específico 02 _____	63
Cuadro 3: Respecto al objetivo específicos 03 _____	68

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación tiene como finalidad describir la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de los gobiernos locales del Perú: caso de la municipalidad distrital de kimbiri la convención – periodo 2017; al mismo tiempo, todo el planeamiento y desarrollo del proyecto de la investigación. Los gobiernos locales tienen hoy en día la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población, razón por la cual conocen la realidad y la problemática existente en su jurisdicción, pues cuentan con mayor presupuesto, resultado del crecimiento económico en el Perú; pero que lamentablemente muchos de los recursos no son destinados a las necesidades básicas de la población, porque la ejecución de gastos es deficiente.

El presente informe de investigación se justifica, porque a través del estudio se permitirá conocer las características del control interno y su incidencia en la gestión de la municipalidad distrital de kimbiri, ya que se considera de gran envergadura para la municipalidad, debido a que este requiere de adecuados controles internos que le permiten dirigir en forma eficiente sus operaciones, en caso contrario señalar las fallas que pudieran presentar los procedimientos que utiliza la municipalidad en el control.

Asimismo, la información servirá a la municipalidad en estudio, ya que es de vital importancia para determinar en qué parte del proceso de la gestión existe más deficiencia y para los estudiantes de la facultad de ciencias contable, financieras y administrativas porque constituye una fuente informativa para futuras investigaciones relativas al tema, sirviendo de base bibliográficas y modelo para casos similares.

Consecuentemente, el presente informe de investigación se justifica porque a su vez permite que la universidad católica los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de calidad establecidos por la nueva ley universitaria.

Desde un punto de vista metodológico el presente informe de investigación será de un nivel cualitativo, bibliográfico y de caso.

Se obtuvo como resultados:

- En la municipalidad distrital de Kimbiri; refleja que no existen estrategias para prevenir los riesgos y también no cuenta con herramientas para identificar el tipo de riesgo.
- El titular de la Municipalidad Distrital de Kimbiri; refleja que la actividad de los trabajadores se controla pertinentemente por el titular de la municipalidad, también se controlan el uso y acceso a los recursos y archivos, y se efectúa la rendición de cuentas de la gestión de acuerdo a la normativa vigente.
- En la municipalidad Distrital de Kimbiri refleja que, si existe un encargado para brindar información de las actividades a realizarse de manera continua dentro de la municipalidad y también los funcionarios y servidores públicos emiten información adecuadamente, ello nos permitirá obtener la información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

Se obtuvo las siguientes conclusiones:

- Según los autores revisados se concluye las municipalidades del Perú, indican que no disponen de un sistema de control interno para ningún área de la empresa y no

han asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, y así incrementando los costes de la entidad, y también tanto a nivel nacional no se está demostrando la influencia positiva del control interno dentro de las municipalidades, debido a que descuidan los sub componentes y componentes de control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolviendo los problemas que afecta a la municipalidad.

- De la entrevista aplicada en la municipalidad distrital de Samugari se concluye que no cuenta con estrategias para prevenir riesgos, así como también con herramientas para identificar el tipo de riesgo, por lo tanto, pone en riesgo las metas y objetivos de la municipalidad
- Del análisis comparativo del objetivo específico 1 y 2 indican que no disponen de un sistema de control para ningún área de la municipalidad y tampoco han asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, debido a que se descuidan los sub componentes y componentes de control interno establecidos por el informe COSO, y así mismo la Municipalidad Distrital de Kimbiri cuenta con un sistema de control interno, pero no cuenta con estrategias para prevenir riesgos, por lo tanto pone en riesgo las metas y objetivos de la municipalidad.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Antecedentes internacionales.

Moscoso & Echevarría, (2015) En su tesis titulado” Implementacion del sistemas de control interno en el àrea de facturaciòn y cobranza por el mètodo Micil en la empresa Estuardo Sàncchez en la ciudad de Guayaquil”; ciudad: Guayaquil ; país: Ecuador; Tuvo como objetivo general: Implementar el sistema Micil control Interno en el àrea de facturaciòn y cobranza de la empresa Estuardo Sàncchez en la ciudad de Guayaquil y genrar informacion fiable. Se utilizó la metodología descriptiva en una forma de estudio. Finalmente concluyò de la siguiente manera: El sistema de facturaciòn de la empresa no cumple con los requisitos pertinentes que confirmen que este proceso se acreditara con la labor consolidada en la parte contable de la organizaciòn y atraves de la investigacion se concluye que quienes forman parte de la empresa consideran necesaria la aplicaciòn del sistema de control en los procesos de facturaciòn y cobranzas.

Arceda, (2015) En su tesis titulado “Efectividad de los procemientos de Control Interno que se aplican en las àreas de administraciòn y contabilidad en la empresa agricola “Jacinto Lòpez” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, ciudad: Matagalpa, país: Nicaragua, tuvo como objetivo general: Evaluar la efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las àreas de Administraciòn y Contabilidad en la empresa agricola “Jacinto Lòpez” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Metodología fue de enfoque cualitativo como entrevista y de tipo descriptivo no experimental; finalmente concluyó de la siguiente manera: los recursos de

la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, la contratación de personal lo realizan a medida que se necesitan en cada área, no existe control de entrada y salida del personal y los arqueos de caja se realizan eventualmente.

Crespo, (2014) En su tesis titulado “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”, ciudad: Guayaquil; País: Guayaquil; tuvo como los siguientes objetivos Elaborar el diseño implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A.y Identificar los riesgos potenciales a los que está expuesta la empresa. Y ha llegado a las siguientes conclusiones, en la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa y MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

2.1.2 antecedentes nacionales

Puertas, (2016) en su tesis titulado “ El control Interno y su influencia en la administración de las municipalidades distrital del Perú: caso municipalidad distrital de nuevo chimbote, 2014.”; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir a influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014. Y la metodología fue de diseño no experimental – bibliográfica –

documental y de caso. Finalmente se concluyó que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la administración; sin embargo, revisando la literatura pertinente ésta señala que, si se aplica los componentes del informe de COSO de manera adecuada, ello influye positivamente en la gestión institucional, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos generados y asignados.

Ayaucán, (2015) en su tesis titulado “ la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la gestión de la municipalidad de nuevo imperial en el distrito de nuevo imperial en el año 2014.”; Tuvo como objetivo establecer si el control interno incide en la gestión del gobierno municipal del distrito de Nuevo Imperial en el año 2014; para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo. Finalmente, los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.

Nazario, (2016) en su tesis titulado “el control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad provincial de virú, 2016. tuvo como objetivo Determinar y Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Virú, 2016.; La metodología de la investigación fue de diseño no experimental descriptivo, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas para el estudio de campo también se utilizó las técnicas de encuestas la misma que estuvo integrada por 14 preguntas, Finalmente en la última parte de la tesis concluye que

no existe un Ambiente de Control Interno; No hay Evaluación y Cuantificación de Riesgos; No hay Actividades de Control Interno Municipal; No hay eficiencia en el manejo de la Información y Comunicación; No se masifican las Actividades de Monitoreo de Control Interno; No hay una buena Aplicación de la Normatividad Vigente; No hay un conocimiento pleno de la Importancia del control interno en la gestión; No hay una buena Ejecución Presupuestal versus el presupuesto de gasto con las conclusiones y posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

2.1.3 Antecedentes locales

Enriquez, (2016) en su tesis titulado “auditoría a obras públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la gestión de la municipalidad distrital de kimbiri, 2015”; tuvo como objetivo Determinar que la auditoría a las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa incide en la liquidación financiera de la Municipalidad Distrital de Kimbiri; la metodología utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes y concluyó de la siguiente manera que de acuerdo al cuadro y gráfico 1 el 90% de los encuestados opinan que la correcta liquidación financiera de las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa “Si incide” en la gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri.

