



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS

ADMINISTRATIVAS.

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES
DEL PERÚ, CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NICASIO, PERIODO 2017
TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE
BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR: SHAYNE YUDID CHURA CHURA

ASESOR: MAGTR. EDGAR WASHINTON CHARAJA PALACO

JULIACA-PERU

2018

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES
DEL PERÚ, CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NICASIO, PERIODO 2017**

JURADO EVALUADOR

.....
DR. ROSARIO HERMELINDA RODRIGUES CRIBILLEROS

PRESIENTE.

.....
CPC.JORGE NICOLAS QUISPE CALLO

SECRETARIO

.....
CPC.FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI

MIEMBRO

.....
MG. EDGAR WASHINTON PALACO CHARJA

ASESOR

DEDICATORIA

Este presente trabajo de investigación lo dedico a Dios por ser quien está conmigo en cada paso que doy cuidándome y dándome fortaleza para para lograr mi sueño más anhelado de ser profesional.

A mi familia, las cuales me brindan todo su cariño y amor en cada paso de mi vida.

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser mi principal guía y darme la fuerza suficiente para seguir adelante y alcanzar mi más caro anhelo.

A mis docentes por sus valiosas orientaciones y por darme conocimientos para enfrentar cada reto que se me presenta en toda mi carrera profesional. Y la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por darme la oportunidad de aprender y forjarme como profesional. A nuestros amigos, compañeros(as) con quienes compartimos gratos momentos y hacer realidad el anhelado sueño de ser profesional.

RESUMEN

Este presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno de la municipalidad distrital de Nicasio, periodo 2017. la investigación fue descriptiva no experimental con el recojo de la información mediante un cuestionario a los empleados de la municipalidad distrital de Nicasio concluimos que el control interno en la municipalidad distrital de Nicasio es primordial y muy importante, El control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. En la misma línea, el control como actividad de la administración es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa

El Control Interno será efectuado por la dirección y el resto del personal; es por ello que a partir de la promulgación de la Resolución 297/03 el máximo responsable del diseño del sistema es el director de la entidad y no otro directivo de menor jerarquía y son responsables de su implementación y supervisión todos los directivos a cualesquiera de los niveles según la estructura organizativa de la misma. Es indispensable que los trabajadores se sientan copartícipes del sistema que se diseñe y cada uno sepa cómo tributa al Control Interno mediante sus responsabilidades y los medios que posee para cumplirlas. Este objetivo se puede lograr a través de un eficiente programa de información y capacitación a todo el personal sobre la Resolución y la nueva forma de pensamiento a desarrollar; recordemos que excepto el personal de las áreas económicas el resto de los trabajadores en la entidad cubana promedio no han tenido mucha cultura sobre el Control Interno. El sistema de Control Interno

proporciona una seguridad razonable. El término “razonable” reconoce que el Control Interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo

ABSTRACT

his research work had as its general objective to determine and describe the characteristics of the internal control of the district municipality of Nicosia, 2017. The investigation was non-experimental descriptive with the collection of the information through an assigned to the employees of the district municipality of Nicasio concluded that the internal control in the district municipality of Nicasio is paramount. Control is defined as "the measurement and correction of performance in order to guarantee that the objectives of the entity and the plans designed to achieve them have been met. In the same line, control as an activity of the administration is the process that consists in supervising the activities to ensure that they are carried out as planned and to correct any significant deviation

The Internal Control will be carried out by the management and the rest of the personnel; that is why, as of the promulgation of Resolution 297/03, the head of the system design is the director of the entity and not another manager of lower hierarchy and all managers are responsible for its implementation and supervision of any of the levels according to the organizational structure of the same. It is essential that workers feel they are part of the system that is designed and each one knows how to pay Internal Control through their responsibilities and the means they have to fulfill them. This objective can be achieved through an efficient information and training program for all personnel on the Resolution and the new way of thinking to develop; remember that except the personnel of the economic areas the rest of the workers in the average Cuban entity have not had much culture on Internal Control. The Internal Control system provides reasonable security. The term "reasonable" recognizes that Internal Control has inherent limitations; this can mean that the

manager and his employees should never think that, once the system has been created, they have eradicated the probability of errors and fraud in the organization and that all their objectives will be achieved, as they would be ignoring the possibility that the most efficient procedures are established, mistakes can be made due to carelessness, misinterpretations, ignorance or distraction of the staff or simply that some people decide to commit a criminal act. Therefore, the design of the system must be focused on human resources and the ways and methods for its continuous improvement

1 Contenido

CARATULA.....	I
CONTRACARATULA.....	II
JURADO DE TESIS.....	III
AGRADECIMIENTOS.....	IV
DEDICATORIAS.....	V
RESUMEN	VI
ABSTRACT.....	VII
CONTENIDO.....	VIII
INDICE DE CUADROS.....	XI
1 INTRODUCCIÓN.....	12
2 REVISION DE LA LITERATUTA	ar16
2.1 ANTECEDENTES.....	16
2.1.1 INTERNACIONALES.....	16
2.1.2 NACIONAL.....	17
2.1.3 REGIONALES.....	20
2.1.4 LOCALES.....	22

