



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES  
DEL PERÚ; CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
ACOS VINCHOS - AYACUCHO PERIODO, 2017**

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

**AUTORA:**

**MENDOZA PARIONA, MARUJA**

**ORCID: 0000-0003-4029-2530**

**ASESOR:**

**SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR**

**ORCID: 0000-0002-1490-5869**

**AYACUCHO – PERU**

**2019**

## **1. TÍTULO DEL INFORME**

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ; CASO DE  
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACOS VINCHOS - AYACUCHO PERIODO, 2017

**2. EQUIPO DE TRABAJO**  
**AUTORA**

Mendoza Pariona, Maruja

ORCID: 0000-0003-4029-2530

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

**ASESOR**

Sánchez Espinoza, Yuri Vladimir

ORCID: 0000-0002-1490-5869

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

Ayacucho, Perú

**JURADO**

Prado Ramos, Mario

ORCID: 0000-0002-1490-5869

Presidente

García Amaya, Manuel Jesús

ORCID: 0000-0001-6369-8627

Miembro

Rocha Segura, Antonio

ORCID: 0000-0001-7185-2575

Miembro

### **3. COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA**

.....  
Mg. CPCC. MARIO PRADO RAMOS

ORCID: 00000002-1490-5869

PRESIDENTE

.....  
Mgtr. MANUEL JESÚS GARCIA AMAYA

ORCID: 00000001-6369-8627

1<sup>er</sup> MIEMBRO

.....  
Mgtr ANTONIO ROCHA SEGURA

ORCID: 00000001-7185-2575

2<sup>do</sup> MIEMBRO

#### **4. AGRADECIMIENTO**

Primeramente, a Dios, por el privilegio de vivir y por las bendiciones incontables que me da día a día. A mi Familia A mis Padres y hermanos, Mis queridos padres Amador y Prudencia, por su ejemplo de servicio, perseverancia y mucho trabajo y a mis hermanos por su protección y apoyo y por su comprensión y ayuda en todo momento y fuente de inspiración y Motivación para superarme cada día más y así poder luchar para alcanzar mis objetivos para un futuro mejor.

## 5. DEDICATORIA

A mi Familia A mis Padres y hermanos

Por su apoyo incondicional

Al CPCC. YURI VLADIMIR  
SÁNCHEZ ESPINOZA, por su  
Valioso apoyo profesional que ha me  
permitido desarrollar esta  
investigación

## 6. RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominada Control Interno y Gestión en las municipalidades del Perú; caso de la municipalidad distrital de Acos Vinchos - Ayacucho periodo, 2017 tuvo como problemática; Cuáles son las características del Control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Acos Vinchos - Ayacucho periodo 2017, objetivo general; Determinar y describir las características del Control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Acos Vinchos - Ayacucho periodo 2017 y como los específicos; determinar las características de control interno y gestión de las municipalidades del Perú, determinar las características de control interno y gestión de la municipalidad Distrital de Acos Vinchos y hacer un análisis comparativo las características del Control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Acos Vinchos – Ayacucho, periodo 2017, La investigación es de diseño de no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, el recojo de información se utilizó bibliográficos y cuestionario, tomar las medidas de evaluación de estas normas de control e Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado y concluyendo la mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO; Por lo que se recomienda a la municipalidad, implementar formalmente el control interno.

**Palabras clave: Control Interno y Gestión**

## **7. ABSTRACT**

The present research work called Internal Control and Management in the municipalities of Peru; case of the district municipality of Acos Vinchos - Ayacucho period, 2017 had as problematic; What are the characteristics of internal control and management in the municipalities of Peru and the district municipality of Acos Vinchos - Ayacucho period 2017, general objective; Determine and describe the characteristics of the internal control and management in the municipalities of Peru and the district municipality of Acos Vinchos - Ayacucho period 2017 and as the specific ones; determine the characteristics of internal control and management of the municipalities of Peru, determine the characteristics of internal control and management of the District municipality of Acos Vinchos and make a comparative analysis of the characteristics of internal control and management in the municipalities of Peru and the municipality district of Acos Vinchos - Ayacucho, period 2017, The research is of a non-experimental, descriptive, bibliographic, documental and case design, the information collection was used bibliographic and questionnaire, taking the evaluation measures of these control norms and Implementation of the Internal Control System in the State Entities and concluding most of the authors establish that internal control is considered as a tool that promotes efficiency and ensures the effectiveness of administrative management, based on the theory of the COSO report; For what it is recommended to the municipality, formally implement internal control.

Keywords: Internal Control and Management

## 8. CONTENIDO

1. TÍTULO DEL INFORME .....	2
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
3. COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA .....	iv
4. AGRADECIMIENTO .....	v
5. DEDICATORIA .....	vi
6. RESUMEN .....	vii
7. ABSTRACT.....	viii
8. CONTENIDO.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	5
2.1. Antecedentes .....	5
2.1.1. Internacional .....	5
2.1.2. Nacional .....	8
2.1.3. Regional y Local .....	10
2.2. Bases teóricas.....	13
2.2.1. Definición de control interno .....	13
2.2.2. Definiciones de gestión administrativa .....	21
2.2.3. Definición de gobierno local.....	21
2.2.4. Reseña de la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos.....	22
2.3. Marcos conceptuales.....	25
III. HIPÓTESIS.....	29
IV. METODOLOGÍA .....	30
4.1 Nivel de investigación.....	30
4.2 Diseño de investigación .....	30
4.3 Población y muestra.....	30
4.3.1 Población.....	30
4.3.2 Muestra .....	31
4.4 Definición y Operacionalización de la variable e Indicadores.....	31
4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	31
4.5.1 Técnicas .....	31
4.5.2 Instrumentos.....	31

4.6	Plan de análisis.....	31
4.7	Matriz de consistencia.....	32
4.8	Principios éticos.....	32
V.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS .....	33
5.1.	Resultados.....	33
5.2.	Análisis de Resultados .....	40
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	40
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	40
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	42
VI.	CONCLUSIONES.....	45
6.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	45
6.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	45
6.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	45
	RECOMENDACIONES.....	47
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	48
	ANEXOS .....	51
	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	51
	Anexo 02: Ubicación .....	52
	Anexo 03: Cuestionario .....	52

## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación se trata de la línea de investigación relacionada a; Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú; caso de la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos - Ayacucho periodo 2017, donde se llevará acabo todo el planeamiento y desarrollo del proyecto, para la mejor gestión de la organización del mundo globalizado.

Pues como bien sabemos, en la Comisión Europea desde el año 2000 se ha llevado a cabo una reforma de la gestión financiera, el control y la auditoría, que ha consistido básicamente en la descentralización en las Direcciones Generales de las actividades de control que antes se desarrollaban bajo la responsabilidad del interventor de la Comisión, en síntesis se ha tratado de responsabilizar a cada Director General de garantizar un control adecuado en sus servicios, promoviendo la accountability (obligación de rendir cuentas) por los resultados de la gestión, podríamos decir que se trata de pasar de una cultura de la sospecha a una cultura de la responsabilidad, donde lo que importa es la consecución de objetivos y para ello se otorga autonomía a los gestores, que deben responder por los resultados de la gestión.