Tinco, (2015) en su tesis titulado “el sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de huamanga - 2014” tuvo como objetivo general, establecer las causas y efectos por la

inadecuada implementación de los procesos de Control Interno en la Oficina de Control Patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga en la región de Ayacucho; la metodología utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica – documental y concluyó de la siguiente manera que el presente trabajo de investigación permita demostrar un análisis comparativo de los procesos de Control Interno dada la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo comparando las informaciones recolectadas y encuestando a una muestra de 30 servidores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga entre funcionarios y servidores públicos .

Pérez, (2016) en su tesis titulado “implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local huamanga, 2015”; Tuvo como objetivo determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. La metodología utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes y concluyó de la siguiente manera que de acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teorías de control

según **Frank , (1997)** nos dice sobre la teoría de control, que para entender la contabilidad y el control en las organizaciones es necesario tener en cuenta tres ideas primordiales. Primera, todas las organizaciones son conjuntos de contratos entre individuos o grupos de individuos. Segunda, el suministro de información común entre las partes contratantes ayuda al diseño y ejecución de estos contratos. Finalmente, el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes. Debe distinguirse del control de las organizaciones, lo cual sugiere manipulación o explotación de algunos de los participantes de la organización por otros. Empezaremos esta apreciación general exponiendo estas ideas brevemente, dejando la mayoría de las definiciones y detalles para los capítulos siguientes. Concluiremos con un resumen de las ideas acerca de los aspectos micro y macro de la contabilidad y el control presentados en el libro.

2.2.1.1. Teorías de control interno

Informe coso I, II, III

Enfoque contemporáneo del control interno “Informe COSO”

Segun **Estupiñán, (2015) pág. 27** Define “Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

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

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, como son:

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.

2.2.1.2 Componentes según el informe Coso

Según **Estupiñán, (2015), pág. 28** El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá.

2.2.1.3. Control interno Definiciones y objetivos

Según **Capote, (2007)** La definición formal de control interno, publicada originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes publicaciones, es sucinta y sirve como punto de partida para explicar la función del control interno, y su uso en la teoría y práctica de la auditoría:

El control interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. Un “sistema” de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

De la cita anterior se derivan tres formas de controles internos, según sus objetivos: el Control Interno Administrativo u Operacional; el Control Interno Contable y la Verificación Interna.

Pero la conclusión más importante de su interpretación es que un Sistema de Control Interno deberá ser Planeado, nunca será consecuencia de la casualidad o surgirá de modo espontáneo. No, el Control Interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad. En fin, debe coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el uso inadecuado.

No obstante, lo expuesto, el Control Interno no es un método infalible para garantizar el control, ya que puede ser vulnerado si existe la colusión, que no es más que el acuerdo o trato entre varias personas para quebrantar lo establecido y beneficiarse.

2.2.1.4. Objetivos del control interno

Según **Capote, (2007)**, Para lograr que el Sistema de Control Interno cumpla su objetivo de preservar los recursos y garantizar la aplicación de las mejores decisiones de organización de la gerencia, y la razonabilidad de la contabilidad, el Departamento de Contabilidad y de Finanzas deberán diseñar las medidas necesarias para cada operación que lo requiera, basadas en los principios de control interno. En la práctica, los objetivos del control administrativo, del control contable y de la verificación interna, pueden obtenerse de muy distintas formas. En algunos casos los tres pueden lograrse con los mismos procedimientos; en otros, cada uno puede requerir un procedimiento separado. Por ejemplo, un departamento de recepción puede “promover la eficiencia operacional”

al realizar una adecuada recepción, inspección y envío de todos los artículos recibidos; y también puede “verificar la confiabilidad de los datos contables”, al verificar y documentar adecuadamente las cantidades de los artículos recibidos; y además puede salvaguardar los bienes desalentando desfalcos, porque sus funciones deben estar separadas de las funciones de compras, de las de pagos y de las de contabilidad **pág. 15**.

2.2.1.5 Entorno de control interno

Según **Coopers & Lybrand, (1997)** El entorno de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de los riesgos. Asimismo, influye en las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y las actividades de supervisión. Esta influencia se extiende no sólo sobre el diseño de los sistemas sino también sobre su funcionamiento diario. Tanto los antecedentes como la cultura de la organización inciden sobre el entorno de control. Ambos inciden en el nivel de concienciación del personal respecto al control. Las entidades sometidas a un control eficaz se esfuerzan por tener personal competente, inculcan en toda la organización un sentido de integridad y concienciación sobre el control y establecen una actitud positiva al nivel más alto de la organización. En este sentido, establecen políticas y procedimientos adecuados, a menudo con un código de conducta escrito, haciendo hincapié en los valores compartidos y el trabajo en equipo para conseguir los objetivos de la entidad **pág. 27**.

5.2.1.6 Factores del entorno de control

Según **Coopers & Lybrand, (1997)** El entorno de control engloba una serie de factores que se comentan a continuación. Aunque todos son importantes, la medida en que cada

uno será considerado variará en función de la organización. Por ejemplo, es posible que el director general de una entidad con una plantilla pequeña y operaciones centralizadas no establezca responsabilidades formales ni políticas de explotación detalladas y, sin embargo, la entidad tenga un entorno de control apropiado. **pág. 28**

2.2.1.7 Importancia del Control Interno

Según **la contraloría general de la república, (2015)** El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

A continuación, se presentan los principales beneficios.

- a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b) El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c) El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d) El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e) El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

1. La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
2. La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
3. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
4. La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
5. La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
6. La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
7. La salvaguarda de activos de la entidad.

2.2.1.8 El Control Interno en el sector público

Según **la contraloría general de la república, (2015)** En el capítulo anterior, se presentó el concepto general del Control Interno y se reflexionó sobre sus objetivos, la importancia que tiene para el logro de metas de la entidad, así como sus limitaciones. El capítulo también analizó la evolución que ha tenido este término y cómo en la actualidad se tiende a un enfoque sistémico del mismo en el que participen todos los miembros de la entidad. ¿Cómo debe ser entendido todo este enfoque dentro de las entidades del sector público? ¿Cuáles son los objetivos que busca alcanzar el Control Interno en las

mismas? ¿Cómo está regulado y cuáles son sus fundamentos? ¿Y cuáles son los actores que cumplen un rol fundamental en dicho proceso? **pág. 19**

2.2.1.9 Consideraciones previas

Según **la contraloría general de la república, (2015)** El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción. Como se vio en el capítulo anterior, el Control Interno proporciona una seguridad razonable –no absoluta- respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de Control Interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos

misionales. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos. **pág. 19**

2.2.1.10 Objetivos del Control Interno en el sector público

La contraloría general de la república, (2015)

a) Gestión Pública

Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios. Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas. La eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos. La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible. Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas. Este control interno en el sector público debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público, menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

b) Lucha Anticorrupción

Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal. Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

c) Legalidad

Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y 21 concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.