2.2	BASES TEÓRICAS.....	22
2.2.1	TEORÍA DEL CONTROL INTERNO.....	22
2.3	MARCO CONCEPTUAL.....	29
3	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	36
3.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	36
3.2	NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	36
3.3	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	37
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	37
3.4.1	Población.....	37
3.4.2	Muestra.....	37
3.5	DEFINICIÓN Y OPERACIÓN DE LAS VARIABLES.....	37
3.6	TÉCNICAS DE INSTRUMENTO.....	37
3.6.1	TÉCNICAS.....	37
3.6.2	INSTRUMENTOS.....	38
3.7	Plan de análisis.....	38
3.8	Matriz de consistencia.....	39
3.9	Principios éticos.....	39
4	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	39
4.1	RESULTADOS:.....	39
4.1.1	respecto al objetivo específico 1:.....	39

5	CONCLUSIONES	47
---	--------------------	----

INDICE DE CUADROS

N°DE CUADRO	DESCRIPCION	PAGINA
01	Objetivo específico 0138
02	Objetivo específico 0241
03	Objetivo específico 0342

1 INTRODUCCIÓN.

Este presente trabajo de investigación ,se realiza con la finalidad conocer en forma general acerca de la caracterización del control interno de la municipalidad distrital Nicasio ,provincia de lampa , de la región puno, con la finalidad de proponer a los organismos públicos de la municipalidad como un instrumento idóneo que permita implementar el Sistema de Control Interno, ya que las normas del control interno representas un instrumento indispensables para toda institución pública o privada , el control interno permite cumplir con sus tareas de una forma objetiva, por ende, apegadas al principio de legalidad, fundamento que prevalece en el ejercicio de la función pública.

El Control Interno, se encuentran comprometidos, a nivel municipal, las autoridades como el alcalde, los funcionarios y los servidores de las municipalidades. Asimismo, este concepto está estrechamente vinculado con la misión y los objetivos de la entidad.

Los objetivos que se establecen para el Control Interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el Departamento de Ejecución Presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado. (GUEVARA, 2003).

En este documento se presenta el marco general para el desarrollo de los proyectos de investigación y su ejecución; en el planteamiento de la línea de investigación se han considerado aspectos como la caracterización del problema; el enunciado del problema, los objetivos y la justificación de la investigación. esta caracterización se complementa con un estudio cuantitativo basado en fuentes secundarias para medir el impacto potencial de la

caracterización del control interno, desarrollado como parte de la presente consultoría, y finalmente de se incorporan las conclusiones principales de dicho estudio.

(LEIVA, 2014) indica, el término de “Control Interno” es bastante frecuente en el ámbito institucional y, seguramente, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha. Sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca. ¿Sabía que este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión? ¿Conocía que es un proceso relacionado de manera estrecha con el gobierno corporativo? ¿Ha reflexionado sobre todos los beneficios que la aplicación de un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al logro de los objetivos de la misma? El presente capítulo analiza cada uno de estos aspectos, comenzando por definir lo que se entiende por Control Interno y presentando sus objetivos, importancia y limitaciones.

Enunciado del problema.

¿cuáles son las características del control interno de las municipalidades del Perú, caso municipalidad distrital de Nicasio, periodo 2017?

Para responder el enunciado del problema planteamos el siguiente objetivo general.

- ✓ Determinar y describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Nicasio, periodo 2017

También planteamos los objetivos específicos con la finalidad de responder el objetivo general.

- ✓ Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú 2017

- ✓ Describir las características del control interno de la municipalidad distrital de Nicasio, 2017
- ✓ analizar las debilidades y fortalezas desarrolladas por los funcionarios y servidores de la municipalidad.

Este presente trabajo de investigación se realiza por la gran importancia que conlleva el manejo y conocimiento del control interno en las municipalidades que son indispensables en toda institución ya sea pública o privada , Para realizar el presente trabajo de investigación, se tuvo en cuenta el control interno en la municipalidad distrital de Nicasio en el periodo 2017 , con la finalidad de conocer la actividad del control interno si realmente los trabajadores de la municipalidad conocer acerca de las características del control interno y qué importancia tiene el control interno en las instituciones públicas de nuestro país, aplicaremos mediante encuestas para conocer la caracterización control interno de dicha entidad ,esta actividad es muy eficaz puesto que presenta resultados oportunos, al identificar eventos negativos que podrían afectar a la gestión en el momento que se viene realizando el acto administrativo, ya sea de manera disuasiva o alertando sobre los riesgos a que están expuestos y causan un mayor impacto, impidiendo con ello actos de corrupción en la municipalidad , por el manejo del presupuesto ,lo cual no está siendo ejecutado en forma apropiada y de acuerdo a las normas existentes en el manejo de los recursos, es por eso que la investigación se realizó tomando en cuenta cual es el rol que cumple el control interno en relación a la gestión de los gobiernos locales. Asimismo, por razones profesionales y laborales, nos permitirá tener un conocimiento más amplio sobre el tema y aplicarlo como un tipo de actividad de control. En el presente estudio ah efectuarse se tendrá en cuenta que la actividad de control interno resulta novedosa y que sus resultados causan un mayor

impacto, ya que de manera disuasiva influye en impedir actos de corrupción, identificando para ello los riesgos a que está expuesta las actividades que realiza la municipalidad, con la finalidad de minimizarlos o atenuarlos, por lo que es una herramienta ágil, en control, con resultados efectivos en menor tiempo. Así mismo es importante el presente estudio porque nos permitirá determinar que el control interno ayuda a mejorar la gestión municipal en la municipalidad distrital de Nicasio.