Para ello parte de los principios y elementos conceptuales provenientes del Informe COSO del año 1991, una adaptación del cual encontramos en el documento de INTOSAI de 1994, titulado Guía para las normas de control interno del sector público, y que es de sobra conocido por todos nosotros lo que me ahorra una exposición detallada del mismo, solamente añadiré que sobre la base de los cinco componentes de todo sistema de control interno según COSO (entorno de control; planificación, objetivos y análisis de riesgos; información y comunicación; actividades de control; y seguimiento, auditoría y evaluación), la Comisión Europea ha establecido 24 normas de control interno cuyo cumplimiento debe ser objeto de autoevaluación por los gestores públicos.

Y como ya sabemos en el Perú la Contraloría General de la República emitió una resolución, donde se aprueban las Normas de Control Interno de cumplimiento obligatorio para el Sector Público (Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, 2006), Posteriormente la CGR, a fin de facilitar e impulsar para que las entidades del Estado cumplan con la implementación del Sistema de Control Interno, emite otra resolución, donde aprueba la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, el mismo que se constituye en una herramienta que guía el proceso de implementación, estableciendo las siguientes etapas; planificación, ejecución y evaluación, dentro del enfoque de mejora continua resolución de Contraloría General N°458-2008-CG, 2008, Resolución Contraloría N° 004-2017-CG; Directiva N° 013-2016-CG/GPROD), Sin embargo de acuerdo con entrevistas con los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, esta entidad no ha elaborado el diagnóstico de situación del control interno en ninguna de sus unidades orgánicas y al observar la operatividad de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social se determinó la existencia de serias deficiencias en los procedimientos de control interno ya que la filosofía y estilo de la dirección, respecto a las conductas y actitudes que deben caracterizar a los funcionarios y servidores, no se establece un ambiente de confianza y las actividades de la subgerencia, de modo que los mecanismos, aspectos, procesos, actividades y tareas deficientes no son detectados oportunamente dificultando la retroalimentación permanente para la mejora continua, por ende el desempeño de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, ante esta situación es imprescindible que el personal de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social tenga los conocimientos e información necesaria para desarrollar sus funciones, como la prestación de servicios a los usuarios de manera eficiente y por ende también tenga mayores niveles de satisfacción personal en sus miembros, con lo que se logrará alcanzar los objetivos, metas y desarrollo de la comunidad.

En Ayacucho Cuyo problema se encuentra identificado en la falta de la aplicación del control interno como procedimiento de apoyo en la marcha de una institución siendo primordial, puesto que una organización que no controle sus diversas áreas, estaría poniendo en riesgo la organización, la implementación del control interno lo podemos calificar como la totalidad de los procedimientos específicos establecidos por la gerencia, con la finalidad de asegurar el logro de sus objetivos y eficiencia de sus recursos, Pérez (2016), como el enunciado del problema de la investigación es el siguiente; ¿Cuáles son las características del Control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Acos Vinchos - Ayacucho periodo 2017?.

Como justificación de la investigación tenemos como el problema que existente al respecto a los procesos que determinan las principales características del control interno, es decir esta investigación nos permite tener ideas mucho más concretos, la descripción del control interno tiene la potestad de mejorar, por lo que podemos decir que todas las entidades públicas, privadas y mixtas, ya sean comerciales, industriales o financieras, deben de contar con instrumentos de control administrativo, tales como un buen sistema de contabilidad, apoyado por un catálogo de cuentas eficiente y práctico, deben contar además con un sistema de control interno, para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros y por lo tanto sería necesario, un buen sistema de control interno es importante, desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuentas y documentos por cobrar, equipos de oficinas, reparto, maquinaria, etc, es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno, dificulta la colusión de empleados, fraudes, robos, etc.

Como metodología es una investigación de enfoque cualitativo por lo que es, no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, los resultados se establecen que el Control Interno, y que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios y como conclusión establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la municipalidad, asimismo la Municipalidad en estudio, no tiene implementado un sistema de control interno; Por lo que se recomienda a la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos, implementar formalmente el control interno, para mejorar la gestión y que sea un beneficio para población.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacional

Arceda (2015) La presente tesis, para optar al título de máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría, con el tema; **Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2015, objetivo** evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2015, Las razones que motivó realizar este estudio, se deben a las respuestas brindadas en la entrevista directa, expresando que no se aplican normas, procedimientos de Control Interno, generando deficiencia en los recursos, propios, errores, que dificultan la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la Entidad y su **conclusión** se logró; una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios, la propuesta permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

Corral (2016) en su trabajo de tesis titulada **Evaluación del sistema de control interno de una empresa de servicios a través de una auditoría integrada**, en la Universidad Andina Simón Bolívar, Quito, Ecuador, con objetivo controlar el control interno de proceso de compras, cuentas por pagar, desembolsos de efectivo de la empresa de información financiera correcta, la salvaguardia de activos y la eficiencia y eficacia de las operaciones y para promover y facilitar el desarrollo integral de los municipios, es importante tomar en cuenta objetivos que conlleven a los gobiernos municipales al cumplimiento de las funciones asignadas, el estudio fue cuantitativo, exploratorio, indagación, elevamiento de procesos, análisis de fuentes primarias, responsables de las distintas áreas seleccionadas, agrupados por ciclos contables y con los representantes del gobierno corporativo de la compañía, **Conclusiones** el ambiente de control interno es eficaz debido a que la empresa cuenta con una estructura orgánica sólida en donde no se han detectado debilidades de control significativas ni problemas relacionados con la segregación de funciones adicionalmente, cuenta con ejecutivos competentes, con experiencia en la industria de telecomunicaciones que desarrollan sus actividades en actos apegados a la ética y quienes han sabido diseñar y sostener un ambiente de control basado en procedimientos, manuales y políticas correctamente definidas y que cubren los riesgos inherentes al negocio.

Vega (2015) elaboró en su trabajo de investigación Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, con **objetivos** de discutir del control interno como un transcurso se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las

actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma; planificación, ejecución y supervisión y aplicando la nueva normativa y herramientas informáticas que rigen para el sector público en el año 2015, las **conclusiones** menciona que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión el control interno siendo un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles.

Guerrero (2016) En su trabajo de investigación **Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la Alcaldía Municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2016** con el objetivo de para promover y facilitar el desarrollo integral de los municipios, es importante tomar en cuenta objetivos que conlleven a los gobiernos municipales al cumplimiento de las funciones asignadas, a continuación se detallan los principales objetivos que deben cumplir tales como; Involucrar a los ciudadanos de los diferentes estratos sociales en las actividades y decisiones del gobierno local, Velar por el desarrollo equitativo de la población, en relación con el desarrollo nacional, Mejorar el nivel de vida urbana y rural, Contribuir con el fortalecimiento del Sistema Democrático de la Nación, **finalmente** se presenta la normativa legal aplicable a las Municipalidades siendo la Constitución de la República de El Salvador la que constituye el marco legal primario, seguido por leyes secundarias así como generales y especiales Asimismo, se han considerado aspectos importantes relacionados con el control interno COSO, describiendo en primer

lugar los antecedentes, posteriormente, la importancia y de forma más amplia los componentes del control interno COSO.