2.2.2 Teorías de gestión:

2.2.2.1 Gestión

Según **Gallego, (2013)** cita el Diccionario de la Real Academia Española, que se entiende por Gestión es «la acción y efecto de gestionar o administrar». Según la norma [1] iso 9000:2005 Sistemas de gestión de la calidad, fundamentos y vocabulario, se define Gestión como «las actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización». Sistema de Gestión como «conjunto de elementos mutuamente relacionados o que interactúan para establecer la política y los objetivos y para lograr

dichos objetivos». Nota: un sistema de gestión de una organización podría incluir diferentes sistemas de gestión, tales como un sistema de gestión de la calidad, un sistema de gestión financiera o un sistema de gestión ambiental. Como primera aproximación al concepto de Gestión Integral o Sistema de gestión único, la norma iso 9000:2005, en su apartado que hace referencia a «los Sistemas de gestión de la calidad y otros sistemas de gestión» define que es aquella parte del sistema de gestión de la organización enfocada en el logro de resultados, en relación con los objetivos de la calidad, para satisfacer las necesidades, expectativas y requisitos de las partes interesadas, según corresponda. Los objetivos de la calidad complementan otros objetivos de la organización, tales como aquellos relacionados con el crecimiento, los recursos financieros, la rentabilidad, el medio ambiente y la seguridad y la salud ocupacional. Las diferentes partes del sistema de gestión de una organización pueden integrarse conjuntamente con el sistema de gestión de la calidad, dentro de un sistema de gestión único, utilizando elementos comunes. Esto puede facilitar la planificación, la asignación de recursos, el establecimiento de objetivos complementarios y la evaluación de la eficacia global de la organización. El sistema de gestión de la organización puede evaluarse comparándolo con los requisitos del sistema de gestión de la organización. El sistema de gestión puede asimismo auditarse contra los requisitos de Normas Internacionales tales como iso 9001 e iso 14001. Estas auditorías del sistema de gestión pueden llevarse a cabo de forma separada o conjunta (**pág 8**).

2.2.2.2 Ventajas e inconvenientes de la implantación de un sistema de gestión para una organización.

Muchas son las preguntas que los directivos de una empresa se hacen previo a la decisión de implantar sistemas de gestión normalizados en su empresa: ¿Qué modelo de gestión implantar? ¿Depende del tipo de organización? ¿Es de interés en nuestro mercado? ¿Ofrecen realmente ventajas competitivas? ¿El coste es muy elevado? Si analizamos estudios de opinión recientes realizados entre pequeñas y medianas empresas constructoras dedicadas a la ejecución de obras de edificación de la región de Murcia [4], que por el momento solo han implantado gestión de la calidad según iso 9001, podemos decir; que ellas mismas consideran como ventaja: Que es una mejora competitiva. Que les abre a mercados nacionales y a convocatorias de ofertas públicas. Que mejoran su imagen de empresa. Que mejora la gestión general de la empresa: la organización, la planificación y orden en los trabajos. La optimización y control de los procesos. Sistema de documentación útil y controlado. Mayor satisfacción del cliente. Disponer de herramientas de medida para identificar oportunidades de mejora. Conocer los puntos débiles de la empresa. Mejora continua. Respecto a los resultados de la obra: –Mejora en la productividad. Mejor uso de recursos y medios. Reducción en los defectos de la obra. Mejora del producto final. Menor número de reclamaciones del cliente. Pero no nos podemos olvidar de los inconvenientes, que, aunque son pocos en número no significa que sean pocos en importancia: – El tiempo empleado. Significa dedicarle bastante tiempo y trabajo. Esta dedicación es especialmente difícil de conseguir incluso por parte de los directivos.

2.2.2.3. Funciones de la gestión

Los directivos llevan a cabo las cinco funciones características del proceso de gestión: planificar, organizar, dotar de personal, dirigir y controlar, partiendo de una secuencia lógica, aunque en la práctica, cualquiera de estas funciones puede ser considerada con independencia de las demás y en la secuencia que dicten las circunstancias.

a) Planificar:

Establecer objetivos globales que aúne las acciones de todos los empleados. Además de establecer objetivos se han de diseñar programas y calendarios que contribuyan a la consecución de los mismos. Los directivos del primer nivel suelen establecer metas y planes a corto plazo, por ejemplo, cuántas unidades debe producir el grupo en el día. Los directivos de nivel de nivel medio manejan unos objetivos que, generalmente, tienen una proyección de un mes a un año.

b) Organizar:

Pretende resolver la cuestión de quien debe hacer que, es responsabilidad de los directivos señalar las tareas y deberes que tienen que realizarse para que la organización alcance sus objetivos. También han de establecer las relaciones que deben existir entre los distintos puestos de trabajo, la dependencia que existirá entre ellos.

c) Dotar de personal:

Los puestos de trabajo que cuelgan de un organigrama carecen de significado hasta que son ocupados por personas que se suponen cualificadas para desarrollar las tareas asignadas a dichos puestos.

d) Dirigir:

Una vez que los planes están establecidos, se haya creado la estructura orgánica y cubierto los puestos de trabajo, la organización ya está preparada para ponerse en marcha, y para hacerlo necesita de la dirección.

e) Controlar:

Es el momento en que la organización se ha puesto en movimiento, hay que esperar que todos sus miembros realicen bien su trabajo, que los planes se cumplan y que se alcancen los objetivos fijados. Pero muchas veces esto no sucede, y hay que comprobar con cierta regularidad si las cosas se están desarrollando o no según las previsiones, y en esto consiste la función de control del directivo. Además, de tomar las medidas correctoras necesarias en cada momento.

2.3. Teoría de municipalidad

2.3.1. Municipio:

Según **Ugarte, (s.f.)** Las aportaciones doctrinales que nos parecen mas valiosas son las conceptualizaciones acerca de lo que es el municipio. Se afirma que es una comunidad basica republicana y democratica; que es una comunidad autonoma e independiente; que representa un tercer nivel de gobierno junto al federal y al estatal. En suma, cuando se afirma que el municipio es una comunidad se ratifica el origen sociologico, la naturaleza sociable que explica al municipio como modalidad organica surgida de modo espontaneo a traves de los siglos; mas aun la otra gran corriente de la doctrina que hace ènfasis en que el municipio es una creacion del Estado no niega las base sociologica o el origen

asociativo del mismo sino que tan solo realiza una tendencia ideologica la del positivismo para llamar la atencion sobre ciertas consecuencias y afectos que se deben derivar de una tal concepcion positivista del municipio.

2.3.2.Municipalidad:

Según **Torres, (2005)** Las municipalidades tienen como antecedentes al cabildo instancia de administracion local creada durante el virreynato que adquiere roles de gobierno al regular la actividad econmica local y en general la vida cotidiana local. Contaba con un alcalde elegido pr periodos anuales mientras que el cargo de regidor se obtenia por compra o herencia. El cabildo es retomado durante los primeros años de la republica con las mismas características, posteriormente en 1823 se establece un regimen comun. La municipalidad ha atravesado diversas etapas de s presion de restablecimiento, de cambios en la eleccion de sus organos de gobierno de cambios en su mision y mecanismos de creacion. Hpy existen 1855 municipalidades gestionadas bajo u marco legal poco adecuado a su diversidad y complejidad.

2.3.3. Gobiernos locales

Según **la ley orgánica de municipalidades, ley nº 27972, (2003)** nos dice los gobiernos locales son entidades, básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización.

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

2.3.3.1 Autonomía:

Los gobiernos locales gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. La autonomía que la Constitución Política del Perú establece para las municipalidades radica en la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico.

2.3.3.2 Origen:

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

2.3.3.3 Finalidad:

Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.

2.3.3.4 Relaciones entre los gobiernos nacional, regional y local

El gobierno en sus distintos niveles se ejerce dentro de su jurisdicción, evitando la duplicidad y superposición de funciones, con criterio de concurrencia y preeminencia

del interés público. Las relaciones entre los tres niveles de gobierno deben ser de cooperación y coordinación, sobre la base del principio de subsidiariedad.

2.3.3.5 Aplicación de leyes generales y políticas y planes nacionales

Los gobiernos locales están sujetos a las leyes y disposiciones que, de manera general y de conformidad con la Constitución Política del Perú, regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público; así como a las normas técnicas referidas a los servicios y bienes públicos, y a los sistemas administrativos del Estado que por su naturaleza son de observancia y cumplimiento obligatorio. Las competencias y funciones específicas municipales se cumplen en armonía con las políticas y planes nacionales, regionales y locales de desarrollo.

