



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LAS GESTIONES DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE LLOCHEGUA–HUANTA-AYACUCHO 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMIVO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTORA:

QUISPE AGUIRRE, MAYDA

ASESOR:

SÀNCHEZ ESPINOZA YURI VLADIMIR

AYACUCHO – PERÚ

2019

1. TÍTULO DEL INFORME

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS
GESTIONES DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE LLOCHEGUA–HUANTA-AYACUCHO 2017

2. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mg CPCC MARIO PRADO RAMOS

PRESIDENTE

Mg. CPCC ANTONIO ROCHA SEGURA

SECRETARIO

Mg. CPCC MANUEL JESUS GARCIA AMAYA

MIEMBRO

3. DEDICATORIA

A Dios.

Por haberme permitido y darme la oportunidad de llegar hasta este punto y haberme dado salud y conocimiento para lograr mis objetivos, además de brindarme bondad y amor.

A mis padres.

Por sus apoyos incondicionales en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación a diario que me han permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor muy sincero de ambos. Que me han permitido seguir adelante

4. RESUMEN Y ABSTRACT

La presente investigación titulada, caracterización del Control Interno y su incidencia en las gestiones municipales del Perú: caso municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017. Está enfocada en la problemática de que actualmente las municipalidades, están expuestas a diversos errores internos cometidos que conlleva a un mal manejo de los recursos designados, por lo tanto, sean objetos de investigación por el incumplimiento de sus deberes o presuntos actos de corrupción cometidos. Plantea como; objetivo general: Determinar, las principales características del control interno y su incidencia en las gestiones de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017. La investigación facilito la recopilación de información de diferentes especialistas con relación a las variables: control interno y gestión. La investigación será de tipo cualitativo; descriptivo, bibliográfico y documental. Se obtuvo el siguiente resultado: la implementación del control interno en las municipalidades, permite un adecuado desarrollo de sus gestiones, así como la protección de sus recursos, logro de sus objetivos y la correcta selección de adquisiciones y contratación. En el caso de la unidad de estudio el control interno implementado es eficiente para el manejo adecuado de los recursos asignados a la municipalidad; así mismo se permite la selección y contratación adecuada del proveedor. Se concluye en que contar con un adecuado control interno es importante en la gestión de las municipalidades, ya que permite corregir errores, prevenir la corrupción y la eficiencia en el manejo adecuado de los recursos públicos.

Palabras claves: control interno, gestión municipal, municipalidad.

ABSTRACT

The present investigation entitled, characterization of Internal Control and its incidence in the municipal administrations of Peru: case district municipality of Llochegua-Huanta-Ayacucho 2017. It is focused on the problem that currently the municipalities are exposed to various internal errors committed that entails to a bad management of the designated resources, therefore, they are objects of investigation for the breach of their duties or presumed acts of corruption committed. Poses as; general objective: Determine the main characteristics of internal control and its impact on the management of the municipalities of Peru and the district municipality of Llochegua-Huanta-Ayacucho 2017. The research facilitated the collection of information from different specialists in relation to the variables: internal control and management. The research will be qualitative; descriptive, bibliographic and documentary. The following result was obtained: the implementation of the internal control in the municipalities, allows an adequate development of their managements, as well as the protection of their resources, achievement of their objectives and the correct selection of acquisitions and hiring. In the case of the study unit, the internal control implemented is efficient for the adequate management of the resources assigned to the municipality; likewise the selection and adequate hiring of the supplier is allowed. It is concluded that having an adequate internal control is important in the management of the municipalities, since it allows correcting errors, preventing corruption and efficiency in the proper management of public resources.

Keywords: internal control, municipal management, municipality.

5. CONTENIDO

1. TÍTULO DEL INFORME	ii
2. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
4. RESUMEN Y ABSTRACT	v
5. CONTENIDO	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN LITERARIA	3
2.1. ANTECEDENTES.....	3
2.1.1. Antecedentes internacionales:.....	3
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	5
2.1.3. Antecedentes regionales:.....	8
2.2. BASES TEÓRICAS.....	12
2.2.1. Teorías del Control Interno.....	12
2.2.3. Alcance de la Gestión.....	29
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	36
III. HIPÓTESIS	38
IV. METODOLOGÍA	38
4.1. Diseño la de investigación.....	38
4.2. Población y muestra.....	39
4.3. Definición y operacionalización de la variable e indicadores.....	39
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	39
4.5. Plan de análisis.....	40
4.6. Matriz de consistencia.....	40
4.7. Principios éticos.....	40
V. RESULTADOS	41
5.1 Resultados.....	41
5.2. Análisis de Resultados.....	44
VI. CONCLUSIONES	47
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	48
ANEXO	55
8.1. Anexo 01: Matriz de consistencia.....	55
8.2. Anexo 02: Resultados del objetivo específico 01.....	55

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación tubo por finalidad describir la caracterización del control interno y su incidencia en las gestiones de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017; además contiene el planeamiento y desarrollo del proyecto de investigación.

En la actualidad tanto organizaciones públicas como privadas están expuestas por un lado a errores internos de buena fe, pero también a acciones que de manera accidental o no exponen a la misma a pérdidas; de ahí que el Sistema de Control Interno es de suma importancia para la estructura administrativa-contable de una organización, ya que éste busca asegurar la confiabilidad de los estados financieros, la eficacia en las operaciones y el cumplimiento de políticas, leyes y reglamentos (**Villamarin 2011**).

El control interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de las características específicas de estas organizaciones, es decir su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; la utilización de los fondos públicos; la importancia del ciclo presupuestario; la complejidad de su funcionamiento lo cual lleva a hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, integridad y transparencia, y los modernos valores gerenciales como eficiencia y eficacia) y el gran espectro correspondiente de su responsabilidad pública (**Gamboa, et all 2016**).

Por las razones descritas se decidió plantear el siguiente problema de investigación, ¿Cuáles son las características del control interno y su incidencia en las gestiones de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017? La investigación tiene como justificación, beneficiar de manera positiva a muchos estudiantes de contabilidad de las diversas universidades e institutos y obtener beneficios de manera bilateral ya sea de docente a estudiante o viceversa.

Además de conocer la caracterización del control interno y su incidencia en las gestiones de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017. En los últimos meses, la gestión de los gobiernos regionales ha sido materia permanente de discusión debido a que varios de ellos vienen siendo objeto de investigación periodística, administrativa, fiscal o judicial por el incumplimiento de sus deberes, deficiencias en la gestión o por irregularidades o presuntos actos de corrupción cometidos. Estas acusaciones cuestionan la legitimidad y capacidad de los gobiernos subnacionales para lograr una gestión eficiente basada en los principios de transparencia, respeto a la ley y orientación al servicio de la ciudadanía, y en última instancia, cuestionan todo el proceso de descentralización. La investigación fue de tipo cualitativo; es decir la investigación se limitó a describir los aspectos cualitativos (características) de la variable en las unidades de análisis. Se obtuvo el siguiente resultado: Mientras que de los antecedentes se demuestra que en las municipalidades del Perú la implementación del control interno, permite el adecuado desarrollo de las gestiones municipales, protección de recursos, logro de metas y objetivos, así como la correcta selección de adquisiciones y contratación a precios justos. En el caso de la Municipalidad Distrital de LLochegua, no es distinta la situación, ya que la implementación y el manejo del Control Interno son eficientes para el manejo adecuado de los recursos designados a la municipalidad, de la misma manera se permite la selección y contratación adecuada de los proveedores, pero la contratación del personal es ineficiente para laborar en la municipalidad. Lo cual no permite el desarrollo adecuado de las gestiones municipales. Se concluye en que contar con un adecuado control interno es importante en la gestión de las municipalidades, ya que permite corregir errores, prevenir la corrupción y la eficiencia en el manejo adecuado de los recursos públicos. Finalmente, el proyecto incluirá las conclusiones, referencias bibliográficas y los anexos.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1.ANTECEDENTES

Los antecedentes mencionados a continuación están relacionados a las variables de investigación conocer la caracterización del control interno y su incidencia en las gestiones de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Llochegua-Huanta-Ayacucho 2017. En tal sentido se emplearán tesis de investigación de nivel internacional, nacional, regional y local.