### **2.1.2. Nacional**

Mamani (2015) El trabajo de investigación denominado, **Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2013- 2015** tiene como **objetivo** de analizar y determinar la incidencia del control interno en la gestión de almacén, la gestión municipal cumple sus funciones a través del establecimiento de programas, subprogramas, actividades y proyectos las cuales tienen establecidas sus metas y objetivos que van a permitir medir el cumplimiento de los mismos el área de almacén cumple una función importante para que se lleven a cabo dichas actividades y su conclusión lo cual repercute en la gestión de la municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho, ya que no se encuentra oportunidad en las actividades realizadas y los objetivos no son alcanzados integralmente además de encontrar insatisfecha a la parte usuaria, la gestión de almacén por los análisis realizados se califica como ineficiente, debido a que las normas, las políticas y las estrategias llevas a cabo en dicha área no se cumplen de forma efectiva, Como conclusión, pues los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna, por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo.

Gamboa (2016) En su presente trabajo de investigación titulada **Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú; caso Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016**, Con el **objetivo** general determinar y describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales, Procurar adecuadas medidas para la protección y conservación de los recursos financieros, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad, La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control, en los resultados de los antecedentes pertinentes revisados solo el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa, y además no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que sí existe influencia entre el control interno y la gestión.

Fernandez (2015) En su presente trabajo de investigación titulada **el Control Interno y su Influencia en la Gestión de las Instituciones Públicas del Perú; caso Hospital la Caleta Chimbote, 2014** Como **objetivo** general Determinar y Describir la influencia del control interno en la gestión de las instituciones públicas del Perú, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de servicios públicos, el control interno al ser una herramienta de gestión debe ser implementado por las propias entidades del estado, por ello, corresponde al titular y a los funcionarios la implementación y el funcionamiento del control interno en sus procesos, actividades, recursos y

operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos y **concluyendo** la investigación se pudo evidenciar que el hospital La Caleta carece de una buena implementación en su sistema de control interno por lo tanto el control interno no está influyendo positivamente en la gestión asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una mejora en la implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado en beneficio de los usuarios y la comunidad en general.

### **2.1.3. Regional y Local**

Pérez (2015) En su presente trabajo de investigación titulada 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, El objetivo general es el siguiente; Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga y los específicos lo siguiente Determinar la forma como el control previo, simultáneo y posterior puede facilitar la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización de la toma de inventarios de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, la modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como; textos, tesis, trabajos presentados en convenciones,

congresos de contadores e información de internet y su conclusión luego de su 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 para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.

Castro (2015) En su presente trabajo de investigación titulada Gestión administrativa y el Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica -2012, **objetivos** que por obvias razones son de gran importancia dentro de la región y que su deficiente administración puede afectar los intereses de la colectividad no solo regional sino nacional, en relación con el objetivo general de la investigación es de tipo descriptiva correlaciona, por consiguiente la estrategia general se enmarcó en el ámbito de un diseño de investigación de campo tipo encuesta, la cual es de naturaleza cualitativa, la población es de 63 trabajadores, por lo que la muestra seleccionada es de 36 trabajadores compuesta entre el personal nombrado y contratado, que integran las diferentes áreas de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica, Para la recolección de datos se utilizó la técnica de encuesta escrita cuyo instrumento de recolección fue el cuestionario de diez preguntas a los trabajadores de la entidad, Como **resultado** de la investigación de acuerdo a la hipótesis se concluye que no existe una correlación directa y significativa entre la gestión administrativa y el control interno, como tampoco existe una relación entre la organización y el ambiente de control y tampoco hallamos una relación entre la dirección y las actividades de control.

Ramos & Arango (2015) En su presente trabajo de investigación titulada Repercusión del Control Interno en la Gestión del Transporte Interprovincial de Pasajeros del Distrito San Juan Bautista Ayacucho – 2015, objetivo principal fue determinar si el control interno repercute en la gestión de estas empresas, siendo el espacio de nuestra investigación la Asociación de Transportistas interprovinciales Zona Sur Madre Covadonga - ATIZSMAC, del distrito de San Juan Bautista, la investigación fue de tipo aplicada, porque utilizamos la teoría de control interno y la gestión empresarial en la muestra de estudio, para esta investigación se ha fundamentado una metodología que ha ayudado a obtener un resultado mediante la aplicación de los métodos descriptivo, inductivo, deductivo y analítico; así como la utilización de técnicas e instrumentos como; encuestas, revisión bibliográfica, observación, cuestionarios, fichas bibliográficas y el procesamiento de datos a través de conocimientos estadísticos, los principales resultados que se determinó ante la realidad de estas empresas fueron que si los propósitos, la capacidad y la evaluación del control interno no están adecuadamente implementados y no están desarrollados de manera oportuna, entonces no hay buen gobierno, no se toma decisiones adecuadas y no hay un mejoramiento continuo en la gestión de estas empresas, Por lo que concluimos en que no se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada, ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COSO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las empresas de transporte.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Definición de control interno**

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado, el Control Interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera permanente.

Según Mantilla (2005) la teoría el control interno es la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en un solo distintos elementos común que permiten alcanzar consenso sobre el particular, de esos esfuerzos el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es como si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan GRC (Estados Unidos) Trumbull Reino Unido y COCO (Canadá), COSO es un proceso de ejecutado por administración principal y otro personal de la entidad diseñado razonable en la relación con el logro de los objetivos de la organización, este último objetivo fue incorporado por la adenda realizarse en 1994 y no corresponde por las necesidades específicas de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituye parte de sus objetivos de negocio.

## Alcance de control interno

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno, este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente, pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

## COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE	DEFINICIÓN	EJEMPLOS DE INSTRUMENTOS DE GESTIÓN ASOCIADOS AL COMPONENTE
Ambiente de control	Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad, es de aplicación transversal a la organización.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Declaración de Misión, Visión y Valores y Código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección</li><li>• Planes aprobados</li><li>• Plan Anual de Contrataciones debidamente aprobado y autorizado</li><li>• Estructura orgánica – Organigrama</li><li>• Manuales de Perfiles de Puesto-MPP actualizado, aprobado y vinculado al PEI y al ROF (Reemplaza al MOF)</li><li>• Reglamento de Organización y Funciones actualizado (ROF)</li><li>• Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) actualizado y aprobado</li></ul>
Evaluación de riesgos	Se refiere a un proceso permanente a fin de que la	<ul style="list-style-type: none"><li>• Lineamientos políticas o directiva para implementar la administración de riesgos aprobada por la Alta Dirección</li></ul>

	entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer procedimientos para la administración de riesgos</li> <li>• Inventario de riesgos a nivel entidad</li> <li>• Matriz de riesgos (probabilidad e impacto)</li> <li>• Definir en el plan de administración de riesgos la estrategia de respuesta a los riesgos</li> <li>• Reportes del monitoreo y Otros relacionados</li> </ul>
Actividades de control	Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas</li> <li>• Procesos de la entidad diseñados, documentados e implementados - Mapa de procesos</li> <li>• Reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente</li> <li>• Políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información</li> </ul>
Información y comunicación	Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades</li> <li>• Procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información</li> <li>• Información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades</li> <li>• Información externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades</li> </ul>
Supervisión	Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lineamientos (diseño y metodología) aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevención y monitoreo</li> <li>• Registro de deficiencias reportadas por el personal</li> <li>• Procedimiento documentado para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora, implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento</li> <li>• Registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, de haberse detectado</li> </ul>