2.4. Marco Conceptual

2.4.1 Definición de control

Según **Anzil, (s.f.)** Es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no si existe un progreso hacia los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación.

2.4.1.1 Importancia de control

Según **Anzil, (s.f.)** El control es de vital importancia dado que:

- ❖ Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente. Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, y a los actos.

- ❖ Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no se vuelvan a presentar en el futuro.
- ❖ Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- ❖ Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación.
- ❖ Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- ❖ Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

2.3.1.2 principios de control

2.3.1.3 Equilibrio

Según **Anzil, (s.f.)** A cada grupo de delegación conferido debe proporcionarse el grado de control correspondiente. De la misma manera que la autoridad se delega y la responsabilidad se comparte, al delegar autoridad es necesario establecer los mecanismos suficientes para verificar que se está cumpliendo con la responsabilidad conferida, y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida.

2.3.1.4 De los objetivos

Según **Anzil, (s.f.)** Se refiere a que el control existe en función de los objetivos, es decir, el control no es un fin, sino un medio para alcanzar los objetivos preestablecidos. Ningún control será válido si no se fundamenta en los objetivos y si, a través de él, no se evalúa el logro de los mismos. Por lo tanto, es imprescindible establecer medidas

específicas de actuación, o estándares, que sirvan de patrón para la evaluación de lo establecido, mismas que se determinan con base en los objetivos. La efectividad del control está en relación directa con la precisión de los estándares.

2.3.1.5 Las desviaciones

Según **Anzil, (s.f.)** Todas las variaciones o desviaciones que se presenten en relación con los planes deben ser analizadas detalladamente, de tal manera que sea posible conocer las causas que las originaron, a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas en el futuro. Es inútil detectar desviaciones si no se hace el análisis de las mismas y si no se establecen; medidas preventivas y correctivas.

2.3.1.6 De la función controlada

Según **Anzil, (s.f.)** La función controladora por ningún motivo debe comprender a la función controlada, ya que pierde efectividad el control. Este principio es básico, ya que señala que la persona o la función que realiza el control no debe estar involucrada con la actividad a controlar. Una aplicación clara de este principio se puede encontrar en el siguiente ejemplo: el control que elabora los estados financieros de una empresa no será la persona más idónea para auditarlos o determinar si son verídicos o no, ya que en dicha evaluación pueden intervenir aspectos de carácter personal.

2.3.1.7 De excepción

El control debe aplicarse, preferentemente, a las actividades excepcionales o representativas, a fin de reducir costos y tiempo, delimitando adecuadamente cuáles

funciones estratégicas requieren de control. Este principio se auxilia de métodos probabilísticos, estadísticos o aleatorios.

2.3.1.8 Proceso básico de control

El control es la última de las variables de los procesos administrativos, pero no por ir al final, es menos importante que las demás variables. Una vez hechos los planes, diseñada la organización, integrados los recursos, constituida la directiva y con comunicaciones ya fluyendo, es cuando el proceso de control se importante.

2.3.1.9. Control de gestión:

Según **Anzil, (s.f.)** El control de gestión se refiere a la evaluación de las actividades administrativas que se realizan en los distintos niveles y también se enfoca en los niveles superiores y medios de la organización. Puede incluir elementos de largo plazo como la estrategia de inversiones a los procesos de planificación.

2.3.2 Definición de control interno

Según **la contraloría general de la república, (2015)** Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio promoción de la eficiencia en sus operaciones promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

2.3.2.1 Clasificación del Control Interno.

Según **la contraloría general de la república, (2015)** En 1958 se dividió por el Comité de Procedimientos del AICPA el alcance del Control Interno en dos áreas principales, los controles contables y los controles administrativos.

2.3.2.1.1. Control Interno Contable:

Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable, ejemplo: la normativa de efectuar un conteo físico parcial mensual y sorpresivo de los bienes almacenados. Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

2.3.2.1.2 Control Interno Administrativo:

Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables. Ejemplo de un control administrativo, es el requisito de que los trabajadores deben ser instruidos en las normas de seguridad y salud de su puesto de trabajo, o la definición de quienes pueden pasar a determinadas áreas de la empresa. Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos. Entonces el Control Interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad.

2.3.2.4 Objetivos del control interno

Según **la contraloría general de la república, (2015)** El Control Interno tiene tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno. Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno.

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

2.3.2.4.1 Suficiencia y confiabilidad de la información financiera

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

Ejemplos:

- Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables.
- Utilización de Máquinas Registradoras para ingresos
- Asegurar apropiadamente los activos de la empresa
- Consignar diariamente y en las mismas especies los ingresos

2.3.2.4.2 Efectividad y eficiencia de las operaciones

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Ejemplo:

- El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.

2.3.2.4.3 cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

2.3.2.5 Componentes de control interno

Según **Gonzales & Cabrale, (s.f.)** El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

2.3.2.5.1 Ambiente de Control

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- La personal toma conciencia de la importancia del control.

2.3.2.5.2 Factores del Ambiente de Control:

- ✓ La integridad y los valores éticos.
- ✓ El compromiso a ser competente.
- ✓ Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- ✓ La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- ✓ La estructura de la organización.
- ✓ La asignación de autoridad y responsabilidades.

- ✓ Las políticas y prácticas de recursos humanos.

2.3.2.5.3 Evaluación de riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

2.3.2.5.4 Actividades de control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

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

organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

2.3.2.5.5 Información y Comunicación

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

2.3.2.5.6 supervisión y monitoreo

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

2.3.2.6 Principios que rigen el Control Interno.

A continuación, se presenta una breve definición de cada uno de estos principios que rigen el Control Interno:

Naturaleza del Control Interno

El control interno gubernamental constituye un proceso integrado a todos los procesos, técnicos y administrativos, que conforman el accionar de las organizaciones públicas hacia el logro de sus objetivos específicos en concordancia con los planes generales de gobierno.

Calidad del Control Interno

Los procesos de diseño, implantación, funcionamiento y seguimiento del control interno de los entes públicos deben ajustarse a y orientarse hacia el concepto de calidad.

Responsabilidad

Es la obligación y la actitud de todo servidor público, con independencia de su jerarquía dentro de una organización, de rendir cuentas por el destino de los recursos públicos que le fueron confiados, del rendimiento de su gestión y de los resultados logrados, no sólo por una responsabilidad conferida, resultante del cargo ocupado, sino por la responsabilidad social asumida y convenida al aceptar un cargo público, lo cual implica, ineludiblemente, brindar una total transparencia a los actos públicos y sus efectos.

Jerarquía De Los Controles

El control interno, por ser un proceso, se conforma por un encadenamiento de acciones particulares de los recursos humanos en todos los niveles de las organizaciones públicas que, además de sus interrelaciones funcionales, se articulan en una relación de jerarquía en concordancia con dichos niveles.

Criterio y Juicio Personal y Profesional

En toda organización pública la existencia de un marco estratégico sistematizador y normativo de las decisiones y operaciones debe entenderse en un sentido positivo. Estos elementos no deben constituirse en interferencias para la dinámica del rendimiento, razón por la cual la aplicación del criterio con base en el sentido común y el juicio personal y profesional para la revisión permanente de las regulaciones, deben ser reconocidos cuando resulten necesarios para el logro de los objetivos institucionales, bajo el concepto de eficiencia.

2.3.2.7 Características generales del Control Interno.

El Control Interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas, así como también las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos.

2.3.2.8 Limitaciones Del Control Interno.

- ✓ Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros.
- ✓ En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.
- ✓ La extensión de los controles adoptados en una organización también está limitada por consideraciones de costo, por lo tanto, no es factible establecer controles que proporcionan protección absoluta del fraude y del desperdicio, sino establecer los controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos.