2.1.1. Antecedentes internacionales:

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variables y unidades de análisis.

DUARTE (2012) en su tesis “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal; Mérida-Venezuela”, traza su objetivo Establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal, ubicados en el área metropolitana del estado de Mérida; la metodología de investigación es de campo no experimental, finalmente concluye en que la implementación de controles internos administrativos y financieros; otorga mayor confiabilidad e integridad en la información financiera; apoyo a las autoridades ediles para la toma de decisiones y transparencia en la utilización de los recursos. Además, que la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del estado de Mérida, se encuentran

bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son necesarios para el logro de los objetivos por ende de la misión institucional.

(GUERRERO, ETALL (2013)) en su tesis titulada: “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 2013”. San Vicente– El Salvador Centroamérica, el presente trabajo de investigación tiene como objetivo general de aportar una herramienta que sirva de apoyo a la máxima autoridad de la institución, a los niveles gerenciales y demás jefaturas en el área de su competencia; que les permitan mejorar la gestión y la toma de decisiones para el cumplimiento de los objetivos institucionales. Además, podemos indicar que, de acuerdo con el nivel de profundidad del conocimiento, la investigación se consideró de tipo descriptiva, porque se pretendía identificar la relación de factores que influían, pero no determinaban la falta de un Sistema de Control Interno en la Municipalidad, lo que permitió conocer cómo se desarrollaba la problemática; y de esta manera solucionarla. Así mismo cabe resaltar que una de las conclusiones importantes es la gestión llevada a cabo por la administración de la Municipalidad según la investigación realizada es calificada como regular, porque muchos de los miembros del Concejo no poseen experiencia acerca de la administración municipal y toman como un ensayo el período que les corresponde gobernar en la Municipalidad.

2.1.2. Antecedentes nacionales

En este proyecto se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del país, menos de la región donde se va a investigar.

NAZARIO (2016) en su trabajo de investigación titulada, “Influencia del Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Virú, 2016; Trujillo – Perú”, Plantea como; objetivo general: Determinar y Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Virú, 2016.; desde el desarrollo de su primer capítulo hasta su culminación, con el fin de establecer si todas las acciones influyen favorablemente en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Virú. La investigación facilitó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con relación a las variables: control interno y gestión administrativa, el mismo que se trabajó a nivel de los Funcionarios Municipales, quienes con sus aportes desde el punto de vista conceptual nos ayudó a conocer la trascendencia que tienen ambas variables y demostrando que todas las acciones de control buscan influir en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Virú, y ofrecer una mejor atención y servicios en bien de la comunidad. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas para la estudio de campo utilizamos las técnicas de encuestas la misma que estuvo integrada por 14 preguntas, las cuales fueron tomadas a los Funcionarios Municipales quienes tienen mayor experiencia en la gestión municipal, dicha encuesta nos ayuda de tal manera que los resultados fueron

procesados en la parte estadística y gráfica, conclusiones y las correspondientes recomendaciones. Finalmente, en la última parte de la tesis concluye que El Control Interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia, siempre y cuando se aplique de manera adecuada; por cuanto es un instrumento y/o herramienta de control administrativo, que permite la transparencia en las operaciones; siempre que se cumpla la normatividad, otra de las conclusiones es que el control interno facilita que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas. Por lo tanto, el control interno es indispensable para una gestión eficaz, eficiente y transparente.

VIZCARRA (2017) en la presente investigación, denominado “el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto 2015. Moquegua – Perú”, se ha desarrollado, con la finalidad de establecer si el Control Interno, incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto; para lo cual, utilizamos la metodología de la investigación científica, instrumento que permitió desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde el desarrollo del primer capítulo hasta su culminación, con el fin de establecer si todas las acciones tienen incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad. La investigación facilitó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con relación a las variables: control interno y gestión administrativa, el mismo que se trabajó a nivel de Gerencia Municipal, Gerencias Sub gerencias y Oficinas de la Municipalidad, quienes con sus aportes desde el punto de vista conceptual nos ayudó a conocer la trascendencia que tienen ambas variables y demostrando que todas las acciones de control buscan influir en la gestión administrativa en la

Municipalidad, la cual conduce a una mejor atención y servicios en bien de la comunidad. Finalmente, el trabajo de investigación concluye con los aportes que consideramos importantes y que se presentan como resultado de la contratación de la hipótesis, las cuales arriban en conclusiones, como resultado de la situación problemática planteada.

FLORES (2015) la presente investigación titulada “Repercusión del Control Interno en la Gestión de la municipalidad de San Román”, se ha efectuado con el fin de establecer si el control interno repercute en la gestión municipal de la municipalidad Provincial de san Román, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, el cual permitió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones repercuten favorablemente en la gestión y calidad de vida de la población Juliaqueña. El objetivo de la presente investigación ha sido la de determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal de los gobierno local de la provincia de san Román durante el año 2013; para el efecto se aplicaron instrumentos de recolección de datos como la guía de entrevista y el cuestionario que fueron dirigidos en el primer caso a los gerentes, sub gerentes, administradores y trabajadores en general de la Municipalidad provincial de san Román, a fin de percibir la opinión de los conformantes de la muestra. Al analizar y medir la variable independiente control interno se ha establecido que repercute de manera significativa en lo referente al ambiente y evaluación de riesgo; niveles y grado de actividades en la información y comunicación; así mismo en cuanto respecta a los niveles de monitoreo y cumplimiento de leyes y normas vigentes. La variable dependiente

denominada gestión Municipal al ser analizada, ponderada también y medida se ha determinado que, la ejecución presupuestal; la economía y el cumplimiento de objetivos y metas percibido por los conformantes de la muestra denotaron que existe una fuerte repercusión en cuanto respecto al control interno. Para el procesamiento estadístico se ha desarrollado mediante el análisis e interpretación de la información utilizando para el caso la estadística descriptiva e inferencial, cuyos resultados se presentaron a través de cuadros y gráficos estadísticos. En el presente estudio se concluye, que el control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos, de ahí que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.

2.1.3. Antecedentes regionales:

En este proyecto se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del país donde se realiza el trabajo de campo o de caso, menos la Provincia donde se realiza el proyecto.

SINCHITULLO (2015) la presente tesis titulada: “Influencia del Control Interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de Ayacucho 2014”. pertenece a la línea de investigación en Mecanismos de control -Auditora, de

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

de la información financiera, en el cumplimiento de las leyes, pero sobre todo en la toma de decisiones.

ORE (2017) en su tesis titulada, “el control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Huamanga Ayacucho, 2015”. Tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huamanga de Ayacucho 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a los integrantes del órgano encargado de las contrataciones de la institución del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y locales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú, sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe influencia entre el control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones. Asimismo, se ha podido evidenciar a groso modo que, la Municipalidad Provincial del Huamanga aún no tiene implementado su sistema de control interno formal, dado que su control interno es mínimo; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones de dicha municipalidad. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la municipalidad del caso de estudio, no se evidencia la influencia positiva del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del

Perú y la municipalidad del caso de estudio; sin embargo, la literatura pertinente señala que al aplicar los componentes del informe COSO adecuadamente, el control interno sí influye positivamente en la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones públicas.