Fuente: la contraloría general de la república

## NORMAS LEGALES

## **DIRECTIVA N° 013-2016-CG/GPROD**

### **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO**

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 149-2016-CG

#### **FINALIDAD**

Dar cumplimiento a lo dispuesto en la Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016, con el fin de fortalecer el control interno en las entidades del Estado para el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

#### **OBJETIVOS**

- Regular el modelo y los plazos para la implementación del Sistema de Control Interno que deben realizar las entidades del Estado en los tres niveles de gobierno.
- Medir el nivel de madurez del Sistema de Control Interno con base a la información que deben registrar las entidades de todos los niveles de gobierno a través del aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

#### **ALCANCE**

Las disposiciones contenidas en la presente Directiva son de obligatorio cumplimiento para:

- Las entidades del Estado sujetas a control por el Sistema Nacional de Control, de conformidad con lo establecido en el artículo 3° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Los Órganos de Control Institucional.

- Las unidades orgánicas de la Contraloría General de la República, de acuerdo a su competencia funcional.

## **BASE LEGAL**

- Constitución Política del Perú.
- Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias.
- Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias.
- Ley N° 30372 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016.
- Ley N° 27783 – Ley de Bases de la Descentralización, y sus modificatorias.
- Decreto Supremo N° 004-2013-PCM, que aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno.
- Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, que aprueba la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N°273-2014-CG, que aprueba las Normas Generales de Control Gubernamental, y su modificatoria.

### **Competencia de la Contraloría General de la República**

La Ley N° 28716 establece que la Contraloría dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del estado, así como su respectiva evaluación.

La Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final, de la Ley N° 30372, establece la obligación en todas las entidades de los tres niveles de gobierno, de implementar su SCI, en un plazo máximo de treinta y seis meses de su entrada en vigencia; para cuya implementación la Contraloría emite las disposiciones que sean necesarias.

### **Control Interno**

El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales, de esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.

### **Sistema de Control Interno**

El SCI es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. (Peruano, 2016)

### **Misión del manual de control interno**

Una organización que desconoce que es, hacia donde va, y que medios utilizará en el camino, marcha a la deriva y con pocas posibilidades de éxito, en esta condición el control interno carecería de sus más importantes fundamentos y tan sólo se limitaría a la verificación del cumplimiento de ciertos aspectos formales.

La Misión indica, ¿Qué somos? ¿Para qué estamos? ¿Qué necesidades servimos? Generalmente está fijada en las Leyes, Decretos, Cartas Orgánicas o Estatutos.

La Misión tiene vocación de permanencia; los Objetivos se ajustan a la realidad cambiante; las políticas, en general, también tienen permanencia, aun cuando pueden modificarse o sustituirse al cambiar los objetivos.

### **Visión del manual de control interno**

La visión se fundamenta en que el área de Control de Interno promoverá la aplicación del ejercicio de la cultura del autocontrol en los productos y servicios que presta la entidad, buscando el mejoramiento sostenible en la definición y ejecución de las políticas y estrategias corporativas.

### **Organigrama de un manual de control interno**

Todo organismo debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de la misión y objetivos, la que deberá ser formalizada en un Organigrama Estructural.

La estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas.

La estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas.

Lo importante es que su diseño se ajuste a sus necesidades, esto es que proporcione el marco organizacional adecuado para llevar a cabo la estrategia diseñada para alcanzar los objetivos fijados, lo apropiado de la estructura organizativa podrá depender, por ejemplo, del tamaño del organismo, estructuras altamente formales que se ajustan a las necesidades de un organismo de gran tamaño, pueden ser desaconsejables en un organismo pequeño.

### **Reglamento del control interno**

La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación.

Tales valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

El comportamiento y la integridad moral encuentran su red de sustentación y su caldo de cultivo en la cultura del organismo, esta determina, en gran medida, cómo se hacen las cosas, que normas y reglas se observan. Si se tergiversan o se eluden en la creación de una cultura apropiada a estos fines, juega un papel principal la Dirección Superior del organismo, la que con su ejemplo contribuirá a construir o destruir diariamente este requisito de control interno.

### **Normas de control interno (Contraloría General de la República, 2006)**

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras, Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

### **Objetivos**

Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma, orientar la formulación de normas específicas para el

funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades, Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

### **Ámbito de aplicación**

Las Normas de control interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces, en el supuesto que las Normas de control interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada Norma, La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar, La aplicación de estas Normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades.

#### **2.2.2. Definiciones de gestión administrativa**

Según Terry (1956) nos explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos, partiendo de los conceptos antes señalados podemos decir que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos.

#### **2.2.3. Definición de gobierno local**

Lo constituyen las municipalidades provinciales, distritos y delegadas conforme a la ley, tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su

competencia, en nuestro país se rigen mediante la Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades.

#### **2.2.4. Reseña de la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos**

##### **Miembros del Consejo Distrital**

ALCALDE Y REGIDORES – 2015-2018

**Alcalde:** Fermin Sulca Acuña, de Alianza Renace Ayacucho.

##### **Regidores:**

- Baltazar Canchari Arone
- Amador Mendoza Contreras
- Ana Guevara Chavez
- Teofilo Muñoz Sauñe
- Victor Quispe Urbano

##### **La Visión De Futuro Distrital**

Acos Vinchos es un distrito vialmente articulado con sus centros poblados, anexos y ha consolidado su relación con su entorno regional, nacional y con la capital de República, conservando el ecosistema del su medio ambiente con manejo adecuado de los recursos naturales, con producción agrícola y pecuaria que utiliza tecnología moderna para su producción articulado al corredor económico de Ayacucho, a escala nacional e internacional, de productos ecológicos y plantas medicinales, que desarrolla actividad artesanal, turística de aventura y vivencial, se brindan servicios de educación y salud de calidad, con personal calificado e infraestructura adecuada, manteniendo su identidad y cultura étnica, con óptimos servicios de saneamiento en la zona rural, urbana y cuentan con servicio de energía eléctrica, con un gobierno local austero y transparente que gestiona el desarrollo local y la Seguridad en forma Democrático, concertada,

participativo e igualdad de oportunidades, con organizaciones sociales sólidas, conscientes de sus deberes y derechos que asumen responsabilidades compartidas.

### **Historia de la Creación de la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos**

Años después, siendo presidente provisorio de la república, el libertador Ramón Castilla, dio la Ley Transitoria 734 de la Convención Nacional, promulgada el 29 de diciembre de 1856 y publicada el 2 de enero de 1857 donde es indispensable y urgente crear las primeras municipalidades establecidas en la constitución como el Distrito de Acos Vinchos o con 5 Municipales (Regidores) dentro de la Jurisdicción de la provincia de Huamanga y Departamento de Ayacucho, asimismo aparece la tercera Ley de creación del Distrito de Acos Vinchos el 03 de Mayo de 1955, mediante la Ley N° 12301.