2.3.2.9 Obligatoriedad

- ✓ Los Sistemas de Control Interno de cada entidad, a partir del estudio de sus
- ✓ características, deben establecer sus acciones y medidas de control interno y deben cumplirse por todas las personas involucradas y responsabilizadas con su funcionamiento.
- ✓ Es de aplicación para todo el Sistema Empresarial del país, las unidades presupuestadas, el Sistema Bancario Nacional y el Sector Cooperativo.
- ✓ Los manuales de procedimientos deben confeccionarse teniendo en cuenta los criterios establecidos en las Normas Generales de Control Interno.

2.3.2.10 control de gestión

Este tipo de control ha sido incorporado al lenguaje usual de la administración a partir de la década del 60. Los cambios producidos en el contexto, han exigido esfuerzos de adaptación y de comportamiento a los directivos de las organizaciones tendientes a incrementar su capacidad competitiva; estos cambios también se trasladaron a la concepción de los sistemas de control, y de allí la incorporación del control de gestión.

2.3.2.11 Gestión de la integridad

La integridad de administración, o el carácter moral de las personas de autoridad, establece el tono general de la organización. La integridad de gestión se comunica con los empleados a través de los manuales de empleado y manuales de procedimiento. La biblioteca de administración indica que, además de comunicar la integridad de gestión, los manuales de políticas facilitan la capacitación de los empleados. Sin embargo, la

aplicación de la gestión de las políticas es el principal indicador del compromiso de una organización con un sistema de control interno exitoso.

2.3.3 Conceptos de gestión

Es el proceso en virtud del cual se manejan una variedad de recursos esenciales con el fin de alcanzar los objetivos de la organización.

Uno de los recursos más importantes son las personas que trabajan para la empresa. Los directivos dedican gran parte de sus esfuerzos a planificar, dirigir y controlar el trabajo de estos recursos humanos. La diferencia entre los directivos y el resto de los empleados está en que los primeros dirigen el trabajo de los demás.

2.3.3.1 Los niveles de gestión

- ✚ Nivel superior: Alta dirección (ejecutivos, gerente, director general)
- ✚ Nivel medio: Mandos intermedios (directores funcionales o departamentales)
- ✚ Primer nivel: Mandos operativos (supervisores).

2.3.3.3 Roles gerenciales:

Los papeles directivos han sido clasificadas como:

- 1) Interpersonal: el directivo puede actuar como cabeza visible de la organización, representándola en actos formales, o puede también constituirse en pieza de enlace entre varios departamentos, pero sobre todo juega un papel importante como líder, que motiva y dirige los demás.

- 2) Informativo: el directivo puede ser el depositario de importantes datos y, como tal, difusor de esa información al resto del personal.
- 3) Decisorio: el directivo ejerce una actividad resolutoria cuando aparecen los problemas o conflictos, también actúa como negociador entre la empresa y sus proveedores, y por último interviene también, dentro de este papel, en la delicada tarea de la distribución de recursos.

2.3.3.4 Aptitudes gerenciales.

Como si el desarrollar una serie de funciones e interpretar una variedad de papeles no fuera suficiente, los directivos deben, además, adquirir, desarrollar y aplicar tres clases de aptitudes, que son:

- Aptitudes intelectuales: es la capacidad para analizar, interpretar y solucionar problemas cuya complejidad e importancia se incrementan a medida que se sube en la escala gerencial.
- Aptitudes de relaciones humanas; tienen más o menos la misma importancia en todos los niveles de dirección, aunque en cada uno de ellos su naturaleza e intensidad son diferentes.
- Aptitudes técnicas: están relacionadas con los aspectos operativos específicos de una determinada organización. Tienden a ser más importantes en los niveles más bajos de gestión.

2.3.4 concepto de municipalidad:

Según **Ley de municipalidades, (2010)** La municipalidad es la entidad autónoma de derecho público con responsabilidad jurídica y patrimonio propio que representa institucionalmente al municipio y forma parte del Estado y contribuye a la realización de sus fines.

2.3.4.1. Gobierno municipal:

Según **Ley de municipalidades, (2010)** El gobierno y la administración del municipio se ejerce por el gobierno municipal.

2.3.4.2. Jurisdicción Territorial:

Según **Ley de municipalidades, (2010)** El gobierno municipal ejerce su jurisdicción y competencia en el área geográfica correspondiente a la sección de provincia respectiva.

2.3.4.3. Autonomía Municipal:

Según **Ley de municipalidades, (2010)** Consiste en la potestad normativa fiscalizadora ejecutiva administrativa y técnica ejercida por el gobierno municipal en el ámbito de su jurisdicción territorial y de las competencias establecidas por ley.

2.3.4.4 Los órganos de los gobiernos locales:

Son órganos de gobierno local las municipalidades provinciales y distritales. La estructura orgánica de las municipalidades está compuesta por el concejo municipal y la alcaldía:

2.3.4.4.1 concejo municipal

El concejo municipal, provincial y distrital, está conformado por el alcalde y el número de regidores que establezca el Jurado Nacional de Elecciones, conforme a la Ley de

Elecciones Municipales. Los concejos municipales de los centros poblados están integrados por un alcalde y 5 (cinco) regidores. El consejo municipal ejerce funciones normativas y fiscalizadoras.

2.3.4.4.2 La alcaldía

La alcaldía es el órgano ejecutivo del gobierno local. El alcalde es el representante legal de la municipalidad y su máxima autoridad administrativa dentro de la municipalidad ya sea regionales y locales.

2.3.4.4.3 Órganos de coordinación

Son órganos de coordinación: 1. El Consejo de Coordinación Local Provincial. 2. El Consejo de Coordinación Local Distrital. 3. La Junta de Delegados Vecinales. Pueden establecerse también otros mecanismos de participación que aseguren una permanente comunicación entre la población y las autoridades municipales.

2.3.4.4.4 Administración municipal

La administración municipal está integrada por los funcionarios y servidores públicos, empleados y obreros, que prestan servicios para la municipalidad. Corresponde a cada municipalidad organizar la administración de acuerdo con sus necesidades y presupuesto.

III. HIPOTESIS

En esta investigación no se aplicó porque se realizó la utilización de fichas bibliográficas.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Dado que la investigación fue bibliográfico, documental y de caso, no hubo población.

4.2.2 Muestra

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

4.3 Definición y operacionalización de la variable

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

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

- Para el recojo de información de objetivo específico 1 se utilizó la siguiente técnica: revisión bibliográfica.
- Para el recojo de información de objetivo específico 2 se utilizó la siguiente técnica: entrevista a profundidad.
- Para el recojo de información de objetivo específico 3 se utilizó la siguiente técnica: análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

- Para el recojo de información de objetivo específico 1 se utilizó el siguiente instrumento: fichas bibliográficas.
- Para el recojo de información de objetivo específico 2 se utilizó el siguiente instrumento: cuestionario de preguntas cerradas pertinentes.
- Para el recojo de información de objetivo 3 se utilizó el siguiente instrumento: los cuadros 01, 02 de la investigación.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 a través de la técnica de revisión bibliografía documental y del instrumento de fichas bibliográficas, se describió los resultados de los antecedentes pertinentes, nacionales, regionales y locales.