TINCO (2015) la presente tesis, titulada “El Sistema de Control Interno y su Incidencia en el Proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de Huamanga - 2014”, esta investigación tuvo como objetivo general: establecer las causas y efectos por la inadecuada implementación de los procesos de Control Interno en la Oficina de Control Patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga en la región de Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. La investigación concluye en que los procesos de Altas y bajas deficientes generan incumplimiento de la Normativa y objetivos institucionales; y al identificar las causas y efectos de estos procesos deficientes, se establecerán las alternativas para mejorar los procesos de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga y la capacitación es una inversión que trae beneficios a la persona y a la institución estos nos ayudan a prevenir riesgos de trabajo, produce actitudes más positivas, aumenta la productividad de la institución, eleva la moral del personal, mejora el conocimiento de los diferentes puestos por lo tanto, el desempeño crea una mejor imagen de la entidad facilitando que el personal se identifique con ella, mejora la relación jefe-subordinados, facilita la comprensión de las políticas, información sobre necesidades futuras de

personal a todo nivel, ayuda a solucionar problemas, facilita la promoción de los empleados y por último promueve la comunicación en la organización.

2.2.BASES TEÓRICAS

2.2.1. Teorías del Control Interno

CGR (2016) nos dice que el Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular de la institución, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado especialmente para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales planteados. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.

Ladino (2009) indica que el Control Interno es un proceso integrado y adaptados a todos los procesos que desarrollan una entidad, y no debe ser considerado como pesados mecanismos burocráticos, que son efectuados por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, el control interno está diseñado para dar garantía al logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Por otro lado, **Melendez (2016)** dentro de la auditoria, el control interno se define como un conjunto procedimientos que se dan dentro de la entidad, los cuales son adoptados por los dirigentes y funcionarios de las entidades; de esa manera administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados. El control interno es desarrollado por diversos niveles, cada uno de ellos con

responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Ya que una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad.

Por otro lado, la **RAE, (2016)** define al control interno como un sistema de herramientas, métodos y procedimientos, su adopción y conservación es responsabilidad del funcionario de la entidad. El control interno también es considerado como una actividad que se encarga de fiscalizar, indagar de tal manera que pueda garantizar que las normas se cumplan en la entidad y los recursos estén adecuadamente protegidos, además da confianza de que los registros contables estén elaborados razonablemente y en general se encarga del correcto funcionamiento de la entidad.

2.2.1.1. Evolución del Control Interno

El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización, así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes. El desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. Los contadores

idearon la "comprobación interna" (término con el que se llamaba a lo que hoy en día es el Control Interno) para asegurarse contra posibles errores y fraudes. Esta era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados, que tenían como finalidad brindar a la administración, hasta donde fuese posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica. A partir de la década del 70, a causa del descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos. Hasta entonces, el Control Interno generalmente se había considerado como un tema reservado solamente a los contadores. A partir de los años 80, se comenzaron a ejecutar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional. La pretensión consistía en crear un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados hasta entonces. Indica (CGR, 2014).

2.2.1.2. Alcance del Control Interno

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios. a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y

mejora el rendimiento. b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente. c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción. d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces: a. La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores. b. La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles. c. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan. d. La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos. e. La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones. f. La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado. g. La efectividad de las operaciones y actividades. h. El cumplimiento de la normativa. i. La salvaguarda de activos de la entidad nos dice la **(CGR, 2014)**.

2.2.1.3.Importancia del control interno

GAMBOA, PUENTE Y VERA, (2016) estos autores nos indican que el control interno dentro del sector publico, es importante por los siguientes aspectos tales como:

El control interno es considerado como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. Además, el control interno se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas. El control interno, lejos de ser un fin en sí mismo que interfiera con el accionar de las entidades, es un medio más para el logro de sus objetivos, por lo tanto, debe entenderse como un proceso que bajo la responsabilidad indelegable de la alta dirección, es ejecutado por ella misma y por todos y cada uno de sus integrantes, esta responsabilidad es de todos los servidores públicos, por lo que se hace necesario que todos conozcan su marco conceptual, sus componentes, la importancia de su implementación y operatividad

Desde otro ámbito la **CGR, (2014)** nos plantea que el control interno es importante por la serie de beneficios que brinda a la entidad; su implementación conduce a la adopción de medidas que permitan

lograr sus objetivos a la misma. A continuación, se presentan los principales beneficios:

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

2.2.1.4.Objetivos del control interno

CGR (2014) en la información que nos brinda, nos dice que el control interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

Por otro lado, **CGR (2016)** entre los principales objetivos del control interno respecto a la gestión de la propia entidad pública señala los siguientes:

- a. Operacionales: referidos a promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad y resguardar los recursos y bienes.
- b. De cumplimiento: aquellos que tienen que ver con cumplir la normatividad aplicable a la entidad y promover la rendición de cuentas.
- c. De Información: consiste en garantizar la confiabilidad de la información.

- d. Organizacionales: fomenta la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

2.2.1.5.Limitaciones del control interno

CGR (2014) el Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar. Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno. Algunas de estas limitaciones son:

- ✓ Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- ✓ Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- ✓ Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- ✓ El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

Es importante tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizarlas lo más posible y aprovechar al máximo los beneficios.

2.2.1.6. Características de Control Interno

VERRANDO (2015) nos dice que el control interno es un proceso con un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas un medio para el logro de los objetivos o un fin es especial por ello cada área es responsable por el control ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad en su cumplimiento y participación de los trabajadores. Por ello facilita la consecución de los objetivos o una o más áreas de la empresa ya que la idea es aportar de manera trascendental en los controles internos, pero ello cuenta con algunas características tales como:

- Seguridad Razonable: está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del Control Interno;
- Desempeño de los controles: pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga;
- Las actividades de control: Es la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros;
- Los Sistemas de Control Interno: el estudio de sus características, deben establecer sus acciones y medidas de control interno y deben cumplirse por todas las personas involucradas y responsabilizadas con su funcionamiento.

2.2.1.7. Tipos de control interno

Para la **CGR (2014)** Existen dos tipos de control:

- a. Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control;
- b. El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

2.2.1.8. Funciones de Control Interno

FERNANDEZ (2015) indica que la función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de las instituciones, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de las instituciones. Tiene varias funciones como:

- Evitar o reducir fraudes;
- Salvaguarda contra el desperdicio;
- Salvaguarda contra la insuficiencia;
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras;

- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables;
- Salvaguardar los activos de la empresa;
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

2.2.1.9. Componentes de Control Interno

Para **LADINO (2009)** el logro de los objetivos del control interno, se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se deriven de la manera en que la dirección conduce la entidad y que estén integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (sean públicas o privadas), dependiendo del tamaño de éstas la forma de implantación de cada uno de los componentes. Estos componentes son:

El ambiente de control: el ambiente de control establece la atmósfera o carácter de una organización, influyendo en la conciencia de control del personal. Es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, otorgando ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores para considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas. En la evaluación, entre otros aspectos, debe examinarse: que los procedimientos existan, que hayan sido apropiadamente notificados,

que sean conocidos, que sean adecuadamente comprendidos y que exista evidencia de que se aplican;

Evaluación de riesgos: Dice que la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados, a su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. En la evaluación se deberá examinar: que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

Actividades de control: Las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella. Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones. En la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron

establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad, y si los resultados conseguidos son los esperados;

Información y comunicación: La información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes que contienen información relacionada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de compromisos, todo lo cual hace posible la conducción y el control de una empresa. En las organizaciones, debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto. Asimismo, las organizaciones deben contar con los medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores;

Supervisión y monitoreo: Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos. La eficiencia del sistema de control interno de

toda organización debe ser periódicamente evaluada por la dirección y los mandos medios; asimismo, un sistema de control interno se considera eficiente si la dirección de la entidad tiene la seguridad razonable de que: Dispone de la información adecuada sobre el nivel de logro de los objetivos operacionales de la entidad. Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma. Se cumplen las leyes y normativa a las que se encuentra sujeta.