2 REVISION DE LA LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES.

2.1.1 INTERNACIONALES.

(MAPURA, 2012)El control interno es básico para el logro de los fines del Estado colombiano especialmente en la prestación de sus servicios de una mejor manera.

Según la ley 87 de 1993, todas las entidades estatales o aquellas, que son privadas y prestan un servicio público, deben implementar el MECI y crear una Oficina de Control Interno Igualmente están obligadas a implementar los organismos de control, para generar así más transparencia y dar mayor confianza en la labor de control que ejercen sobre las entidades estatales.

Las Oficinas de Control Interno para su funcionamiento deben contar con un personal altamente calificado, dadas las actividades y responsabilidades que se asumen en estos cargos, Además, estos funcionarios son los que evalúan las políticas y procedimientos de la administración, que identifican los riesgos, buscan soluciones prácticas mediante la asesoría y acompañamiento constante para cualquier tipo de contingencias.

Para que exista una cultura del MECI, hay que tener en cuenta que los cambios en la cultura organizacional en las entidades del Estado algunas veces son lentos, debido a la ritualidad en la expedición de los actos administrativos, y algunas veces a la no expedición de estos donde se establezcan nuevas prácticas y actitudes en la prestación del servicio por parte de los servidores públicos.

Por tanto, la implementación del MECI requiere de un proceso evolutivo y de acciones conjuntas que viabilizan una nueva cultura organizacional donde el servidor público tome conciencia y asuma el desarrollo de sus funciones con actitud de servicio basado en la buena calidad de la actividad pública

La alta dirección juega un papel preponderante en la implementación del MECI, ya que ésta debe ser precursora y orientadora del proceso, para que los demás servidores públicos también se comprometan y, la implantación del mismo, sea exitosa, Es así como los servidores públicos se deben inmiscuir en la implementación del MECI, sin distinción de niveles de cargo o forma de contratación laboral.

2.1.2 NACIONAL.

(ENRIQUE, 2003), en su trabajo indica:

“Los Procesos de Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado en su trabajo de investigación titulado “Los Procesos de Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado”, Lima, desarrollado para optar el Título de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras en la Título de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Entre otros aspectos señala la importancia del control interno y que como

parte de las acciones correspondientes, como también verifica si el manejo de los recursos económicos, responden a lo planificado en dicha universidad, la investigación ha llegado a los siguientes resultados.

1. Con relación a la Ejecución Presupuestal las políticas utilizadas en el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo, se amerita un manual para su ejecución.

2. Los objetivos que se establecen para el Control Interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el Departamento de Ejecución Presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado.

3. El planeamiento que se desarrolla en el Departamento de Ejecución Presupuestal, viene ayudando a la gestión en esta organización, teniendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se evitan que ocurran distorsiones en el sistema; por consiguiente, es la etapa más importante del proceso de control.

(DOMINGO, 2006 – 2007) nos dice en su investigación:

“Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga”, Huamanga, Universidad San Cristóbal La investigación tiene como objetivos, a implementar un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza

el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escasa la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos. El conjunto de planes, métodos y elementos de Control Interno no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal; entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas, no contándose con información actualizada sobre los saldos presupuestales disponibles y de los montos comprometidos que permanecen pendiente de ejecución; dificultando la distribución de los gastos por cada período

(vasquez, 2011) en su tesis titulada:“EJECUCION DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION EN UNA EMPRESA DE TRANSPORTE DECARGA VÍA AÉREA”, tuvo las siguientes conclusiones:

- El control interno es parte fundamental de toda organización, permite a la gerencia tener seguridad razonable que las diferentes áreas cumplen sus funciones
- Un buen control interno ayuda a obtener información financiera de forma oportuna y confiable.
- El control interno ayuda a formar buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento.

- Las guías de auditoría para revisión de las transacciones son una herramienta importante que permiten a los encargados centralizar la atención en las áreas de mayor vulnerabilidad de riesgos.
- La comprensión de control interno por ciclos es fácil para comprender las políticas y procedimientos de control de una empresa y aplicarlos. Esto sirve en auditoría interna como externa. Las guías de auditoría deben ser actualizadas por el Especialista Financiero con la asesoría de una firma de auditoría para que las mismas estén de acuerdo a las variaciones de las políticas y procedimientos de la empresa

(Castillo, 2012), en su investigación señala: la Gestión Logística en el Sector Público: es compleja y requiere de personal especializado que tenga conocimientos de Gestión Logística y de las normas vigentes que requiere este sistema, que permita realizar la adecuada gestión de los recursos de la Entidad en calidad de órgano de apoyo en la ejecución de los procesos claves, contribuyendo el logro de metas trazadas de la Entidad...”