En esta zona se establecen los grandes latifundios, donde la mayor fuerza de trabajo eran los campesinos considerados como yanaconas, absorbieron la fuerza laboral en condiciones de explotación y sometimiento, Sin embargo, a la par ellas contribuían a articular el territorio, dinamizar el intercambio comercial e incluso se constituían en centros de producción, aunque evidentemente no todos tenían acceso (sólo el hacendado y su familia), en 1969 se promulgó la Ley de Reforma Agraria, quien expropió las tierras y bienes de las haciendas, para transferirlos a los campesinos organizados, diversos factores no permitieron el desarrollo de éstas, que colapsaron luego y se convirtieron en comunidades campesinas por ley y derecho.

En la actualidad, cumple un rol productivo su relación con la ciudad de Ayacucho y su entorno se concreta a través del intercambio comercial y administrativo.

### **ROLES DEL DISTRITO**

#### **Roles del Pasado**

- ✚ La Consolidación del Imperio Wari que constituyó un emporio cultural, religioso y comercial en el espacio sur central de la región Ayacucho.
- ✚ Construcción de caminos de herradura para la integración comercial cultural con pueblos aledaños.
- ✚ Construcción de algunos canales de riego con tecnología tradicional.
- ✚ Intercambio de productos agropecuarios mediante el trueque, cultivos con abono natural y desarrollando el control vertical de los distintos pisos ecológicos.
- ✚ Producción de la teja con buena aceptación y prestigio en el mercado regional.
- ✚ Producción del níspero constituyendo este un producto clave que ha venido aportando, a la demanda del mercado regional y nacional.
- ✚ Resistencia y rechazo masivo contra la violencia social.

### **Rol Actual**

- ✚ Integración vial con los pueblos de Quinua, Huamanguilla, Tambillo, La Mar y la ciudad de Ayacucho.
- ✚ Construcción de infraestructura vial Ayacucho – Acos Vinchos – Valle del río Apurímac.
- ✚ Producción de cereales principales como: maíz, trigo, frijoles, con uso de abono orgánico y rendimientos considerables.
- ✚ Producción de la teja andina en términos de calidad y rendimiento, con buena demanda en el mercado regional.

### **Roles Futuros**

- ✚ Desarrollaremos la producción del ganado vacuno, ovino y caprino, así como la agricultura ecológica con asistencia técnica para el mercado local y regional.

- ✚ La producción de la tuna y cochinilla, así como en la comercialización de los mismos a nivel del mercado regional y nacional.
- ✚ Zona productora de la teja andina con innovación tecnológica y líderes diestros, con materia prima suficiente para abastecer al mercado regional, artesanos organizados, que nos permitirá garantizar la producción dentro de los estándares competitivos en calidad de precio.
- ✚ Acos Vinchos gozará de prestigio también por su liderazgo en la producción y abastecimiento de níspero (en la variedad conocida como níspero de palo).
- ✚ Desarrollaremos una producción eficiente de los frutales: níspero, durazno, saúco, manzano, guinda y su transformación para generar un valor agregado.
- ✚ Acos Vinchos se convierte en un eje de integración vial que articula los espacios de la ciudad de Ayacucho, Quinua, Chilcas, San Miguel y el Valle del río Apurímac.

### 2.3. Marcos conceptuales

- **Sistema de control.-** Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal de una empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.
- **Control interno.-** Bases, fundamentos del sistema de control, son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.
- **Principios de control.-** Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de las empresas.
- **Ambiente de control.-** Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno.

- **Clases de control interno.-** Su propósito es operativo y se ejerce por departamentos operacionales más que por lo financieros y contables, aunque aquellos utilicen estos últimos como fuente de información.
- **Control interno operacional.-** Tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad.
- **Elementos del control.-** Está constituida por la estructura orgánica, las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores asignación de responsabilidad y otros aspectos.
- **Organización.-** Son los medios de referencia que utiliza el control para evaluar la gestión institucional.
- **Órganos de control.-** Están conformadas por los departamentos, secciones y/o divisiones conformantes del órgano de control.
- **Estándares de control.-** Son las etapas que comprende el control, cada etapa tiene su propia metodología, sus técnicas, acciones y procedimientos, comprende la planeación, organización dirección, coordinación e integración, ejecución e informes.
- **Proceso de control.-** Son las medidas, pautas, parámetros que debe seguir el personal que desarrolla las actividades de control.
- **Políticas de control interno.-** Es el arte de planear, organizar, dirigir y coordinar las actividades de control en el mediano y largo plazo, con el objeto de contribuir a la optimización de la gestión.
- **Estrategias de control.-** Arte de planear, organizar, disponer, mover y emplear los procedimientos de control en el presente y en el corto plazo.
- **Tácticas de control.-** Delineación de las actividades de control de un hospital.

- **Procedimientos de control.-** Constituyen instrumentos de control, los organigramas, cronogramas de trabajo, hojas de trabajo, cédulas, libros, documentos, etc.
- **Instrumentos de control.-** Están constituidas por las normas generales y específicas de la institución.
- **Herramientas de control.-** Son las formas de realizar el control, por ejemplo la evaluación del plan estratégico, la evaluación del presupuesto y el análisis e interpretación de los estados financieros.
- **Mecanismos de control.-** Vienen a ser las prácticas y pericias, dominios o destrezas en la utilización de las herramientas, mecanismos e instrumentos en las actividades de control institucional.
- **Técnicas de control.-** Efecto de aplicar los procedimientos, técnicas y prácticas en las actividades de control de una organización.
- **Acciones de control.-** Son los procedimientos utilizados en las actividades de control de un hospital.
- **Riesgos de control.-** La posición de considerar al control tan sólo como el establecimiento de normas, medidas de evaluación y corrección de desviaciones, ha cambiado en los últimos tiempos, con seguridad, los Directores miden la labor real, la comparan contra las normas, e identifican y analizan las desviaciones.
- **El control como un sistema de retroalimentación.-** El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos, organización, administración, rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos, puede ayudar a la obtención de información financiera fiable, también puede reforzar la confianza en que la entidad cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su

reputación y otras consecuencias, en resumen puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

**Gestión.-** El término gestión es utilizado para referirse al conjunto de acciones, o diligencias que permiten la realización de cualquier actividad o deseo, dicho de otra manera, una gestión se refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o materializar un proyecto en el entorno empresarial o comercial, la gestión es asociada con la administración de un negocio.

### **III. HIPÓTESIS**

No se aplica

La investigación es de orientación cualitativo por lo que es, no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; es no experimental por que no se manipula la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se definiera a describir las características de la variable en la unidades de análisis en su contexto dado y además es descriptivo porque la investigación se va describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes y también es bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivos específicos. (Austin Millán, 2008)

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Nivel de investigación**

El nivel de investigación fue descriptivo, porque permitió analizar la variable del tema de investigación y observar la realidad tal cual ocurre sin transformar nada debido a que se limitó a describir la principal característica de la variable en estudio.

### **4.2 Diseño de investigación**

El diseño de investigación fue enfoque cualitativo por lo que es, no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; es no experimental por que no se manipula la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitara a describir las características de la variable en la unidades de análisis en su contexto dado y también es descriptivo porque la investigación se limitara a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes y también es bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivos específicos, se hace una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes, es documental porque la investigación también se utiliza documentos oficiales pertinentes finalmente, la investigación es de caso porque se escogerá una sola institución para hacer la investigación de campo.