2.2.2. Control Interno en el Sector Público

CGR (2014) nos indica que el Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta:

- a. su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos;
- b. la utilización de los fondos públicos;
- c. la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y
- d. la complejidad de su funcionamiento.

Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos

incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción. Como se vio en el capítulo anterior, el Control Interno proporciona una seguridad razonable –no absoluta- respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de Control Interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos.

2.2.2.1.Objetivos del Control Interno en el Sector Publico

CGR (2014) Los objetivos del Control Interno para el Sector Público son los siguientes:

- a.** Gestión Pública: Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios. Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía.
- b.** Lucha Anticorrupción: Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal. Este objetivo está relacionado con las

medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

- c. **Legalidad:** Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos.
- d. **Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública**
Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad. Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes. Una información es válida y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal. Una información confiable es aquella que brinda confianza a quien la utiliza.

2.2.2.2. Normatividad

CGR (2014) plantea que el Control Interno gubernamental en el Perú está enfocado a brindar una seguridad razonable para que las

entidades públicas cumplan con su misión, y adquiere relevancia como una herramienta a través de la cual se controla y organiza la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, y, por ende, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de productos y servicios públicos. A continuación, se presenta una serie de normatividades que rigen el control interno en el Perú:

1. Constitución Política del Perú: es considerada como la Carta Magna el cual contiene los pilares del Derecho, la justicia y las normas del país. Ella establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
2. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785) Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.
3. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716) Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.

4. Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG) Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.

2.2.3. Alcance de la Gestión

La importancia de la gestión pública en la sociedad contemporánea refleja una de las tendencias que indican cómo las organizaciones complejas como los Estados y las Administraciones Públicas responden a los imperativos de la vida política y económica, y cómo a través de sus medios de acción, se orientan a cumplir las metas que se han definido de manera institucional con la participación de una diversidad de actores que tienen interés en la atención y solución de los asuntos públicos. Hoy día, los asuntos públicos son el referente ineludible para destacar el modo de obrar de los gobiernos y las estrategias que las administraciones públicas utilizan para incorporar la voz y las energías de los ciudadanos para la atención organizada de los problemas de naturaleza pública. En tiempos de apertura y globalidad crecientes, el dinamismo de los ciudadanos y las exigencias de la economía de mercado, son factores que obligan a que las capacidades de gobierno sean efectivas para articular demandas, intereses y soluciones que se enlazan con los requerimientos de la vida privada y la vida pública en cuanto sistemas que tienen capacidades y recursos que deben aprovecharse

para diseñar respuestas inteligentes ante los problemas complejos que caracterizan a las sociedades contemporáneas (**Catalán, 2014**).

2.2.4. Definición de gestión

Son guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines y objetivos que se desean alcanzar, la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución indica (**Benavides, 2011**).

2.2.4.1. Tipos de Gestión

Benavides (2011), plantea los siguientes tipos de gestión:

- a. **Gestión Tecnológica:** Es el proceso de adopción y ejecución de decisiones sobre las políticas, estrategias, planes y acciones relacionadas con la creación, difusión y uso de la tecnología;
- b. **Gestión Social:** Es un proceso completo de acciones y toma de decisiones;
- c. **Gestión Estratégica:** Es un útil curso del área de Administración de Empresas y Negocios que ha sido consultado en 3593 ocasiones. En caso de estar funcionando incorrectamente, por favor reporta el problema para proceder a solucionarlo;
- d. **Gestión Administrativo:** Es uno de los temas más importantes a la hora de tener un negocio ya que de ella va a depender el éxito o fracaso de la empresa. En los años hay mucha competencia por lo tanto hay que retroalimentarse en cuanto al tema;

- e. **Gestión Gerencial:** Es el conjunto de actividades orientadas a la producción de bienes (productos) o la prestación de servicios (actividades especializadas), dentro de organizaciones;
- f. **Gestión Financiera:** Se enfoca en la obtención y uso eficiente de los recursos financieros;
- g. **Gestión Pública:** No más que modalidad menos eficiente de la gestión empresarial;

2.2.5. Gestiones de los Gobiernos Locales

AYAUCÁN (2015) indica que La Gestión Municipal involucra, los servicios públicos locales pueden ser de gestión directa y de gestión indirecta, siempre que sea permitido por ley y que se asegure el interés de los vecinos, la eficiencia y eficacia del servicio y el adecuado control municipal. En toda medida destinada a la prestación de servicios deberá asegurarse el equilibrio presupuestario de la municipalidad, para ello considera los siguientes:

- a. Otorgamiento de concesión:** Los gobiernos locales pueden otorgar concesiones a personas jurídicas, nacionales o extranjeras para la ejecución y explotación de obras de infraestructura o de servicios públicos locales, conforme a ley. La concesión puede autorizar el reembolso de la inversión mediante los rendimientos de la obra o el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales generados, según sea el caso. Las decisiones de concesión de nuevos proyectos, obras y servicios públicos existentes o por crear, son adoptadas por acuerdo municipal en sesión de concejo y se definen por mayoría simple. Las

municipalidades pueden celebrar convenios de asesoría y de apoyo para el financiamiento con las instituciones nacionales de promoción de la inversión, conforme a ley;

b. Contrataciones y Adquisiciones Locales: Las contrataciones y adquisiciones que realizan los gobiernos locales se sujetan a la ley de la materia, debiendo hacerlo en acto público y preferentemente con las empresas calificadas constituidas en su jurisdicción, y a falta de ellas con empresas de otras jurisdicciones. Los procesos de contratación y adquisición se rigen por los principios de moralidad, libre competencia, imparcialidad, eficiencia, transparencia, economía, vigencia tecnológica y trato justo e igualitario; tienen como finalidad garantizar que los gobiernos locales obtengan bienes, servicios y obras de la calidad requerida, en forma oportuna y a precios o costos adecuados;

c. Actividad Empresarial Municipal: Las empresas municipales son creadas por ley, a iniciativa de los gobiernos locales con acuerdo del concejo municipal con el voto favorable de más de la mitad del número legal de regidores. Dichas empresas adoptan cualquiera de las modalidades previstas por la legislación que regula la actividad empresarial y su objeto es la prestación de servicios públicos municipales. En esta materia, las municipalidades pueden celebrar convenios de asesoría y financiamiento con las instituciones nacionales de promoción de la inversión. Los criterios de dicha actividad empresarial tendrán en cuenta el principio de subsidiariedad del Estado y estimularán la inversión privada creando un entorno favorable para esta. En ningún caso podrán constituir competencia desleal para el sector

privado ni proveer de bienes y servicios al propio municipio en una relación comercial directa y exclusiva. El control de las empresas municipales se rige por las normas de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República;