2.1.3 REGIONALES.

(chambilla, 2012) “Análisis y Evaluación del Control Interno y su influencia en el Área de Abastecimiento del Gobierno Regional Puno, en los periodos 2010-2011”, tesis presentada a la facultad de Ciencias Contables y Administrativas concluye: Primero: Se han encontrado puntos críticos de atención en el control interno del área de abastecimiento del Gobierno Regional, en los periodos 2010- 2011. Considerando que en la unidad objeto de estudio aún no se tiene bien definida una política de control interno que debe tener como referencia las Normas de Control Interno aprobados por resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 458-2008-CG; así mismo se considera que en algunos componentes de la unidad

objeto de estudio, no existen controles internos y si existen no se ponen en práctica; por lo tanto tiene una influencia negativa 9 lo cual no permite una adecuada gestión y no ofrece seguridad razonable respecto a la consecución de objetivos en el área de Abastecimientos del Gobierno Regional Puno. Segundo: Se han identificado controles deficientes en el control interno del área de abastecimiento del Gobierno Regional Puno en los periodos 2010- 2011. Considerando que la evaluación de Control Interno de la unidad objeto de estudio, se ha identificado los controles deficientes y entre los más resaltantes tenemos que: los instrumentos de gestión como el MOF y el ROF no se cumplen, no se efectúa un análisis de riesgo interno y externo (programación, adquisición y almacenes), los almacenes muestran uso inadecuado y carencia de control físico, la información del área no es de calidad debido a que no se lleva una estadística contable en la unidad de almacén y no se han implementado oportunamente las recomendaciones emitidas por el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional, lógicamente que esto influye negativamente en la consecución de objetivos de la entidad. Entonces es preciso indicar que la alta dirección del área de abastecimiento y del Gobierno Regional debe tomar acciones correctivas inmediatamente para superar estas deficiencias encontradas. Tercero: Se precisa que la alta dirección del área de Abastecimiento y del Gobierno Regional Puno, deben tomar conocimiento e implementar inmediatamente las acciones correctivas para superar las deficiencias encontradas en la presente investigación, tomando como referencia la plena observancia y aplicación de la ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”, de la ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema 10 Nacional del Control y de la Contraloría General de la Republica”, demás pautas y normas emanadas por el Organismo Supervisor del Control. Propiciando así en el nivel Institucional una política de control Interno, que sea conocimiento de todos los servidores a todo nivel jerárquico, el control interno es un proceso integral efectuado por el

titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión por lo tanto se alcanzaran los objetivos gerenciales.

2.1.4 LOCALES.

(MAMANI, 2015) concluye lo siguiente : En virtud de la importancia que tiene el control interno en la gestión del área de almacén, es vital que se lleve a cabo un adecuado control en todo el proceso a fin de que se alcancen los objetivos previstos de forma eficaz y eficiente, se recomienda capacitar al personal para que no vulneren las normas de Control Interno; así como, es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones. Además, el OCI debe actuar frecuentemente y no solo cuando haya auditorias programada. SEGUNDA: Se debe realizar un análisis riguroso del control interno,

Se debe incentivar a los trabajadores a que realicen una buena labor para que obtengan premios, para ello los directivos deben realizar convenios para que el personal reciba beneficios y por ende se sientan comprometidos con la ejecución de sus funciones. Organizar talleres o hacer gestiones para llevar a cabo capacitaciones que ayuden a la actualización de los 186 trabajadores para que haya un mejor desempeño de las funciones y esto conllevara a una mejora de la gestión.

2.2 BASES TEÓRICAS.

2.2.1 TEORÍA DEL CONTROL INTERNO.

El Control Interno en el Perú, su concepto, principios, técnicas y metodologías, se sustenta en diversas normas de distinta jerarquía, emitidas para su implementación en las entidades del Estado. Entre las principales normas se encuentran:

- ✓ Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
Ley N°27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- ✓ Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- ✓ Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
Resolución de Contraloría N°094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)”.

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.

- ✓ La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- ✓ El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- ✓ El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- ✓ El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

- ✓ 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:

- ✓ La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- ✓ La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles
- ✓ El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- ✓ La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- ✓ La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- ✓ La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- ✓ La efectividad de las operaciones y actividades.
- ✓ El cumplimiento de la normativa.
- ✓ La salvaguarda de activos de la entidad (republica)

CONTROL INTERNO

(Ley Del Sistema Nacional de Control. Decreto Ley 26162) nos señala:

Es un proceso realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos siguientes

- ✓ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
- ✓ Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido de irregularidad o acto ilegal.
- ✓ Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- ✓ Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad,
Es decir que, el control supone la capacidad de medir y evaluar La gestión y control gubernamental, además como se está en relación a las metas que se busca alcanzar.
- ✓ La medición de gestión aparece como la culminación de un proceso de planificación estratégica. Obviamente esta interpretación es válida, pero no es la única, ya que es posible construir indicadores sin una planificación estratégica previa.

a) CONTROL INTERNO PREVIO

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

b) CONTROL INTERNO POSTERIOR

Tiene dos modalidades:

La primera tiene que ver con el cumplimiento de los procedimientos establecidos para cada operación y son llevadas a cabo por los directores, jefes de áreas o gerentes, evalúa los aspectos administrativos de cada operación.

La Segundo, además de evaluar los procedimientos administrativos al interior de cada entidad también toma en cuenta la gestión de las mismas en función de las metas programadas Esta labor la realiza el Órgano de Auditoría Interna(OAI) a través de las NAGU. El OAI realiza auditoría Gubernamental y para ello se vale de las NAGU, los lineamientos de La Contraloría General de La República y los Procedimientos Internos de la Entidad en donde se encuentra laborando.

CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CONTROL ADMINISTRATIVO.

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el Control Administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

Ejemplo: Que los trabajadores de la fábrica lleven siempre su placa de identificación. Otro control administrativo sería la obligatoriedad de un examen médico anual para todos los

trabajadores. Estos controles administrativos interesan en segundo plano a los Auditores independientes, pero nada les prohíbe realizar una evaluación de los mismos hasta donde consideren sea necesario para lograr una mejor opinión.