### **4.3 Población y muestra**

#### **4.3.1 Población**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, la población estuvo constituida por las municipalidades del Perú.

#### **4.3.2 Muestra**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, la muestra estuvo conformada por la municipalidad Distrital de Acos Vinchos.

#### **4.4 Definición y Operacionalización de la variable e Indicadores**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso.

#### **4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Los datos fueron recolectados de la documentación de la municipalidad y se utilizó una entrevista al gerente de la municipalidad en un antes y después del variable para poder ver los resultados óptimos de control interno.

##### **4.5.1 Técnicas**

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

##### **4.5.2 Instrumentos**

Para el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos; fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas.

#### **4.6 Plan de análisis**

Para el desarrollo de la investigación se hizo un análisis descriptivo individual y comparativo

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, el investigador(a) reviso la literatura para encontrar los antecedentes nacionales, regionales y locales pertenecientes a la investigación y los resultados y se ha extraído de estos antecedentes, luego se expresó en cuadros, para realizar el análisis de estos resultados se hizo cuadros con la finalidad

de agrupar los resultados de igualdad por los autores y después de los resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales y para concluir estos resultados fueron explicados de las bases teóricas y marco conceptual.

Para obtener los resultados del objetivo 2, se utilizó la técnica de la entrevista y un cuestionario de preguntas cerradas como instrumento, así mismo que se le encuestó al gerente y/o representante de la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos, para conseguir los resultados, los mismos especificados en el cuadro 2 para el análisis de los resultados y se compara los resultados de los antecedentes internacionales y nacionales y se concluye estos resultados explicando de las bases teóricas y marco conceptual.

Para obtener los resultados del objetivo 3, se utilizó la técnica de análisis comparativo de los resultados de los cuadro 1 y cuadro 2 de la presente investigación, por lo que se explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados de las bases teóricas y marco conceptual

#### **4.7 Matriz de consistencia**

Ver anexo 01

#### **4.8 Principios éticos**

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

## V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

### 5.1. Resultados

**5.1.1. Respecto al objetivo 1:** Determinar las características de control interno y gestión de las municipalidades del Perú.

**CUADRO 01**

AUTORES	RESULTADOS
Arceda (2015)	Menciona una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios, la propuesta permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.
Corral (2016)	Menciona que el ambiente de control interno es eficaz debido a que la empresa cuenta con una estructura orgánica sólida en donde no se han detectado debilidades de control significativas ni problemas relacionados con la segregación de funciones, adicionalmente, cuenta con ejecutivos competentes, con experiencia en la industria de telecomunicaciones que desarrollan sus actividades en actos apegados a la ética y quienes han sabido

	<p>diseñar y sostener un ambiente de control basado en procedimientos, manuales y políticas correctamente definidas y que cubren los riesgos inherentes al negocio.</p>
Vega (2015)	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión.</li> <li>❖ El control interno siendo un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles.</li> </ul>
Guerrero (2016)	<p>Determina que se presenta la normativa legal aplicable a las Municipalidades siendo la Constitución de la República de El Salvador la que constituye el marco legal primario, seguido por leyes secundarias así como generales y especiales asimismo, se han considerado aspectos importantes relacionados con el control interno COSO, describiendo en primer lugar los antecedentes, posteriormente, la importancia y de forma más amplia los componentes del control interno COSO.</p>
Mamani (2015)	<p>Menciona que los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna, por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida</p>

	del funcionamiento del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo.
Gamboa (2016)	Describe que las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú, en los resultados de los antecedentes pertinentes revisados solo el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa, y además no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que sí existe influencia entre el control interno y la gestión.
Fernandez (2015)	Mención en su investigación se pudo evidenciar que el hospital la Caleta carece de una buena implementación en su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, asimismo los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y por lo tanto, requiere de una mejora en la implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado en beneficio de los usuarios y la comunidad en general.
Pérez (2015)	Menciona 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 para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.

Castro (2015)	Determina en su resultado de su investigación de acuerdo a la hipótesis se concluye que no existe una correlación directa y significativa entre la gestión administrativa y el control interno, como tampoco existe una relación entre la organización y el ambiente de control y tampoco hallamos una relación entre la dirección y las actividades de control.
Ramos & Arango (2015)	Determinan que se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada, ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COSO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las empresas de transporte.

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

**5.1.2. Respecto al objetivo 2:** Determinar las características de control interno y gestión de la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos.

### CUADRO 02

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
¿Cuenta la municipalidad con control interno implementado formalmente?		<b>X</b>
¿Cuenta la entidad con un plan estratégico?	<b>X</b>	
¿La municipalidad cuenta con un plan anual de capacitación?		<b>X</b>
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
¿Tiene la municipalidad definidos sus objetivos?	<b>X</b>	

¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la municipalidad?		<b>x</b>
¿Tiene la municipalidad identificados sus riesgos internos y externos?		<b>x</b>
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	<b>x</b>	
¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?		<b>x</b>
¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?		<b>x</b>
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?		<b>x</b>
¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?		<b>x</b>
¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades		<b>x</b>
<b>SUPERVISIÓN</b>		
¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		<b>x</b>
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos		<b>x</b>
¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su Corrección y cumplimiento?		<b>x</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la Municipalidad del caso (Ver anexo 03).

**5.1.3. Respecto al objetivo 3:** Hacer un análisis comparativo las características del Control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Acos Vinchos – Ayacucho, periodo 2017.

**CUADRO 03**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de control</b>	Menciona que el ambiente de control interno es eficaz debido a que la empresa cuenta con una estructura orgánica sólida en donde no se han detectado debilidades de control significativas ni problemas relacionados con la segregación de funciones, adicionalmente, cuenta con ejecutivos competentes, con experiencia que desarrollan sus actividades en actos apegados a la ética y quienes han sabido diseñar y sostener un ambiente de control basado en procedimientos, manuales y políticas correctamente definidas y que cubren los riesgos inherentes al negocio <b>(corral 2016)</b>	No cuenta la municipalidad con control interno implementado formalmente	no coinciden
<b>Evaluación de riesgo</b>	Nos dice que carece de una buena implementación en su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una mejora en la implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado en beneficio de los usuarios y la comunidad en general. <b>(Fernandez 2015)</b>	Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados y Tiene sus objetivos definidos	Sí coinciden
<b>Actividades de Control</b>	Determinan que se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas entidades es aplicada	Las operaciones están debidamente respaldadas con	Si coinciden

	<p>con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada, ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COSO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las entidades. <b>(Ramos &amp; Arango 2015)</b></p>	<p>documentación de soporte suficiente y pertinentes</p>	
<p><b>Información y Comunicación</b></p>	<p>Menciona que los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna, por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo <b>(Mamani 2015)</b></p>	<p>La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones</p>	<p>no coinciden</p>
<p><b>Supervisión y Monitorio</b></p>	<p>Describe que las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú, en los resultados de los antecedentes pertinentes revisados solo el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa, y además no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que sí existe influencia entre el control interno y la gestión <b>(Gamboa 2016)</b></p>	<p>Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su Corrección y cumplimiento</p>	<p>no coinciden</p>

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación del resultado de los objetivos específicos 1 y 2.