d. Ordenamiento Jurídico Municipal; El ordenamiento jurídico de las municipalidades está constituido por las normas emitidas por los órganos de gobierno y administración municipal, de acuerdo al ordenamiento jurídico nacional. Las normas y disposiciones municipales se rigen por los principios de exclusividad, territorialidad, legalidad y simplificación administrativa, sin perjuicio de la vigencia de otros principios generales del derecho administrativo Ninguna autoridad puede avocarse a conocer o normar las materias que la ley orgánica establece como competencia exclusiva de las municipalidades. Las autoridades políticas, administrativas y policiales, ajenas al gobierno local, tienen la obligación de reconocer y respetar la preeminencia de la autoridad municipal en los asuntos de su competencia y en todo acto o ceremonia oficial realizada dentro de su circunscripción. Dichas autoridades no pueden interferir en el cumplimiento de las normas y disposiciones municipales que se expidan con arreglo al presente subcapítulo, bajo responsabilidad;

e. Presupuesto de las Municipalidades: Las municipalidades se rigen por presupuestos participativos anuales como instrumentos de administración y gestión, los cuales se formulan, aprueban y ejecutan

conforme a la ley de la materia, y en concordancia con los planes de desarrollo concertados de su jurisdicción. El presupuesto participativo forma parte del sistema de planificación. Las municipalidades, conforme a las atribuciones que les confiere el artículo de la Constitución, regulan la participación vecinal en la formulación de los presupuestos participativos. El presupuesto municipal debe sustentarse en el equilibrio real de sus ingresos y egresos y estar aprobado por el concejo municipal dentro del plazo que establece la normatividad sobre la materia. Para efectos de su administración presupuestaria y financiera, las municipalidades provinciales y distritales constituyen pliegos presupuestarios cuyo titular es el alcalde respectivo;

- f. **Contabilidad Municipal:** La contabilidad se lleva de acuerdo con las normas generales de contabilidad pública, a no ser que la ley imponga otros criterios contables simplificados. Los registros y libros respectivos deben estar legalizados. Fenecido el ejercicio presupuestal, bajo responsabilidad del gerente municipal o quien haga sus veces, se formula el balance general de ingresos y egresos y se presenta la memoria anual, documentos que deben ser aprobados por el concejo municipal dentro de los plazos establecidos por el Sistema Nacional de Contabilidad.

Por otro lado, **Crisologo, (2013)** considera lo siguiente sobre las gestiones municipales:

- a. **La Gestión:** Es un proceso que consiste en efectuar acciones y diligencias para lograr un fin. Además, se puede decir que la gestión tiene un responsable, es de naturaleza determinada y dispone de medios

que le dan capacidad para obtener resultados concretos, capacidad de integrar los recursos humanos, materiales, económicos necesarios para lograr una determinada voluntad política. Por su naturaleza, es un proceso que pretende lograr metas maximizando el uso de los recursos de la organización;

- b. Control de Gestión:** Es el un Proceso que se establece en las dependencias y organismos de la administración municipal para vigilar el cumplimiento de objetivos y metas;

- c. Gobiernos Locales:** 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;

- d. La Administración Municipal:** Es aquella que adopta una estructura gerencial sustentándose en principios de programación, dirección, ejecución, supervisión, control concurrente y posterior. Se rige por los principios de legalidad, economía, transparencia, simplicidad, eficacia, eficiencia, participación y seguridad ciudadana, y por los contenidos en la Ley N° 27444 Ley de Procedimiento Administrativo General;

- e. Plan Estratégico:** Es un programa de actuación que consiste en aclarar lo que pretendemos conseguir y cómo nos proponemos conseguirlo. Esta programación se plasma en un documento de consenso donde

concretamos las grandes decisiones que van a orientar nuestra marcha hacia la gestión excelente;

f. Evaluación: Es un proceso mediante el cual se comparan metas y objetivos propuestos con lo ejecutado, posteriormente realizar la retroalimentación;

g. Evaluación Presupuestaria: Es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales;

2.3.MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Definición del Control Interno:

El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Esta definición de control interno nos lleva a varios elementos clave: estamos hablando de un proceso, de un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo; es ejecutado por personas en cada nivel de la organización y, si bien provee un grado de seguridad razonable, no garantiza el logro de los objetivos, propuesta por (ESAN, 2017).

2.3.2. Definición normas de control interno

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, **(CGRP, 2006)**.

2.3.3. Definición de componentes de control interno

Gomez (2002) Nos dice lo siguiente el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Seguimiento.

2.3.4. Definición de Municipalidad

Las Municipalidades son instancias Descentralizadas correspondientes a los niveles de Gobierno Local, que emanan de la voluntad popular. Es una persona Jurídica de derecho público con autonomía Política, Económica y Administrativa en los asuntos de su competencia. La autonomía Municipal, consiste en la capacidad de gestión independiente dentro de los asuntos atribuidos como propios de la Municipalidad. Es decir, autonomía Municipal es la capacidad de decidir y ordenar (autonormarse), dentro de sus funciones y competencias exclusivas que no pueden ser ejercidas por ninguna otra institución **(CGRP, 2016)**.

2.3.5. Definición de Gestión Municipal

La gestión municipal comprende las acciones que realizan las dependencias y organismos municipales, encaminadas al logro de objetivos y cumplimiento de metas establecidas en los planes y programas de trabajo, mediante las interrelaciones e integración de recursos humanos, materiales y financieros. La gestión es una actividad importante que desarrollan los gobiernos locales para atender y resolver las peticiones y demandas que plantea la ciudadanía; a través de ella se generan y establecen las relaciones del gobierno con la comunidad y con otras instancias administrativas de los gobiernos nacional y regional, indica (Alejandro, 2013).

III. HIPÓTESIS

La presente investigación no aplica hipótesis

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño la de investigación

La investigación fue de tipo cualitativo; es decir la investigación estuvo limitado a describir los aspectos cualitativos (características) de la variable en las unidades de análisis.

El diseño de la investigación no experimental: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipulará la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitó a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Fue bibliográfico porque

para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales y regionales pertinentes. fue documental porque la investigación también utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación de campo.

4.2.Población y muestra

a. Población

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

b. Muestra

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

4.3.Definición y operacionalización de la variable e indicadores

X: CONTROL INTERNO

X1: Política en control

X2: Metas y objetivos

X3: Supervisión

Y: GESTIÓN

Y1: Eficiencia

Y2: Eficacia

Y3: Economía

4.4.Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista (a los funcionarios de la municipalidad) y análisis comparativo.

4.4.2. Instrumentos

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

4.5. Plan de análisis

La presente investigación en el análisis se ha visto la técnica de cuestionario y aplicando el instrumento de entrevista los cuales han sido insumos para el desarrollo descriptivo y documental.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios éticos

En la presente investigación se tomó los siguientes principios de acuerdo a la RS N°0108- 2016-CU-ULADECH, (2016).

- **Protección a las personas.** – toda investigación considera a la persona como un fin, por ello se debe tener un grado de protección a las personas determinando el riesgo y el beneficio al cual están expuestos.
- **Beneficencia y no maleficencia.** – este principio se encarga de asegurar el bienestar del elemento utilizado en la investigación, de tal manera que disminuye cualquier daño que se puede ocasionar.

- **Justicia.** – este principio indica que el investigador debe actuar razonablemente y que su investigación no debe conducir o dar lugar a las practicas injustas, este debe proteger al elemento que participa en su investigación.
- **Integridad científica.** – este principio ayuda a identificar, evaluar y declarar daños y riesgos y beneficios que involucren a los participantes de la investigación. Va de la mano con las normas deontológicas.
- **Consentimiento informado y expreso.** – Toda investigación realizada, debe ser libre y consentida

V. RESULTADOS

5.1.Resultados

OBJETIVO ESPECÍFICO 01: Describir, las características del control interno y su incidencia en las gestiones de las municipalidades del Perú 2017.