CONTROL CONTABLE

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna. Ejemplo: La exigencia de una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables. Otro caso, el requisito de que los cheques, órdenes de compra y demás documentos estén pre numerados.

El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y por consiguiente se diseñan para prestar seguridad razonable de que:

Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

Se registren las operaciones como sean necesarias para 1) permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y 2) mantener la contabilidad de los activos.

el acceso a los activos se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.

Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia.

Valores y Principios del Control Interno

Constituyen las formas de ser y de actuar de las instituciones públicas en lo que es altamente deseable por la sociedad y grupos de interés a los cuales atiende, como atributos y cualidades de los funcionarios que las conforman. Constituyen la base principal sobre la cual descansa el Control Interno y deberán estar presentes en cada decisión, política, planeación, proceso, actividades, tareas emprendidas e información suministrada por los funcionarios de cada organismo o entidad de Estado, en cumplimiento de la función que les fue encomendada.

Valores

Moralidad, Integridad y cumplimiento de los funcionarios públicos en el desarrollo de sus funciones, bajo los principios y valores que rigen la ética pública en respeto de los mandatos constitucionales, legal, reglamentarios que rige la entidad y de las normas de conducta interna, asumidas explícitamente por cada institución.

Responsabilidad, Cumplimiento de los compromisos adquiridos por cada organismo y entidad pública, y el reconocer que las actuaciones y omisiones tienen consecuencias e impactos en los demás y en la Institución, las cuales deben ser evaluados para, según el caso, tomar las medidas correctivas pertinentes, realizar acciones conducentes a mitigar los impactos o resarcir a los afectados, por las consecuencias negativas que estas actuaciones generan.

Transparencia, Es la disposición de las autoridades administrativas para dar cuenta del encargo de gerencia publica que se les ha confiado, haciendo visible el desarrollo de su gestión, lo cual se manifiesta en una rendición de cuenta pública periódica, veraz y completa sobre su gestión, resultados y el uso que se ha otorgado a los recursos públicos. Ciudadanos tienen los mismos derechos y deberes, con las excepciones que determina la Ley, y que ante conflictos de interés siempre debe primar el interés de la mayoría sobre los intereses individuales. Incluye también el criterio de que la acción social del Estado, debe siempre priorizar la promoción de la población más vulnerable.

Imparcialidad, Desempeño de la función pública, otorgando a todos los grupos de interés un trato exento de favoritismos o discriminaciones, ofreciendo a todos los interesados la misma oportunidad para acceder a los servicios del Estado, tomando decisiones para resolver los asuntos en forma objetiva, fundamentada en hechos o pruebas verificables.

2.3 MARCO CONCEPTUAL.

FUNCIONES DEL CONTROL INTERNO

(INICAM, 2014) en su artículo nos dice:

Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la supervisión, medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”.

Según las Normas de Control Interno del sector público, el concepto de control abarca lo siguiente: “Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales.

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en 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 de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- ✓ Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”.

CONTROL GUBERNAMENTAL

(Ley Del Sistema Nacional de Control. Decreto Ley 26162)indica:

"EL Control Gubernamental, Consiste en la verificación periódica del resultado de la gestión pública, a la ley del grado de eficiencia y eficacia, transparencia y economía que hayan exigido en el uso de los recursos públicos, así como del cumplimiento por las entidades de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción. Evalúa la eficacia de los sistemas de administración y control y establece las causas de los errores e irregularidades para recomendar las medidas correctivas".

SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su

personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

ENCARGADOS DEL CONTROL INTERNO EN LOS GOBIERNOS LOCALES

Tal como señala el concepto de Control Interno, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del alcalde, de los funcionarios y de los servidores de la municipalidad. Aunque con distinto énfasis y de acuerdo a las funciones de cada uno, la aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas.

A nivel de roles, podríamos mencionar las siguientes funciones:

Rol del alcalde:

- Dictar políticas y pautas para la implementación sistemática del Control Interno. Aprobar el plan de implementación
- Dar seguimiento general a la aplicación de las normas a nivel de gerencias.
- Disponer la implementación de correctivos y medidas.
- Aprobar medidas de fortalecimiento institucional
- Respaldar y promover una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control.
- Rol de los funcionarios
- Identificar y valorar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales.
- Realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales

- Proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de control interno preventivo.
- Aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación
- Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias.
- Motivar e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.
- Estar informado sobre las políticas y pautas de control interno y comunicar sobre las mismas para su aplicación.
- Sistematizar y preservar la información generada como consecuencia de la implementación del control interno.

Rol de los servidores

- Identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados.
- Proponer iniciativas de solución a los problemas identificados. Implementar las recomendaciones relativas al control interno preventivo de acuerdo a la función que cumple en la entidad
- Cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada.
- Sistematizar la información producida en torno a la implementación del control interno.

Rol del Consejo Municipal

- Fiscalización de las actividades en las municipalidades conforme a sus atribuciones legales.

- Fiscalizar la gestión de los funcionarios de la municipalidad. Aprobar el régimen de organización interior y funcionamiento del gobierno local. Solicitar la realización de exámenes especiales, auditorías económicas y otros actos de control.

Rol de los ciudadanos

- Los vecinos de una municipalidad intervienen en la gestión administrativa, a través de mecanismos de participación vecinal y del ejercicio de sus derechos político.
- Es derecho y deber de los vecinos participar en el gobierno municipal de su jurisdicción. La ley norma y promueve los mecanismos directos e indirectos de su participación.