## **5.2. Análisis de Resultados**

### **5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:**

(Mamani 2015), (Gamboa 2016) y Arceda (2015) establecen que el Control Interno, y que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios, la propuesta permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable, que facilitan que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas, estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes (Corral 2016), (Fernandez 2015) y (Ramos & Arango 2015) nos Determinan que se garantizaran el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas entidades es aplicada con cierto criterio por una mínima parte de la muestra estudiada, ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COSO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las entidades.

### **5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:**

#### **Respecto al componente ambiente de control**

De las 3 preguntas realizadas al gerente municipal, las cuales representan el 100%, el 25% nos dieron como respuesta Sí y un 75% como respuesta No, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno.

#### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

De las 3 preguntas realizadas al gerente municipal, las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 25 % como respuestas Sí y un considerable 75% como respuesta No, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar ciertos riesgos, posición contraria lo que establece la teoría del informe COSO.

### **Respecto al componente actividades de control**

De las 3 preguntas realizadas al gerente municipal, las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 20 % como respuesta afirmativa y un considerable 80% como respuesta negativa, situación parecida a las respuestas obtenidas del componente anterior, esto es lógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; lo cual refleja que en la municipalidad del caso de estudio, no se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas institucionales.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las 3 preguntas realizadas al gerente municipal, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100 % como respuesta NO, situación muy alarmante, pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 3 preguntas realizadas al gerente municipal, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100 % como respuestas NO, lo cual pone en evidencia a la municipalidad, porque no existe supervisión y verificación del desempeño de sus trabajadores, situación muy riesgosa

para la municipalidad, pues según lo establece el informe COSO, los sistemas de control interno requieren supervisión; es decir un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:**

#### **Respecto al ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en estudio de caso (Resultados del objetivo específico 2) referente al personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión y Cuenta la entidad con un plan estratégico, no coinciden porque la municipalidad no cuenta con personal necesaria sin embargo (corral 2016) nos menciona que el ambiente de control interno es eficaz debido a que la empresa cuenta con una estructura orgánica sólida en donde no se han detectado debilidades de control explicativas de funciones, adicionalmente cuenta con ejecutivos competentes, con experiencia que desarrollan sus actividades en actos apegados a la ética y quienes han sabido diseñar y sostener un ambiente de control basado en procedimientos, manuales y políticas correctamente concretas.

#### **Respecto a la evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en estudio de caso (Resultados del objetivo específico 2) referente a la disponibilidad de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados si coinciden, (**Fernandez 2015**) Nos dice que carece de una buena implementación en su sistema de control interno, asimismo los componentes del control interno no están operando eficientemente pues que los resultados encontrados no son favorables y requiere de una mejora en la implementación del sistema

que certifique el buen uso de los recursos del estado en beneficio de los usuarios y la comunidad en general.

### **Respecto a la actividad de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en estudio de caso (Resultados del objetivo específico 2), (**Ramos & Arango 2015**) coinciden y determinan que se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas entidades es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada, ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COSO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las entidades.

### **Respecto a la información y comunicación**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones, no coinciden, pero (**Mamani 2015**) Menciona que los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna, por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo.

### **Respecto a la supervisión**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en estudio de caso (Resultados del objetivo específico 2) referente los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su Corrección y cumplimiento, no coinciden, sin embargo (**Gamboia 2016**) describe que las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú, en los resultados de los antecedentes pertinentes revisados solo el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa y además no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que sí existe influencia entre el control interno y la gestión.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1:**

Los resultados investigados de control interno y gestión administrativo, en los trabajos realizados solo se mencionan de los variables y en las bases teóricas se describen que hay influencia en control interno y gestión administrativa de las entidades o instituciones, por lo que se recomienda a las funcionarios y al titular de la entidad, tomar las medidas de evaluación de estas normas de control interno como los siguientes; ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado; LEY N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado; Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, por lo que esta norma es obligatoria para los titulares del pliego de las entidades públicas; que se debe implementar de control interno en las municipalidades del Perú.

### **6.2. Respecto al objetivo específico 2:**

La encuesta aplicada al gerente de la municipalidad distrital de Acos Vinchos, se pudo ver que en la entidad falta de una buena ejecución de control interno y las actividades que se plasmen dentro de la entidad también necesitan de la supervisión que el control interno no está influenciada en la gestión y así mismo los componentes de control interno no están funcionando eficientemente por lo que se recomienda a las funcionarios y al titular de la entidad implementar el control interno

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3:**

Al realizar un análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se puede apreciar que los componentes del control interno comparados; Evaluación de riesgo e información y comunicación,

sí coinciden; sin embargo, no coinciden en; Ambiente de control, actividades de control y supervisión y monitoreo, por lo cual se le recomienda al gerente de la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos, corregir los aspectos correspondientes a los componentes del ambiente de control, actividades de control y supervisión y monitoreo, por ello se recomienda a la autoridad y al gerente de la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos a mejorar el fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la municipalidad.

### **Conclusión general**

De los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la municipalidad, Asimismo, Municipalidad Distrital de Acos Vinchos, no tiene implementado un sistema de control interno; Por lo que se recomienda a la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos, implementar formalmente el control interno, para mejorar la gestión y que sea un beneficio para población.

## **RECOMENDACIONES**

1. Los funcionarios, la autoridad edil, personal nombrado y contratos de la municipalidad distrital de Acos Vinchos deben participar en todos los procesos, componentes y tipos de control interno con el fin de contribuir a la mejora de la gestión municipal.
2. En términos generales es importante implementar un adecuado sistema de control interno a fin de lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones y cumplir con las normas, procedimientos y demás técnicas que hagan posible una mejor gestión.
3. Supervisar periódicamente el desenvolvimiento y el desempeño de los trabajadores en la diferentes áreas de la municipalidad y así se espera un control más exacto de sus capacidades.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Espinoza Medrano, J. (2013). El control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Para Optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad San Martín de Porres, Ciencias Contables y Administrativas, Lima.
- GAMBOA HORNA, E. R. (2016). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO MINERA ANDINA FOR SAC. TRUJILLO, 2016. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, TRUJILLO.
- Guerrero Romero, F. A. (2016). SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIÁN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2016”. PARA OPTAR AL GRADO DE LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA, UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR, CIENCIAS ECONÓMICAS LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA, EL SALVADOR.
- Mendoza Garriga, E. (2015). Caracterización del Control Interno en la Información Financiera de la Municipalidad Distrital de Sepahua Pucallpa- Periodo 2014. Para Optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Ciencias Contables y Administrativas, Pucallpa.
- Perez Escalante, R. M. (2016). Implementación del Sistema de Control Interno Eficiente al Rubro de Inventarios y su Incidencia en la Administración Financiera en la Unidad de Gestión Educativa local Huamanga 2015. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Ayacucho.
- Arceda Castellón, S. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2015. Tesis para optar al grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría, UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA, Ciencias Económicas y Administrativas, NICARAGUA.
- CASTRO CRISOSTOMO, M. R. (2015). GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y EL CONTROL INTERNO EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUANCVELICA - 2012. PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA, FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, HUANCVELICA.
- CESAR, H. S. (2010). CONTROL INTERNO EN LA EFECTIVIDAD PRESUPUESTAL DE UNA INSTITUCIÓN. MEXICO.
- Corral Jácome, F. A. (2016). Evaluación del Sistema de Control Interno de una empresa de servicios a través de una Auditoría Integrada. Tesis de Titulación, Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador.