Ver anexo 02

OBJETIVO ESPECÍFICO 02: Describir, las características del control interno en la municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017.

Ver anexo 03

OBJETIVO ESPECÍFICO 03: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017.

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS

<p>La implementación de controles internos administrativos y financieros; otorga mayor confiabilidad e integridad en la información financiera; apoyo a las autoridades ediles para la toma de decisiones y transparencia en la utilización de los recursos. (DUARTE 2012)</p>	<p>La municipalidad distrital de Llochegua si tiene implementado el control interno que otorga mayor confiabilidad de la información financiera y administrativa, para la toma de decisiones y uso adecuado de los recursos.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>El control interno facilita que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas. Por lo tanto, el control interno es indispensable para una gestión eficaz, eficiente y transparente. (Nazario, 2016)</p>	<p>La municipalidad distrital de Llochegua cuenta con un Plan Operativo anual de control interno como de documentos de gestión alineados a lograr sus objetivos y metas</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>El control interno y gestión administrativa, el mismo que se trabajó a nivel de Gerencia Municipal, Gerencias Sub gerencias y Oficinas de la Municipalidad, quienes con sus aportes desde el punto de vista conceptual nos ayudó a conocer la trascendencia que tienen ambas variables y demostrando que todas las acciones de control buscan influir en la gestión administrativa en la Municipalidad, la cual conduce a una mejor</p>	<p>Control interno de la Municipalidad Distrital de Llochegua está orientado a proteger los recursos y brindar una buena atención a la ciudadanía.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

<p>atención y servicios en bien de la comunidad. (Vizcarra, 2017)</p>		
<p>De qué forma influye la asignación de responsabilidades mediante el control interno y si incidirá en la toma de decisiones en la gestión financiera de Gobierno Regional de Ayacucho, Precisar las causas del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Analizar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho. (Sinchitullo, 2015)</p>	<p>La Municipalidad Distrital de Llochegua no cuenta con una adecuada coordinación entre responsables de cada área y/o proceso para la correcta asignación de responsabilidades.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>Tanto a nivel nacional como en la municipalidad del caso de estudio, no se evidencia la influencia positiva del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y la municipalidad del caso de estudio;</p>	<p>La Gerencia de la Municipalidad Distrital de Llochegua efectúa mecanismos de control que garanticen el uso eficiente de recursos en adquisiciones y/o</p>	<p>NO COINCIDEN</p>

<p>sin embargo, la literatura pertinente señala que al aplicar los componentes del informe COSO adecuadamente, el control interno sí influye positivamente en la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones públicas. (Oré, 2017)</p>	<p>contrataciones, de manera que estas se efectúan de manera oportuna y bajo las mejores condiciones de calidad y precio.</p>	
--	---	--

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. **Respecto al objetivo específico 1:** Describir, las características del control interno y su incidencia en las gestiones de las municipalidades del Perú 2017.

DUARTE, (2012) concluye en que la implementación del control interno permite la adecuada toma de decisiones y transparencia en la utilización de los recursos. Por otro lado, NAZARIO, (2016): El control interno es un instrumento y/o herramienta de las gestiones administrativas, que permite la transparencia en las operaciones municipales. Además, indica El control interno es un medio que facilita a que la Gestión Administrativa a cumplir con sus metas y objetivos; Logrando una Gestión eficaz y eficiente. VIZCARRA, (2017): indica todas las acciones del Control Interno influyen en las Gestiones Administrativas de las Municipalidades, de tal manera que conduce a brindar mejores servicios para el bienestar de la comunidad. Así mismo SINCHITULLO, (2015): El Control Interno es el elemento fundamental de la Gestión Administrativa y Financiera de las Municipalidades. Finalmente ORÉ, (2017): Las Municipalidades del nuestro país, no aplican adecuadamente el Control Interno en los procesos de

contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú. El Control Interno, influye positivamente en la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones, siempre y cuando se aplique correctamente los componentes de informe COSO.

5.2.2. **Respecto al objetivo específico 2:** Describir, las características del control interno en la municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017.

- En el cuestionario efectuado a un funcionario de la municipalidad distrital de Llochegua pues indica que si tienen implementado el control interno el cual que otorga mayor confiabilidad de la información financiera y administrativa, para la toma de decisiones y uso adecuado de los recursos asignados a la municipalidad para llevar acabo el desarrollo de sus gestiones.
- En el cuestionario efectuado a un funcionario de la municipalidad distrital de Llochegua me indica que la municipalidad en mención cuenta con un Plan Operativo anual de control interno como los documentos de gestión los cuales están alineados a lograr sus objetivos y metas.
- En el cuestionario efectuado a un funcionario de la municipalidad indica que el Control interno de la Municipalidad Distrital de Llochegua está orientado a proteger los recursos de las malversaciones de fondos que se dan con frecuencia en las municipalidades del VRAEM y brindar una buena atención a la ciudadanía.
- En el cuestionario efectuado a un funcionario de la Municipalidad Distrital de Llochegua indico que no cuentan con una adecuada coordinación entre responsables de cada área y/o proceso para la correcta asignación de

responsabilidades. Debido a que la contratación del personal no se da de acuerdo a la capacidad que poseen si no por influencia de altos funcionarios.

- En el cuestionario efectuado a un funcionario de la municipalidad indico que la Gerencia de la Municipalidad Distrital de Llochegua efectúa mecanismos de control que garanticen el uso eficiente de recursos en adquisiciones y/o contrataciones, de manera que estas se efectúan de manera oportuna y bajo las mejores condiciones de calidad y precio.

5.2.3. **Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017.

Mientras que de los antecedentes se demuestra que en las municipalidades del Perú la implementación del control interno, permite el adecuado desarrollo de las gestiones municipales, protección de recursos, logro de metas y objetivos, así como la correcta selección de adquisiciones y contratación a precios justos. En el caso de la Municipalidad Distrital de LLochegua, no es distinta la situación, ya que la implementación y el manejo del Control Interno son eficientes para el manejo adecuado de los recursos designados a la municipalidad, de la misma manera se permite la selección y contratación adecuada de los proveedores, pero la contratación del personal es ineficiente para laborar en la municipalidad. Lo cual no permite el desarrollo adecuado de las gestiones municipales.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1

En la revisión de los antecedentes correspondientes se ha encontrado que el Control Interno, es un elemento fundamental en el manejo de la Gestión Administrativa y Gestión Financiera de los recursos designados a las municipalidades del Perú. Además, que el control interno en la gestión de las municipalidades funciona como un mecanismo de prevención, ya que permite corregir errores, prevenir la corrupción que se da en el manejo de los recursos públicos de los gobiernos.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