Para hacer el análisis de resultados del objetivo específico 1, el investigador observó los resultados que se encuentran en el cuadro 01 y las agrupó las que son similares. Estos resultados a su vez fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes

internacionales, finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

4.6 Matriz de Consistencia

Título	Enunciado	Objetivo general	Objetivos específicos	Variable	Metodología
El control interno y su incidencia en la gestión de los gobiernos locales del Perú: caso de la municipalidad distrital de Kimbiri, la convención - periodo 2017.	¿Cuáles son las principales características del control interno y su incidencia en la gestión de los gobiernos locales del Perú: caso de la municipalidad distrital de Kimbiri, la	Describir las principales características del control interno y su incidencia en la gestión de los gobiernos locales del Perú y de la municipalidad distrital de Kimbiri, la convención - periodo 2017.	1. Describir las principales características del control interno y su incidencia en la gestión de los gobiernos locales del Perú, periodo 2017. 2. Describir las principales características	Control Interno y Gestión	Tipo: cualitativo. Nivel: descriptivo. Diseño: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

	<p>convención – periodo 2017?</p>		<p>del control interno y su incidencia en la gestión de la municipalidad distrital de kimbiri la convención, periodo 2017.</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y su incidencia en la gestión de los gobiernos locales del Perú y de la municipalidad distrital de</p>		
--	---	--	--	--	--

			kimbiri la convención, periodo 2017.		
--	--	--	--	--	--

4.7. Principios éticos

En cuanto a las cuestiones éticas se llevó acabo el consentimiento informado es decir todas las personas involucradas en el informe han sido tratados con respeto y consideración pensando que las municipalidades constituyen servicios sin fines de lucro de tal forma intervienen en el desarrollo, en tal sentido las municipalidades han tenido total libertad para constituirse como municipalidades de la misma forma se ha tenido y tienen en cuenta la normas, leyes y reglamentos y que debe cumplirse para que de esa manera proteger los bienes de la entidad ,por ello el informe se realizó de forma generalizada para proteger la entidad par que de esa manera demos valor y fiabilidad al informe realizado.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir las principales características del control interno y su incidencia en la gestión de los gobiernos locales del Perú, periodo 2017.

CUADRO N° 01

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LOS
GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE KIMBIRI, LA CONVENCIÓN-PERÍODO 2017.**

AUTORES	RESULTADOS
Puertas, (2016)	Se concluyó que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la administración; sin embargo, revisando la literatura pertinente, ésta señala que, si se aplica los componentes del informe de COSO de manera adecuada, ello influye positivamente en la gestión institucional, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos generados y asignados.
Ayacuán, (2015)	Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente

	de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.
Nazario, (2016)	Concluye que no existe un Ambiente de Control Interno; No hay Evaluación y Cuantificación de Riesgos; No hay Actividades de Control Interno Municipal; No hay eficiencia en el manejo de la Información y Comunicación; No se masifican las Actividades de Monitoreo de Control Interno; No hay una buena Aplicación de la Normatividad Vigente; No hay un conocimiento pleno de la Importancia del control interno en la gestión; No hay una buena Ejecución Presupuestal versus el presupuesto de gasto con las conclusiones y posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.
Crespo, (2014)	en la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa y MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y

	errores en la operatividad de la empresa.
Fenando, (2010)	concluyó que los resultados obtenidos permitieron proponer un método aplicable a la gestión del control interno de la empresa Italviajes, C.A., aplicando un diseño de gestión documental y el desarrollo sistemático bajo la metodología de Gerencia de proyectos.
Pérez, (2016)	concluyó de la siguiente manera que de acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control.

Cuadro 1: Respecto al objetivo específico 01

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las principales características del control interno y su incidencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri la convención, periodo 2017.

INTEMS	SI	NO
Referente al Ambiente de Control.		
1. ¿La entidad cuenta con los instrumentos de la gestión actualizada?	X	
2. ¿La municipalidad cuenta con un órgano de control institucional?	X	
3. ¿Existe un Código de ética reglamentada aprobado para todos los trabajadores de la entidad?	X	
4. ¿La municipalidad cuenta con un Plan Operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas?		X
Referente a la Evaluación de Riesgos		
5. ¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir riesgos?		X
6. ¿Se han establecido las acciones escritas que serán consideradas en la administración de riesgos?		X
7. ¿la municipalidad cuenta con herramientas para identificar el tipo de riesgo?		X
8. ¿Se ha logrado identificar efectos negativos (riesgos potenciales), que conlleve el desarrollo de actividades?	X	
Referente a Actividades de Control		
9. ¿la municipalidad tiene factibilidad para implantar a aplicar el control eficaz?		X
10. ¿se controla pertinentemente el uso y acceso a los recursos y archivos de la municipalidad?	X	
11. ¿cuenta con condiciones para la evaluación del desempeño de la		X

gestión?		
12. ¿el titular de la municipalidad realiza la rendición de cuentas de la gestión de acuerdo a la normativa vigente?	X	
Referente a Información y comunicación		
13. ¿La información que emite los funcionarios y servidores públicos es oportuna y adecuada?	X	
14. ¿La municipalidad brinda información de las actividades a realizarse de manera continua?	X	
15. ¿Se han establecido canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones, errores detectados?	X	
Referente a la Supervisión o Monitoreo		
16. ¿Los problemas y deficiencias encontradas se comunican oportunamente al titular para que tome acciones correctivas?	X	
17. ¿Las evaluaciones de control interno son adecuados y periódicos?		X
18. ¿La Gerencia General informa y decide sobre las acciones necesarias para corregir deficiencias informadas?	X	
19. ¿se realizan evaluaciones independientes por los órganos de control competentes para ver el comportamiento del sistema de control y mejora de la gestión?	X	
20. ¿La administración de documentos e información se preserva en medios electrónicos, magnéticos y físicos?	X	
21. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y se	X	

rediseñan el aseguramiento de dicha información?		
--	--	--

Cuadro 2: Respecto al objetivo específico 02

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de las principales características del control interno y su incidencia en la gestión de los gobiernos locales del Perú y de la municipalidad Distrital de Kimbiri la Convención, periodo 2017.

CUADRO N° 3

ANALISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÙ Y DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, PERIODO 2017.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Respecto al Ambiente de Control	Crespo, (2014) en la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún	El titular de la Municipalidad si muestra interés por el buen funcionamiento de la municipalidad dado que los trabajadores cuentan con un código de ética	No coincide

	<p>área de la empresa y MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.</p>	<p>reglamentada, que sirve para el cumplimiento adecuado para sus labores y alcanzar objetivos y a la vez brindar una buena atención al usuario.</p>	
<p>Respecto al Evaluación de Riesgo</p>	<p>Nazario, (2016) concluye que no existe un Ambiente de Control</p>	<p>En la municipalidad no existen estrategias para prevenir los</p>	<p>Si coinciden</p>

	<p>Interno; No hay Evaluación y Cuantificación de Riesgos; No hay Actividades de Control Interno Municipal; No hay eficiencia en el manejo de la Información y Comunicación; No se masifican las Actividades de Monitoreo de Control Interno; No hay una buena Aplicación de la Normatividad Vigente; No hay un conocimiento pleno de la Importancia del control interno en la gestión; No hay una buena Ejecución Presupuestal versus el</p>	<p>riesgos y también no cuenta con herramientas para identificar el tipo de riesgo.</p>	
--	---	---	--

	<p>presupuesto de gasto con las conclusiones y posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.</p>		
<p>Respecto a la Actividad de Control</p>	<p>Puertas, (2016) se concluyó que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la administración; sin embargo, revisando la literatura pertinente, ésta señala que, si se aplica los componentes del informe de COSO de manera adecuada,</p>	<p>Se controla pertinentemente el uso y acceso a los recursos y archivos y se efectúa la rendición de cuentas de la gestión de acuerdo a la normativa vigente.</p>	<p>Si coinciden</p>

	ello influye positivamente en la gestión institucional, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos generados y asignados.		
Respecto a Información y Comunicación	Ayaucán, (2015) los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.	Existe un encargado para brindar información de las actividades a realizarse de manera continua dentro de la municipalidad y también los funcionarios y servidores públicos emiten información adecuadamente.	No coinciden
Respecto a Supervisión y	Pérez, (2016) concluyó de la siguiente manera	Refleja que en la municipalidad los	No coinciden

<p>Monitoreo</p>	<p>que de acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control.</p>	<p>problemas y deficiencias encontradas se comunican oportunamente al titular para que así tome acciones correctivas.</p>	
-------------------------	---	---	--

Cuadro 3: Respecto al objetivo específicos 03

Fuente: elaboración propia en base de los antecedentes.