¿Cuáles son los beneficios de aplicar el Control Interno en los Gobiernos Locales?

- Ningún proceso o práctica gerencial que se aplique en las entidades públicas está completo sin la incorporación del control interno; los beneficios que éste trae consigo son diversos:
- El control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales: la misión y los objetivos de las municipalidades constituyen la razón de su existencia; sin ellos, los procesos, acciones y recursos que asignemos no tendrían ningún sentido ni finalidad. El control interno, como función y práctica cotidiana, permite cautelar y verificar que los objetivos se cumplan en la medida de lo planificado y de acuerdo con las necesidades de la población.
- El control interno permite un mejor uso de los recursos escasos: al advertir riesgos y plantear medidas correctivas antes y durante la ejecución de los procesos y

operaciones, el control interno contribuye a una mayor eficiencia en el uso de los recursos que por lo general son escasos en las municipalidades.

- Un buen control preventivo podría evitar, por ejemplo, las paralizaciones de una obra; los procesos de selección declarados desiertos; los contratos mal elaborados; la deficiente calidad de los bienes adquiridos; los pagos realizados sin el debido sustento o sin la autorización debida; entre muchos otros casos que terminan generando sobrecostos a la institución.
- La retroalimentación del control interno genera mayor conocimiento y destrezas en los gestores públicos: dado que el control interno preventivo, funciona como sensor de errores y desviaciones, además de proponer medidas correctivas. Asimismo, mejora las prácticas gerenciales y operativas, permite reenfocar los conceptos y metodologías, desarrollando así nuevas habilidades en los funcionarios y servidores de la entidad.
- Por ejemplo, en un proceso de selección, el control interno enseñaría la mejor manera de determinar los precios referenciales; de indagar la presencia de potenciales postores en el mercado; de elaborar mejor las bases; y de planificar el proceso de manera oportuna y como lo requiere el usuario.
- El control interno promueve una cultura orientada al buen desempeño: El desarrollo de mecanismos de control y su verificación previa y simultánea, trae como consecuencia la mejora del desempeño institucional (1) al y promueve una “cultura del logro” en los gestores públicos.
- El control interno como instrumento para combatir la corrupción en la acción pública:

La corrupción se define como: La acción o efecto de corromper, alterar y trastocar la forma de alguna cosa, viciar, sobornar o cohechar a una persona o autoridad. La corrupción es uno de los grandes flagelos del presente siglo y genera desconfianza y crece donde no existe tejidos institucionales que la controle y minimice. Es por ello que el control interno fortalece la lucha contra la corrupción. Es una “herramienta fundamental” de gestión y autocontrol para el correcto uso de los recursos públicos. Por su eficacia, se le ha denominado como el “sistema inmunológico” de las entidades estatales contra la corrupción. Su práctica promueve la ética en la acción pública, en la medida que desarrolla conciencia respecto al compromiso con la misión y en tanto limita potenciales prácticas irregulares. Por ejemplo, se identificará plenamente quién, cómo y cuándo se ejecutan los diversos procesos u operaciones que se realizan diariamente en la administración pública. Ello minimiza los riesgos de manejos inadecuados que ocasionan pérdidas económicas al Estado o la prestación de servicios deficientes para el ciudadano. De esa manera, los propios funcionarios verificarán que el personal a su cargo está realizando su trabajo de manera correcta, y fiscalizarán que las decisiones y actos en el sector público sean más eficientes.

BENEFICIOS DE CONTAR CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Entre los principales beneficios del Control Interno a la Gestión de la propia entidad pública, se puede señalar lo siguiente:

- ✓ Reducir los riesgos de corrupción
- ✓ Lograr los objetivos y metas establecidos
- ✓ Promover el desarrollo organizacional
- ✓ Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- ✓ Asegurar el cumplimiento del marco normativo

- ✓ Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- ✓ Contar con información confiable y oportuna
- ✓ Fomentar la práctica de valores
- ✓ Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

¿CUÁL ES EL ROL DE LA CONTRALORÍA?

La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.

Según la finalidad o propósito de la investigación es de nivel básica porque se adquirieron conocimientos nuevos sobre la caracterización del control interno de la municipalidad distrital de Nicasio. Según el enfoque asumido es cuantitativo porque se han utilizado datos estadísticos cuantitativos a través de la medición de frecuencias de las variables afectadas.

3.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN.

La presente investigación fue descriptiva-explicativa en un primer momento, y finalmente correlacionada puesto que se ha visto la relación de la caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Nicasio.

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.

El diseño de la investigación entendida como el conjunto de estrategias procedimentales y metodológicas definidas y elaboradas previamente para desarrollar el proceso investigativo, guiando los propósitos y contratarlas a través de la prueba de hipótesis, para el presente estudio es de carácter no experimental.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.

3.4.1 Población.

Para la presente investigación La población estará formada por la totalidad del personal de la Municipalidad distrital Nicasio. Esta información ha sido obtenida de la base de

3.4.2 Muestra.

Para determinar la muestra se aplicó el método de muestreo no probabilístico, quedando confirmada la muestra por: gerentes, sub gerentes, jefes de oficinas, trabajadores de la municipalidad distrital de Nicasio del área relacionado con la Gestión Municipal igual a 100% debido a que el total de la población es reducida.