De las preguntas realizadas en el cuestionario se ha determinado que la Municipalidad Distrital de LLOCHEGU, tienen implementado el control interno el cual que otorga mayor confiabilidad de la información financiera y administrativa, para la toma de decisiones y uso adecuado de los recursos asignados a la municipalidad para llevar acabo el desarrollo de sus gestiones.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Comparando la revisión de los antecedentes y los resultados encontrados en la Municipalidad Distrital de LLOCHEGUA, indico que las Municipalidades del Perú, tienen correctamente implementado el sistema de control interno, que permite la correcta labor en las gestiones municipales y manejo de recurso.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. (CGR), C. G. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Recuperado el 6 de octubre de 2018, de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
2. Acuña Alanya, R. J., & Chavez Quijada, G. L. (2013). *control interno en el area de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Agustin de Cajas*. tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú, contabilidad, Huancayo. Recuperado el 2 de julio de 2018, de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2423/Acu%C3%B1a%20Alanya-Chavez%20Quijada.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
3. Alejandro Tintaya, F. (4 de julio de 2013). *Gestion municipal*. Recuperado el 7 de julio de 2018, de <http://blogdealejandrotintaya.blogspot.com/2013/07/gestion-municipal.html>
4. AYAUCÁN CARBONEL, R. A. (2015). *“LA CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL PERÚ Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE NUEVO IMPERIAL EN EL DISTRITO DE NUEVO IMPERIAL EN EL AÑO 2014.”*. tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, contabilidad, Chimbote. Recuperado el 6 de julio de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/640/CONTROL_INTERNO_GESTION_AYAUCAN_CARBONEL_ROSA_ADELINA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
5. Baldeon Geldres de Ñique, Y. A. (2016). *el control interno de los inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferreteria del Perú: Caso VERSAT & ASOCIADOS SAC. TRUJILLO, 2016*. titulo profesional de contabilidad, Universidad catolica los Angeles de Chimbote, escuela profesional de contabilidad, Trujillo. Recuperado el 24 de noviembre de 2017, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_BALDEON_GELDRES_DE_NIQUE_YESIDA_ANGELICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

6. Benavides Gaibor, L. H. (2011). *GESTION, LIDERAZGO Y VALORES EN LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIDAD EDUCATIVA “SAN JUAN DE BUCAY” DEL CANTON GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY). DURANTE PERIODO 2010 - 2011*. tesis de licenciatura, Universidad Tecnica Particular de Loja, Educacion , Guayaquil. Recuperado el 6 de octubre de 2018, de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2039/3/Benavides_Gaibor_Luis_Hernan.pdf
7. BR: FLOR ALICIA GUERRERO ROMERO, BR: ANGÉLICA MARÍA PORTILLO DURÁN , & BR: ALMA DENNY ZOMETA . (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldia municipal de San Sebastian, departamento de San Vicente, para iplementar en el año 2010*. tesis de licenciatura, Universidad de el Salvador, Ciencias Economicas , San Vicente - El Salvador. Recuperado el 2 de julio de 2018, de <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
8. Catalán, L. K. (2014). *EL CONTROL INTERNO: HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA GERENCIA PÚBLICA DE HOY*. tesis magisterial, Pontificia Universidad Catolica del Peru, Derecho, Lima. Recuperado el 2018 de junio de 2018, de http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:2kdpYEH0z0gJ:tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/5543/SALAZAR_CATALAN_LESLY_KARIN_CONTROL.pdf%3Fsequence%3D1+%&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe
9. CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA (CGR). (Agosto de 2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. (Daniel, Ed.) Recuperado el 11 de junio de 2019, de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
10. CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA (CGR). (14 de mayo de 2016). *DIRECTIVA N° 013-2016-CG/GPROD “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO”*. *EL PERUANO*(12), 4. Recuperado el 9 de junio de 2019, de <http://www.rree.gob.pe/Documents/CI/1.9%20RC-149-2016-CG%20aprueba%20Directiva%20N%C2%B0%20013-2016%20CG%20GPROD.pdf>

11. Contraloria General de la República CGRP. (2006). *Normas Generales de Control Interno*. Recuperado el 7 de julio de 2018, de <http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
12. Crisologo Llallahuaman, M. F. (2013). *control interno en la gestion de los gobiernos locales del callejon de Huaylas-Ancash*. tesis de maestria, Universidad San Martin de Porres, ciencias contables economicas y financieras, Ancash. Recuperado el 2 de julio de 2018, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf
13. Duarte Rodríguez, J. C. (2012). *Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administracion Pública Municipal*. tesis de maestria , República Bolivariana de Venezuela Universidad de los Andes, de Contabilidad, Mérida. Recuperado el octubre de 23 de 2018, de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>
14. ESAN, U. (27 de febrero de 2017). *Conexio ESAN*. Recuperado el 7 de julio de 2018, de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
15. Fernandez Gallardo, G. L. (2015). *El Control Interno y su Influencia en las Gestion de las de las Instituciones Publicas del Perú: caso hospital la Caleta Chimbote 2014*. tesis de licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, contabilidad, Chimbote. Recuperado el 4 de julio de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/756/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_FERNANDEZ_GALLARDO_GEMA_LIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
16. Flores Valencia, E. A. (2015). *REPERCUSION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN*. tesis de maestria, Universidad Andina "Nestor Caceres Velasquez, administracion , Juliaca. Recuperado el octubre de 23 de 2018, de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

17. Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (3 de Agosto de 2016). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PUBLICO*. (Jinsop, Ed.) *REVISTA PUBLICANDO*. Recuperado el 12 de junio de 2019, de file:///C:/Users/Administrator/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405%20(1).pdf
18. Guerrero Romero, F. A. (2 de Julio de 2013). *Sistema de control interno con base al Enfoque COSO para la Alcaldía de San Sebastián, Departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010*. Tesis de Bachiller, UNIVERSIDAD EL SALVADOR, ciencias economicas , EL SALVADOR. Recuperado el 12 de noviembre de 2018, de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:hEoUZWijVxAJ:ri.ues.edu.sv/id/eprint/3493/+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe>
19. Jinsop Gamboa, S. P. (3 de agosto de 2016). Importancia del Control Interno en el Sector Publico. *JEG poveda*, 449. Recuperado el 3 de junio de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>
20. José, G. Y. (29 de mayo de 2002). *Requerimiento de control interno*. Recuperado el 7 de julio de 2018, de <http://www.iimv.org/iimv-wp-1-0/resources/uploads/2014/12/mariajosegomez.pdf>
21. Ladino, E. (2009). *Control interno: informe COSO* (Vol. III). Cordova , cordova, España: el cid editor. Recuperado el 5 de julio de 2018, de https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3182319&query=TEORIA%20DEL%20CONTROL%20INTERNO#goto_toc
22. Mantilla, B, S. A. (2013). *Auditoria del Control Interno* (tercera ed., Vol. III). (A. d. Sierra, Ed.) Bogota, Colombia: Eco ediciones ltda. Recuperado el 6 de octubre de 2018, de file:///Auditor%C3%ADa_del_control_interno_%25283a._ed.%2529_---_(Parte_I_Fundamentos).pdf
23. Medina, J. (2007). «*NUEVO MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA UNIÓN EUROPEA: SU UTILIDAD PARA LOS TRIBUNALES DE CUENTAS*». Recuperado el 3 de junio de 2018, de <https://www.tcontas.pt/eventos/EurosaiOlacefs/Docs/1ST/Espanha/WS1%20ES-span3.pdf>

24. Melendez Torres, J. B. (2016). *Control Interno* (primera ed., Vol. III). (U. C. Chimbote, Ed.) Chimbote, Chimbote, Ancash-Peru. Recuperado el 5 de julio de 2018, de http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SEPTIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
25. Nazario, Nazario, C. A. (2016). *El control interno y su influencia administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad provincial de Virú, 2016*. tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, ciencias contables, Trujillo. Recuperado el 2 de julio de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1560/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_NAZARIO_NAZARIO_CARLOS_ALBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
26. Ore Contreras, M. D. (2017). *el control interno y su incidencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Huamanga-Ayacucho 2015*. tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 4 de julio de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1925/CONTROL_INTERNO_PROCESOS_DE_CONTRATACION_ORE_CONTRERAS_MARIA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
27. Ortiz Ramirez, Azel;. (SF). *google*. (N. Quiroz, Ed.) Recuperado el 6 de octubre de 2018, de <http://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADCP0000597/C1>
28. Pretel, Y. S. (2015). *“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2014”*. tesis de licenciatura , Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 3 de junio de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/738/INFLUENCIA_CONTROL_INTERNO_ELEMENTO_SINCHITULLO_PRETEL_YEDMA.pdf?sequence=1