5.2. Análisis de Resultados:

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Puertas (2016), Fenando (2010), Pérez (2016)

Coinciden en que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la administracion de las municipalidades, siempre y cuando se aplica los componentes del informe de COSO de manera adecuada, ello influye positivamente en la gestión institucional, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos generados y asignados, bajo el cumplimiento de las normas leyes , que facilitan que la gestion administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

Respecto a los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al titular de la Municipalidad Distrital de Kimbiri; refleja que, en la municipalidad, si le están dando importancia al componente de ambiente de control, dado que para los trabajadores existe un código de tica reglamentada para que así dar cumplimiento a los objetivos y a la vez brindar una buena atención al usuario.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Respeto a los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al titular de la Municipalidad Distrital de Kimbiri; refleja que en la municipalidad no existen estrategias para prevenir los riesgos y no también cuenta con herramientas para identificar el tipo de riesgo. Este resultado si coincide con los resultados de **(Nazario, 2016)**, donde establece que no hay evaluación y cuantificación de riesgos en las municipalidades.

Respecto al componente actividades de control

Respecto a los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al titular de la Municipalidad Distrital de Kimbiri; refleja que la actividad de los trabajadores se controla pertinentemente por el titular de la municipalidad, también se controlan el uso y acceso a los recursos y archivos, y se efectúa la rendición de cuentas de la gestión de acuerdo a la normativa vigente. Este resultado si coincide con los resultados de **(Puertas, 2016)** donde establece que, si se aplica los componentes del informe de COSO de manera adecuada, ello influye positivamente en la gestión institucional, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos generados y asignados.

Respecto al componente información y comunicación

Respecto a los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al titular de la municipalidad Distrital de Kimbiri; refleja que, si existe un encargado para brindar información de las actividades a realizarse de manera continua dentro de la municipalidad y también los funcionarios y servidores públicos emiten información adecuadamente, ello nos permitirá obtener la información oportuna y confiable para la toma de decisiones. Este resultado no coincide con los resultados de **(Ayacuán, 2015)** donde establece que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Respecto a los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al titular de la Municipalidad Distrital de Kimbiri; Refleja que en la municipalidad los problemas y deficiencias encontradas se comunican oportunamente al titular para que así tome acciones

correctivas. Lo cual no coincide con lo que establece **(Pérez, 2016)** que la entidad no cuenta con la estructura de control.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Los resultados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden en afirmar que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa; lo que a su vez coincide **Crespo, (2014)** al señalar que los trabajadores no realizan a cabalidad su funciones, por lo que genera deficiencia en la municipalidad.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Los resultados del (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden en afirmar que no existe un Ambiente de Control Interno y No hay Evaluación y Cuantificación de Riesgos dentro de la municipalidad; lo que a su vez coincide **Nazario, (2016)** al señalar que no hay evaluacion cuantificacion de riesgo.

Respecto al componente actividades de control

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objeyivo específico) si coinciden puesto que en el objetivo específico 2 refleja que se controla pertinentemente el uso y acceso a los recursos y archivos y se efectúa la rendición de cuentas de la gestión

de acuerdo a la normativa vigente. Mientras que en el objetivo específico 1, **Puertas, (2016)** afirma que, si se aplican los componentes del informe de COSO de manera adecuada, ello influye positivamente en la gestión institucional, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos generados y asignados.

Respecto al componente información y comunicación

Los resultados nacionales (objetivos específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, dado que objetivo específico 2 explica que Existe un encargado para brindar información de las actividades a realizarse de manera continua dentro de la municipalidad y también los funcionarios y servidores públicos emiten información adecuadamente. Mientras que en el objetivo específico 1 **Ayacuán, (2015)**, señala los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden porque en el objetivo específico 2, refleja que en la municipalidad los problemas y deficiencias encontradas se comunican oportunamente al titular para que así tome acciones correctivas. Así mismo que en la entidad se revisan periódicamente los sistemas de información y se rediseñan el aseguramiento de dicha información; mientras que en el objetivo específico 1 **Pérez, (2016)** señala que la entidad no cuenta con la estructura de control.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los investigadores que han realizado el estudio a las municipalidades del Perú, indican que no disponen de un sistema de control interno para ningún área de la empresa y no han asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, y así incrementando los costes de la entidad, y también tanto a nivel nacional no se está demostrando la influencia positiva del control interno dentro de las municipalidades, debido a que descuidan los sub componentes y componentes de control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolviendo los problemas que afecta a la municipalidad.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Tras el cuestionario realizado al titular de la municipalidad Distrital de Kimbiri, se obtuvo como resultado que la municipalidad en mención, cuenta con un buen sistema de control interno, pero no cuenta con estrategias para prevenir riesgos, así como también con herramientas para identificar el tipo de riesgo, por lo tanto, pone en riesgo las metas y objetivos de la municipalidad.

La municipalidad a pesar de contar con un buen control interno, cuenta con un código de ética profesional reglamentada aprobada para todos los trabajadores de la entidad para que puedan brindar una buena atención al usuario; así mismo la entidad controla el uso y acceso a los recursos y archivos, también realizan rendición de cuentas y se revisan las diferentes actividades de las áreas de la municipalidad.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación la mayoría de los investigadores que han estudiado a las diferentes y entidades del Perú, indican que no disponen de un sistema de control para ningún área de la municipalidad y tampoco han asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, debido a que se descuidan los sub componentes y componentes de control interno establecidos por el informe COSO, y así mismo la Municipalidad Distrital de Kimbiri cuenta con un sistema de control interno, pero no cuenta con estrategias para prevenir riesgos, por lo tanto pone en riesgo las metas y objetivos de la municipalidad.

6.4. conclusión General

Finalmente, se concluye que la mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, dan a conocer que no disponen de un sistema de control interno para ningún área de la municipalidad y tampoco han asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, y así incrementando los costes de la entidad, y también tanto a nivel nacional no se está demostrando la

influencia positiva del control interno dentro de las municipalidades, debido a que descuidan los sub componentes y componentes de control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolviendo los problemas que afecta a la municipalidad.

Sin embargo la Municipalidad Distrital de Kimbiri, cuenta con un sistema de control interno, pero no cuenta con estrategias para prevenir riesgos, así como también con herramientas para identificar el tipo de riesgo, por lo tanto, pone en riesgo las metas y objetivos de la municipalidad es por eso que se recomienda crear debidamente el sistema de control interno, estrategias y herramienta para prevenir riesgo para que así la municipalidad inicie la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes la entidad, cautelando eficiencia de sus actos y operaciones. Así como el logro de sus resultados mediante una ejecución, resolviendo problemas que afecta a la municipalidad.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguilar, J. (1994). /doc/59304158/Definicion-MYPE. Retrieved from <https://es.scribd.com:https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>
- Amaro González, A. (2013, Setiembre 17). *soyconta*. Retrieved Noviembre 23, 2017, from soyconta: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Anzil, F. (n.d.). *concepto de control*. Retrieved junio 25, 2019, from [zonaeconomica.com](http://www.zonaeconomica.com) "concepto de control": <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Arceda Castellòn, S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control Interno que se aplican en las àreas de administraciòn y contabilidad en la empresa agrícola "Jacinto Lòpez" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Universidad Nacional Autònoma de Nicaragua, Ciencias econòmicas y administrativas, Matagalpa. doi:/1762/1/5320.pdf
- Ayaucán Carbonel, R. A. (2015). *La caracterización de control interno en el Perú y su incidencia en la gestión de la municipalidad de nuevo imperial en el distrito de nuevo imperial en el año 2014*. tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Nueva Imperial.
- Capote Cordovés, G. (2007). *El control interno y el control*. Cuba: Editorial Universitaria. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=317>
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: ProQuest Ebook Central. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209>
- Crespo Coronel, B. A. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso: "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 - 2013*. tesis de grado, Univesidad Laica "VICENTE ROCAFUERTE", Escuela de ciencias contables, Guayaquil.
- Crisologo Llallihuaman , M. F. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de huaylas - ancash*. Univercidad de San Martin de Porres, Facultad de ciencias contables financieras, Lima. Retrieved diciembre 5, 2017, from <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe>