3.5 DEFINICIÓN Y OPERACIÓN DE LAS VARIABLES.

no es aceptable por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

3.6 TÉCNICAS DE INSTRUMENTO.

3.6.1 TÉCNICAS.

✓ OBSERVACIÓN.

Esta técnica es un proceso de búsqueda y recolección de información espontánea y natural. Permitted describir y analizar las características y el comportamiento de la organización, de los trabajadores, y de los hechos o fenómenos que se van suscitando.

✓ **ENTREVISTAS.**

Esta técnica ha permitido recoger información acerca del control interno a través de una serie de preguntas que se realizó al personal que trabaja en la oficina de control interno y el área de almacén.

✓ **ENCUESTA.**

Esta técnica se ha usado para dar respuestas a una serie de preguntas realizadas a los trabajadores, acerca de la aplicación del control interno en la municipalidad.

3.6.2 INSTRUMENTOS.

INSTRUMENTOS.

Los resultados de la entrevista efectuada se presentan en el capítulo presentación y análisis de resultados. Se diseñaron los siguientes instrumentos:

- **Guía de análisis documental.** elaborada en función a las dimensiones e indicadores de las variables presentadas. Ficha textual. Bibliográfica y de resumen

- **Cuestionario de preguntas (Encuesta).** Se elaboró una encuesta dirigida a los conformantes de la muestra de la investigación.

3.7 Plan de análisis

datos se recolectan de la documentación de la Municipalidad Distrital de Nicasio Se tiene en cuenta la comparación a los comentarios realizados al gerente Municipal de la entidad en las informaciones recolectadas (entrevistas). Además, se realizará un análisis de comparación entre nuestras variables, los objetivos, y el tema tratado.

3.8 Matriz de consistencia.

Ver anexo1

3.9 Principios éticos.

No aplica

4 RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 RESULTADOS:

- ✓ respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú 2017

CUADRO 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS DE LOS OBJETIVOS
(ENRIQUE, 2003)	<p>Entre otros aspectos señala la importancia del control interno y que como parte de las acciones correspondientes, como también verifica si el manejo de los recursos económicos, responden a lo planificado en dicha universidad, la investigación ha llegado a los siguientes resultados:</p> <p>Con relación a la Ejecución Presupuestal las políticas utilizadas en el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el</p>

	<p>trabajo que se efectúa; sin embargo, se amerita un manual para su ejecución.</p>
<p>CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA (2014)</p>	<p>los resultados visualizan el nivel de implementación del Control Interno en las entidades públicas. Para saber cuán bien o mal se encuentra una entidad no es suficiente identificar la puntuación obtenida, sino más bien la posición respecto a otra entidad de su mismo tipo. Esto debido a que existen principios que no necesariamente son igual de importantes para todas las entidades y su evaluación dependerá del tipo de entidad y de su forma de gestión. Por ello, es posible tener entidades en cuyo sector, algún principio de control registre como máximo un nivel menor al máximo absoluto; sin embargo, dicho máximo es un máximo relativo para dicho sector. De otro lado, para determinar el plan de mejoramiento, se ordenarán los principios a partir de la puntuación más baja obtenida (en orden ascendente), de modo que lo que se buscará es</p>

	<p>mostrar aquellos aspectos más críticos y elaborar un plan de acción para mejorarlos.</p>
--	---

<p>SAMUEL ALBERTO MANTILLA</p> <p>B.(2013)</p>	<p>La actualización realizada en 2013 mantiene estos objetivos, amplía su alcance (sobre todo en relación con otras presentaciones de reportes) y concreta los mismos componentes a partir de los principios que asocia a cada uno de ellos. GRC, de la OCED incorpora el concepto de ‘Principled Performance®’ [desempeño con principios] entendido como el logro confiable de los objetivos al tiempo que se aborda la incertidumbre y se actúa con integridad. Son ocho sus componentes: contexto, organice, valore, pro-actúe, detecte, responda, mida, e interactúe Turnbull y CoCo son en el fondo bastante similares, si bien tienen énfasis diferentes. Turnbull, por ejemplo, se focaliza más en el gobierno corporativo y en las estructuras duales de toma de decisiones que son propias del Reino Unido y de algunos otros países de la Unión Europea</p>
--	---

4.1.1 **Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la municipalidad distrital de Nicasio 2017

CUADRO 02

No	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
	¿Usted conoce el reglamento del control interno de su institución donde trabaja?	X	
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
	¿Con relación al trabajo que desempeña, es capacitada o capacitado correctamente?	X	
	En referencia a sus capacitaciones, ¿estás se realizan a cargo de un personal capacitada?	X	
	¿Qué tan motivado se encuentra usted con el trabajo que realiza en la Oficina que labora usted?	X	
	¿Cómo es la comunicación que tiene usted con sus compañeros de trabajo?		X
	SUPERVISION Y MONITOREO		
	¿Han existido cambios importantes, en cuanto a nuevas tecnologías como nuevo software o cambios en el entorno de operaciones que han dificultado su labor?	X	
	¿Conoce la estructura de Control Interno y los hechos significativos referidos a éste, están claramente documentados?	X	
	¿Existen los mecanismos para realizar las sugerencias de acciones de gestión a la dirección sobre cómo mejorar la calidad y eficiencia en las labores?		X
	¿Durante el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del Control Interno?		X

4.1.2 respecto al objetivo específico 3:

Analizar las debilidades y fortalezas desarrolladas por los funcionarios y servidores de la municipalidad.