29. REAL ACADEMIA ESPAÑOLA (RAE). (2016). *SIGNIFICADO DEL CONTROL INTERNO*. Recuperado el 11 de junio de 2019, de <https://dej.rae.es/lema/control-interno>
30. republica, C. c. (2016). *Organizacion Municipal*. Recuperado el julio de 2018, de <https://educalingo.com/es/dic-es/municipalidad>
31. Sinchitullo Pretel, Y. (2015). *“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2014*. tesis de licenciatura, Universidad catolica los Angeles de Chimbote, escuela de contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 2 de julio de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/738/INFLUENCIA_CONTROL_INTERNO_ELEMENTO_SINCHITULLO_PRETEL_YEDMA.pdf?sequence=1
32. Tinco Maldonado, D. (2015). *“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EEL PROCESO DE ALTAS Y BAJAS DE ACTIVOS FIJOS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUAMANGA - 2014”*. tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 7 de noviembre de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1140/CONTROL_INTERNO_REPOSICION_BAJAS_DE_BIENES_TINCO_MALDONADO_DOROTY.pdf?sequence=1
33. Verrando Cordova, B. P. (2015). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLOS A LA BRASA LA CABAÑA. SULLANA, 2014*. tesis de licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, contabilidad, Sullana. Recuperado el 6 de julio de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1174/CONTROL_INTERNO_LOGISTICA_EVALUACION_DE_PERDIDAS_VERRANDO_CORDOVA_BRUNO_PAOLO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
34. Villamarin, E. S. (2011). *“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA SANBEL FLOWERS CÍA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ DEL CANTÓN LATACUNGA, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO 2011”*.

tesis de licenciatura, Universidad Tecnica de Cotopaxi, Contabilidad, Latacunga. Recuperado el 03 de junio de 2018, de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>

35. Vizcarra Maquera, M. Y. (2017). *el control interno y su incidencia en la gestion administrativa de la municipalidad Mariscal del Nieto - 2015*. tesis de licenciatura, Universidad Jose Carlos Mariategui, ciencias juridicas, empresariales y pedagogicas, Moquegua. Recuperado el 2 de junio de 2018, de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/140/Meyer_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXO

8.1.Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado	Variable	Objetivo general	Objetivos específicos	Metodología
Caracterización del Control Interno y su incidencia en las gestiones municipales del Perú: caso municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017	¿Cuáles son las características del Control Interno y su incidencia en las gestiones municipales del Perú: caso municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017?	Control Interno y su incidencia en las gestiones municipales	Determinar, las principales características del control interno y su incidencia en las gestiones de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir, las características del control interno y su incidencia en las gestiones de las municipalidades del Perú 2017. 2. Describir, las características del control interno en la municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Llochegua–Huanta-Ayacucho 2017. 	Cualitativa

8.2.Anexo 02: Resultados del objetivo específico 01

AUTOR	CONCLUSIONES O RESULTADOS
Duarte (2012)	<p>concluye los cinco componentes del control interno según el enfoque del informe COSO son necesarios para la definición de estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras ya que plantean un marco integrado de control a través de la interrelación de los cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, Información y comunicación , Supervisión y monitoreo) genera una correlación ya que los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se desarrolla al incorporarse a formar parte de los objetivos de los órganos de la administración pública municipal.</p>
(Nazario, 2016)	<p>Concluye en que el Control Interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia, siempre y cuando se aplique de manera adecuada; por cuanto es un instrumento y/o herramienta de control administrativo, que permite la transparencia en las operaciones; siempre que se cumpla la normatividad.</p> <p>El control interno facilita que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas. Por lo tanto, el control interno es indispensable para una gestión eficaz, eficiente y transparente.</p>
(Vizcarra, 2017)	<p>Concluye en que el control interno y gestión administrativa, el mismo que se trabajó a nivel de Gerencia Municipal, Gerencias Sub gerencias y Oficinas de la Municipalidad, quienes con sus aportes desde el punto de vista conceptual nos ayudó a conocer la trascendencia que tienen ambas variables y demostrando que todas</p>

	<p>las acciones de control buscan influir en la gestión administrativa en la Municipalidad, la cual conduce a una mejor atención y servicios en bien de la comunidad.</p>
<p>Flores, (2015)</p>	<p>Concluye, que el control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos, de ahí que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.</p>
<p>(Sinchitullo, 2015)</p>	<p>Concluye en precisar las causas del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Analizar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho.</p>
<p>(Oré, 2017)</p>	<p>Concluye en que Tanto a nivel nacional como en la municipalidad del caso de estudio, no se evidencia la influencia positiva del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y la municipalidad del caso de estudio; sin embargo, la literatura pertinente señala que al aplicar los componentes del informe COSO adecuadamente, el control interno</p>

	sí influye positivamente en la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones públicas.
--	--

8.3.Anexo 03: Resultado del objetivo específico Cuestionario

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno y su incidencia en las gestiones de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Llochegua-Huanta-Ayacucho 2017

INSTRUCCIONES: Marca con un aspa.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLOCHEGUA

PREGUNTA	SI	N O
Referente al ambiente de Control		
1. ¿Se ha efectuado y realizado mecanismos de sensibilización (charlas, capacitaciones, reuniones, etc) hacia a todos los colaboradores acerca de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos, incentivando una actitud positiva hacia a los mismos?	X	
2. ¿la gerencia efectúa mecanismos de control que garanticen el uso eficiente de recursos en adquisiciones y/o contrataciones, de manera que estas se efectúan de manera oportuna y bajo las mejores condiciones de calidad y precio?	X	
3. ¿La entidad cuenta con un Plan Operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas?	X	
4. ¿Las políticas de reclutamiento de nuevo personal se ha establecido por escrito y/o autorizado por un comité?		X
Referente a la Evaluación de Riesgos		
5. ¿Se ha implementado un sistema de determinar los responsables e identificación de análisis de riesgos?		X

6. ¿la gestión municipal es específico, así como la asignación de responsabilidades y monitoreo?		X
7. ¿Se ha logrado identificar efectos negativos, que conlleven el desarrollo de las gestiones municipales?		X
Referente a actividades de control		
8. ¿Es conocido de manera oportuna los niveles de eficacia y eficiencia de las gestiones municipales más significativas que contribuye al logro de objetivos		X
9. ¿Cuenta la entidad con controles para proteger sus recursos vulnerables a riesgo y/o perdidas?		X
10. ¿El control interno de la entidad está orientado a proteger los recursos y brindar una buena atención a la ciudadanía?	X	
Referente a Información y Comunicación		
11. ¿La municipalidad cuenta con una adecuada coordinación entre responsables de cada área y/o proceso?		X
12. ¿El control interno es oportuna y su confiabilidad es fiable en la toma de decisiones		X
13. ¿Se han establecido canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones, errores detectados?	X	
Referente a la Supervisión		
14. ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de las gestiones y recursos de la municipalidad?		X
15. ¿la implementación del control interno en la municipalidad otorga mayor confiabilidad de la información financiera y administrativa?	X	
16. ¿La información interna y externa que maneja la municipalidad es útil, oportuna, confiable para el desarrollo de las gestiones municipales?		X
17. ¿La administración de documentos e información se preserva en medios electrónicos, magnéticos y físicos?	X	
Referente a la influencia en el proceso de gestión		
18. ¿Se tiene un conocimiento sobre control interno?	X	
19. ¿Las metas y objetivos han sido planificados?	X	
20. ¿Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la Dirección?		X