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf

- Enriquez Aguirre, E. (2016). *Auditoria a obras publicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la gestión de la municipalidad distrital de kimbiri, 2015*. tesis de licenciatura, Universidad Católica los ángeles de chimbote, escuela profesional de contabilidad, ayacucho.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota: Ecoe Ediciones. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272>
- Fenando, M. (2010). *propuesta de Gestión de Control Interno caso: Grencia de Auditoria Italviajes, C.A.,* tesis de bachillerato, Universidad Monteávila, Escuela profesional de contabilidad, Caracas.
- Frank , J. L. (1997). *Teoría de la contabilidad y el control*. Colombia: Yale University.
- Gallego Navarro, T. (2013, enero 1). <https://ebookcentral.proquest.com>. Retrieved noviembre 25, 2017, from /lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4499386: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4499386>
- Gonzales Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (n.d.). *componentes de control interno*. Retrieved junio 25, 2019, from evaluacion del sistema de control interno: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>
- LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA . (n.d.). <http://doc.contraloria.gob.pe>. Retrieved Noviembre 24, 2017, from http://doc.contraloria.gob.pe: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- LEY ORGÁNICA DE MUNICIPALIDADES, L. N. (2003, mayo 27). <http://portal.jne.gob.pe/informacionlegal>. Retrieved noviembre 25, 2017, from /Documentos/Leyes%20Orgánicas/LEY%20ORGÁNICA%20DE%20MUNICIPALIDADES%20LEY%20N°%2027972.pdf: <http://portal.jne.gob.pe/informacionlegal/Documentos/Leyes%20Org%C3%A1nicas/LEY%20ORG%C3%81NICA%20DE%20MUNICIPALIDADES%20LEY%20N%C2%BA%2027972.pdf>
- Mendoza Gonzales, D. (2013). *breve estudio de entidades de control municipal en España, francia, mexico, argentina, colombia y estados unidos de norteamérica*. Retrieved diciembre 4, 2017, from file:///C:/Users/Toshiba%20Core%20i3: file:///C:/Users/Toshiba%20Core%20i3/Downloads/07_angeles%20(12).pdf

- Moscoso Chiriboga, E. A., & Echevarría Brito, M. d. (2015). *Implementacion del sistema de control interno en el area de facturación y cobranza por el método Micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. Universidad de Guayaquil, Facultad de ciencias administrativas, Guayaquil.
doi:/bitstream/redug/10441/1/CORRECCION%20TESIS%20MOSCOSO%20(1).pdf
- municipalidades, L. d. (2010, octubre 28). *concepto de la municipalidad*. Retrieved junio 25, 2019, from ley de municipalidades 2028:
<https://bolivia.infoleyes.com/norma/313/ley-de-municipalidades-2028>
- Nazario Nazario, C. A. (2016). *El control interno y su influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos locales del Perú: caso municipalidad Provincial de Virú, 2016*. tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad , trujillo.
- Pérez Escalannte, R. M. (2016). *implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de la unidad de gestión educativa local huamanga, 2015*. tesis de licenciatura, Universidad católica los ángeles de chimbote, escuela profesional de contabilidad, Ayacucho.
- PUERTAS RODRIGUEZ, D. V. (2016). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE, 2014*. TESIS, UNIVERCIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS., CHIMBOTE. Retrieved from
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/934/CONTROL_INT_ERNO_ADMINISTRACION_PUBLICA_PUERTAS_RODRIGUEZ_DELIA_VANESSA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Segovilla Villavicencio, J. M. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cía Ltda*. tesis de licenciatura, Universidad Central de Ecuador, escuela de contabiliad y Auditoría, Quito.
- Servin, L. (n.d.). *deloitte*. Retrieved Noviembre 23, 2017, from deloitte:
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Tinco Maldonado, D. (2015). *El sistema de contro interno y su incidencia en el proceso de altas altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local Huamanda - 2014*. tesis de licenciatura, Universidad ccatólica los ángeles de chimbote, Escuela profesional de contabilidad, ayacucho.
- Torres Tello, S. (2005, mayo). *teoria de la municipalidad*. Retrieved junio 25, 2019, from Diagnostico de la gestion municipal:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/DiagnosticodelaGestio
nMunicipal.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/DiagnosticodelaGestio
nMunicipal.pdf)

Ugarte Cortes, J. (n.d.). *teoria de la municipalidad*. Retrieved junio 25, 2019, from teoria general del municipio: fines, fundamentos y estructura: <https://revistas-colaboracion.juridicas.unam.mx/index.php/gaceta-mexicana/article/view/24677/22127>

ANEXO

Anexo 01: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL PRESENTE CUESTIONARIO TIENE LA FINALIDAD DE RECOGER INFORMACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PARA DESARROLLAR EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN DENOMINADO EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, LA CONVENCIÓN-PERÍODO 2017.

La información que usted proporcionará será de gran interés solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Instrucciones: lea detenidamente las preguntas formuladas y marque con un aspa (x) en la alternativa correspondiente.

I.REFERENTE AL ENCUESTADO

1. SEXO DEL ENCUESTADO: masculino () femenino ()
2. Cargo:

INTEMS	SI	NO
Referente al Ambiente de Control.		
1. ¿La entidad cuenta con los instrumentos de la gestión actualizada?	X	
2. ¿La municipalidad cuenta con un órgano de control institucional?	X	
3. ¿Existe un Código de ética reglamentada aprobado para todos los trabajadores de la entidad?	X	
4. ¿La municipalidad cuenta con un Plan Operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas?		X
Referente a la Evaluación de Riesgos		
5. ¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir riesgos?		X
6. ¿Se han establecido las acciones escritas que serán consideradas en la administración de riesgos?		X
7. ¿la municipalidad cuenta con herramientas para identificar el tipo de riesgo?		X
8. ¿Se ha logrado identificar efectos negativos (riesgos potenciales), que conlleve el desarrollo de actividades?	X	
Referente a Actividades de Control		
9. ¿la municipalidad tiene factibilidad para implantar a aplicar el control eficaz?		X
10. ¿se controla pertinentemente el uso y acceso a los recursos y archivos de la municipalidad?	X	

11. ¿cuenta con condiciones para la evaluación del desempeño de la gestión?		X
12. ¿el titular de la municipalidad realiza la rendición de cuentas de la gestión de acuerdo a la normativa vigente?	X	
Referente a Información y comunicación		
13. ¿La información que emite los funcionarios y servidores públicos es oportuna y adecuada?	X	
14. ¿La municipalidad brinda información de las actividades a realizarse de manera continua?	X	
15. ¿Se han establecido canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones, errores detectados?	X	
Referente a la Supervisión o Monitoreo		
16. ¿Los problemas y deficiencias encontradas se comunican oportunamente al titular para que tome acciones correctivas?	X	
17. ¿Las evaluaciones de control interno son adecuados y periódicos?		X
18. ¿La Gerencia General informa y decide sobre las acciones necesarias para corregir deficiencias informadas?	X	
19. ¿se realizan evaluaciones independientes por los órganos de control competentes para ver el comportamiento del sistema de control y mejora de la gestión?	X	
20. ¿La administración de documentos e información se preserva en medios electrónicos, magnéticos y físicos?	X	

21. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y se rediseñan el aseguramiento de dicha información?	X	
--	----------	--