- Covarrubias, F. F. (2013). Control Interno en las municipalidades de Mexico.
- De La Cruz Rojas, P. C., & Jara Bendezu, R. M. (2013). El Control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura. Obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Ciencias Contables y Administrativas, Lima.
- Edison Adolfo, F. V. (2015). Respercusión del Control Interno en la gestión. Para Optar el Grado de Academico de Magister en Administracion , Universidad Andina Nestor Cáceres Velásquez, Escuela de Postgrado Maestria en Administracion , Juliaca.
- ENRIQUE, C. G. (2003). LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN UN DEPARTAMENTO. LIMA.
- escalante. (2008). El proceso de control en la gestión institucional.
- estupiñan, G. (2005). control interno (INFORME COSO).
- FERNANDEZ GALLARDO, G. L. (2015). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PERU: CASO HOSPITAL LA CALETA CHIMBOTE, 2014. TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE , FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS.
- HUAMANI, C. A. (2009). DERECHO MUNICIPAL. ULADECH, ANCASH.
- JR., B. T. (2016). LAS EMPRESAS EMPLEAN EL CONTROL INTERNO COMO UN SISTEMA INTERNO.
- Judith, S. P. (2015). Influencia del control interno en la municipalidad provincial de Huamanga. Tesis de licenciatura, universidad nacional de san cristobal de Huamanga, Facultad de ciencias economicas administrativas y contables, Ayacucho.
- León Flores, G. &. (2005). El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal. lima: para optar el Grado de Maestro en Administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Lobos Flores, R. I. (2010). Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano.
- MAMANI MAMANI, D. (2015). INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2013-2015. PARA OPTAR EL TÍTULO DE: CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS, PUNO.
- Mantilla Blanco, S. A. (2005). Control Interno (Informe COSO).
- MANTILLA BUENO, S. A. (2003). teorías de control interno. tesis, uladech, escuela profesional de contabilidad.

- Mayta Huiza, D. &. (2012). Grado de implementacion del sistema de control de interno que influye en operaciones. moquegua.
- OBALLOS, G. (2011). LA ACTIVIDAD ADMINITRATIVA EN EL CONTROL INTERNO. LIMA.
- PÉREZ ESCALANTE, R. M. (2015). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUAMANGA, 2015. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO.
- Peruano, D. O. (2 de Marzo de 2016). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO.
- QUEZADA LOPEZ, R. (2011). EL ORGANO DE CONTROL INTERNO DE LAS INSTITUCIONES . LIMA.
- Quiroz Rodas, P. (2015). : “Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión en las Municipalidades de Trujillo-2014”. Tesis de Pre Grado, Universidad Nacional de Trujillo, Perú., Trujillo.
- RAMOS CUADROS, N., & ARANGO PALOMINO, J. (2015). Repercusión del Control Interno en la Gestión del Transporte Interprovincial de Pasajeros del Distrito San Juan Bautista Ayacucho – 2015. PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO , UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA , FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES , AYACUCHO.
- s.a, m. (2005). Control interno (Informe COSO).
- Vega Flor, J. G. (2015). Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de ChimborazoRiobamba, aplicando la nueva normativa y herramientas informáticas que rigen para el sector público en el año 2015. Riobamba, Ecuador. Tesis Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, Escuela Superior Politécnica de. Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Ecuador.
- VILCHEZ, A. (2001). INGRESOS Y GASTOS MUNICIPALES . LIMA.
- VILCHEZ, D. (2010). Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad provincial de huamanga periodos:2006-2007. UNSCH, escuela profesional de contabilidad, ayacucho.

## ANEXOS

### Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	METODOLOGÍA	VARIABLE	DIMENSIONES INDICADORES DEL INSTRUMENTO
Control Interno Y Gestión en las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Distrital De Acos Vinchos - Ayacucho Periodo, 2017	¿Cuáles son las características del Control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Acos Vinchos - Ayacucho periodo 2017?	<p><b><u>Objetivo general</u></b> Determinar y describir las características del Control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Acos Vinchos - Ayacucho periodo 2017</p>	<p><b><u>Tipo</u></b> Cualitativo</p> <p><b><u>Nivel</u></b> Descriptivo</p>	Control interno y gestión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control Previo</li> <li>• Control Simultaneo</li> <li>• Control Posterior</li> <li>• Ejecución de Ingresos</li> <li>• Ejecución de Gastos</li> </ul>
		<p><b><u>Objetivo específico</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar las características de control interno y gestión de las municipalidades del Perú.</li> <li>• Determinar las características de control interno y gestión de la municipalidad Distrital de Acos Vinchos.</li> <li>• Hacer un análisis comparativo las características del Control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Acos Vinchos – Ayacucho, periodo 2017.</li> </ul>	<p><b><u>Diseño</u></b> No experimental</p> <p><b><u>Técnica</u></b> Revisión Bibliográfica</p>		<p><b>Indicadores del instrumento</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Actividades de control durante la operación en curso</li> <li>2. Aplica mecanismos de supervisión permanente durante la ejecución de las operaciones.</li> <li>3. No supone la conformidad de los actos de gestión de la entidad 8. asegura el cumplimiento de las disposiciones legales</li> <li>4. acciones de control de proceso posterior a su ejecución</li> <li>5. Evalúa los resultados</li> <li>6. Examina el cumplimiento de los objetivos</li> <li>7. Estimación de los ingresos</li> <li>8. Determinación de desembolso de fondos a favor de la entidad</li> <li>9. Percepción o captación del ingreso</li> <li>10. Compromiso</li> <li>11. Devengado u obligación de pago</li> <li>12. Pago o la etapa final de ejecución de gasto</li> </ol>

**Anexo 02: Ubicación**



**Anexo 03: Cuestionario**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS.

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO**

El presente cuestionario por finalidad recoger información de la municipalidad distrital de Acos Vinchos- Ayacucho. Para elaborar el proyecto denominado “Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos - Ayacucho periodo, 2017.”

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

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

Edad: ..... Sexo:.....

Grado de Instrucción: .....

Profesión: ..... Ocupación: .....

Servicios que brinda en esta Entidad:.....

Cantidad de trabajadores en la Entidad: .....

**I. REFERENTE AL CONTROL INTERNO**

a) ¿Cuenta la municipalidad con control interno implementado formalmente?

SI

NO

b) ¿Cuenta la entidad con un plan estratégico?

SI

NO

c) ¿La municipalidad cuenta con un plan anual de capacitación?

SI

NO

d) ¿Tiene la municipalidad definidos sus objetivos?

SI

NO

e) ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la municipalidad?

SI

NO

f) ¿Tiene la municipalidad identificados sus riesgos internos y externos?

SI

NO

g) ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte

suficiente y pertinente?

SI

NO

h) ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?

SI

NO

i) ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?

SI

NO

j) ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?

SI

NO

k) ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?

SI

NO

l) ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

SI

NO

m) ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

SI

NO

- n) ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos

SI

NO

- o) ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su Corrección y cumplimiento?

SI

NO

Muchas gracias....