CUADRO 03

AUTORES	RESULTADOS
(ALVARON, 2015)	<p>Sostiene que el Control Interno trasciende en las Mype, sector comercio rubro abarrotos, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control.</p> <p>Es necesario que se lleven a cabo acciones que permitan reducir los riesgos que afectan al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa, los riesgos del control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a eventos. Las actividades de control se realizan en todas las áreas y niveles de la organización, pueden ser de manera preventiva, automatizada o una combinación de ambos.</p>
INICAM, El Instituto de Investigación y Capacitación Municipal –INICAM (2014)	<p>Según las Normas de Control Interno del sector público, el concepto de control abarca lo siguiente: “Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales.</p>

	<ul style="list-style-type: none">✓ Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en 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 de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.✓ Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales✓ Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”.
--	--

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 01:

- Los autores (ENRIQUE, 2003) , SAMUEL ALBERTO MANTILLA B.(2013) (vasquez, 2011)concluyen la importancia del control interno y que como parte de las acciones correspondientes, como también verifica si el manejo de los recursos económicos, responden a lo planificado en dicha universidad,. El control interno es parte fundamental de toda organización, permite a la gerencia tener seguridad razonable que las diferentes áreas cumplen sus funciones
- Un buen control interno ayuda a obtener información financiera de forma oportuna y confiable.
- El control interno ayuda a formar buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 02:

En este caso respecto a este específico 2 para analizar, aplicamos el cuestionario de preguntas para la descripción de las características del control interno de la municipalidad distrital de Nicasio de la provincia de lampa, del departamento de puno, concluyendo que si conocen el reglamento y las normas de la institución en cuanto a la información y comunicación Con relación al trabajo que desempeña, es capacitada o capacitado correctamente respondieron afirmativamente así como indicaron que si son capacitados con personal capacitado bueno también que el ambiente de trabajo es buena.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 03:

(ALVARON, 2015) , INICAM (2014, concuerdan que el control interno es una herramienta muy importante para salvaguardar los activos con la finalidad de evitar errores y perdidas en

la institución. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos. Así como cumplir con la normativa, Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Y no mas importante Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

5 CONCLUSIONES

Respecto al Objetivo específico 01:

EL 90% de los trabajadores de la Municipalidad de Nicasio, nos indica que no Conoce los objetivos de control interno.entoces se debería priorizar este tema con la finalidad de mejorar en los proceso adquisitivos de la municipalidad distrital de Nicasio, con la finalidad de tener buenos resultados en beneficios dela población .la aplicación del control interno requiere de parte de todos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del Alcalde, de los Funcionarios y de los Servidores de la Municipalidad.

Respecto al Objetivo específico 02:

Se debe incentivar a los trabajadores a que realicen una buena labor para que obtengan premios, para ello los directivos deben realizar convenios para que el personal reciba beneficios y por ende se sientan comprometidos con la ejecución de sus funciones. Organizar talleres o hacer gestiones para llevar a cabo capacitaciones que ayuden a la actualización de los trabajadores para que haya un mejor desempeño de las funciones y esto conllevara a una mejora de la gestión. Puesto cuando se hizo la consulta a los trabajadores en la encuesta acerca de si Durante el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del Control

Interno en la municipalidad distrital de Nicasio, indicaron que el 80 % que no percibía el buen funcionamiento del control interno.

Respecto al Objetivo específico 01:

En la municipalidad distrital de Nicasio una de sus debilidades es la falta de comunicación e información entre servidores y funcionarios entonces esto se podría superar remediando estos errores así también la falta de cumplimiento de las metas, de los proyectos propuestos y un deficiente desarrollo en resolver la problemática institucional creo es importante la comunicación en toda institución.

Respecto a las fortalezas encontramos que en la institución se trabaja con entusiasmo y son puntuales en las horas de trabajos, son proactivos en las múltiples actividades actividades.

CONCLUSIÓN GENERAL:

Según los resultados que obtuvimos, las características del control interno de las municipalidades del Perú , caso municipalidad distrital de distrital de Nicasio, el control interno es primordial en la gestión administrativa que permite contar con instrumentos y herramientas para cumplir las funciones y actividades que desarrollan adecuadamente en La institución y también permite un adecuado control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

Las evaluaciones periódicas, responden a la necesidad de identificar las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al sistema de control interno, propiciar una mayor eficacia de sus componentes, asignar la responsabilidad sobre el mismo a todas las

dependencias de la organización, establecer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y evalúa la manera de administrar los recursos necesarios para alcanzarlos.

Las evaluaciones periódicas o puntuales también pueden ser ejecutadas por la unidad de auditoría interna de la entidad, la Contraloría General del Estado y las firmas privadas de auditoría.

5.1 ANEXOS

5.1.1 Anexo 01 matriz de consistencia.

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	METODOLOGÍA
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ, CASO MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE NICASIO, PERIODO 2017	¿cuáles son las características del control interno de las municipalidades del Perú, caso municipalidad distrital de Nicasio, periodo 2017?	Determinar y describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Nicasio, periodo 2017.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú 2017 ✓ Describir las características del control interno de la municipalidad distrital de Nicasio, 2017 ✓ analizar las debilidades y los errores desarrolladas por los funcionarios y servidores de la municipalidad. 	TIPO: cuantitativo NIVEL: descriptivo explicativo DISEÑO: no experimental

