



---

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL  
MANEJO DEL PRESUPUESTO PÚBLICO DEL PERÚ CASO  
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JUAN BAUTISTA-  
AYACUCHO - PERÍODO 2016**

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

**AUTOR:**

**CCALLOCUNTO NUÑEZ, CESAR**

*ORCID: 0000-0002-3848-2776*

**ASESOR:**

**SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR**

*ORCID: 0000-0003-1563-9045*

**AYACUCHO-PERÚ**

**2019**

**1. TÍTULO DEL INFORME:**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DEL  
PRESUPUESTO PÚBLICO DEL PERÚ CASO DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL SAN JUAN BAUTISTA- AYACUCHO - PERÍODO 2016

## **2. COMISION EVALUADORA DEL PROYECTO DE TESIS**

---

Mg. CPCC MARIO PRADO RAMOS

PRESIDENTE

---

Mg. CPCC ANTONIO ROCHA SEGURA

SECRETARIO

---

Mg. CPCC MANUEL JESUS GARCIA AMAYA

MIEMBRO

### **3. AGRADECIMIENTO**

Para mi es una alegría infinita expresar mi agradecimiento a todas las personas que me apoyaron, porque cada uno aportó con un granito de arena para cumplir uno de mis sueños. A ti mi Dios, por ser mi verdadera fuente de amor, llenarme de paciencia, de sabiduría, de fortaleza e iluminarme por el sendero correcto para cumplir una meta más.

A cada uno de mis padres, porque siempre han sido un pilar importante en la vida, gracias a sus luchas, sus esfuerzos, por el amor puro que han tenido hacia mí, por el apoyo incondicional durante este periodo académico, gracias infinitas porque es la mejor herencia que he podido recibir en vida, por ustedes soy que hoy en día quise y seguiré siendo al llegar a ser profesional, con muchas ganas de vivir; y por haber hecho mi sueño realidad.

#### **4. RESUMEN**

La presente investigación titulada, Caracterización del Control Interno en el manejo del Presupuesto Público del Perú caso de la Municipalidad Distrital San Juan Bautista- Ayacucho -periodo 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno, en el manejo del presupuesto público del Perú caso de la municipalidad distrital San Juan Bautista-Ayacucho periodo 2016. El desarrollo de este trabajo de la investigación tiene como finalidad de establecer que los mecanismos de control interno ayuden de manera positiva en la gestión de la municipalidad distrital de San Juan Bautista, la metodología utilizada en la investigación fue cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental para la investigación se recopiló informaciones de diferentes autores que hayan investigado sobre el control interno y manejo del presupuesto público. Teniendo como resultado que en la municipalidad distrital de San Juan Bautista, no existe una adecuada coordinación entre los responsables de cada área, y esto conlleva a que los recursos se estén gastando de manera inadecuada, llegando a la siguiente conclusión, que el control interno en el manejo del presupuesto público, están definidos y aplicados en la municipalidad distrital de San Juan Bautista-Ayacucho; ya que cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos existentes en la entidad, para poder lograr los objetivos y metas.

**Palabras claves:** control interno, gestión, presupuesto, procedimientos.

## **ABSTRACT**

The present investigation entitled, Characterization of Internal Control in the management of the Public Budget of Peru case of the District Municipality of San Juan Bautista-Ayacucho - period 2016. Its general objective was: To determine and describe the characteristics of internal control, in the management of the budget public of Peru case of the district municipality San Juan Bautista-Ayacucho period 2016. The development of this research work has the purpose of establishing that the internal control mechanisms help in a positive way in the management of the district municipality of San Juan Bautista , the methodology used in the research was qualitative, descriptive, bibliographic and documentary for the research, information was collected from different authors who have investigated the internal control and management of the public budget. Having as a result that in the district municipality of San Juan Bautista, there is no adequate coordination among those responsible for each area, and this leads to the resources being spent in an inadequate manner, reaching the following conclusion, that the internal control in the management of the public budget, are defined and applied in the district municipality of San Juan Bautista-Ayacucho; since it has an internal control structure, which includes the set of policies, methods and procedures existing in the entity, in order to achieve the objectives and goals.

**Keywords:** internal control, management, budget, procedures.

## 5. CONTENIDO

1. TÍTULO DEL INFORME: .....	II
2. COMISION EVALUADORA DEL PROYECTO DE TESIS .....	III
3. AGRADECIMIENTO.....	IV
4. RESUMEN .....	V
ABSTRACT.....	VI
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN LITERATERARIA .....	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 Antecedentes Internacionales .....	4
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	5
2.1.3 Antecedentes Regionales.....	6
2.2 Bases Teóricas .....	8
2.2.1 Control Interno.....	8
2.2.1.1 Historia del Control Interno.....	10
2.2.1.2 Evolución del control interno .....	10
2.2.1.3 La Importancia del Control Interno .....	11
2.2.1.4 Alcance del control interno.....	12
2.2.1.5 Limitaciones del control interno. ....	13
2.2. 1.6 Objetivos del Control Interno .....	14

2.2.1.7 Ventajas del Control Interno.....	15
2.2.1.8 Características del Control Interno .....	15
2.2.1.9 Fases de Control Interno.....	16
2.2.1.10 Funciones del Control Interno .....	17
2.2.1.11 Elementos del Control Interno .....	18
2.2.2 Control Interno en el Sector Público.....	20
2.2.2.1 Encargados del control Interno en el Sector Publico .....	20
2.2.2.2 Objetivos del Control Interno en el Sector Público. ....	21
2.2.2.3 Beneficios del Control Interno en el Sector Público .....	23
2.2.2.4 Aplicación de la ley.....	23
2.2.2.5 Sistemas del control interno .....	24
2.2.2.6 Objetivos del sistema del control interno .....	25
2.2.2.7 El Control Interno Basado en el Modelo COSO.....	25
2.2.2.8 Elementos del control interno para la entidad .....	26
2.2.2.8 Marco legislativo, organizacional y administrativo municipal.....	27
2.2.2.9 Gestión en las municipalidades distritales.....	28
2.2.2.10 Problemas de desconocimiento de la importancia del control interno.....	29
2.3 Marco conceptual.....	29
2.3.1 Control Interno.....	29
2.3.2 Manejo del presupuesto público. ....	30
2.3.3 Municipalidades distritales.....	30
III. HIPOTESIS.....	31



IV. METODOLOGIA.....	31
V. RESULTADO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	34
5.1 Resultados.....	34
5.2 Análisis de resultados.....	35
6 CONCLUSIONES.....	38
6.2 ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	40
6.2.1 Bibliografía.....	40
6.3 ANEXOS.....	47
6.3.1 ANEXO 01: Plan de análisis.....	47
6.3.2 ANEXO 02: Matriz de consistencia.....	52
6.3.3 ANEXO 03: Respecto al objetivo específico 1.....	53
6.3.4 ANEXO 04: Respecto al objetivo específico 2 (Cuestionario).....	56
6.3.5 ANEXO 05: Respecto al objetivo específico 3 (Análisis comparativo).....	59

## I. INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de informe de investigación tuvo como finalidad de fomentar la eficiencia, eficacia y económica de los recursos del estado y alcanzar la caracterización del control interno en el Perú, caso la municipalidad distrital de San Juan Bautista, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho, periodo 2016.

Pasamos a describir la importancia que tiene el control interno en las municipalidades ya que de esta manera fomentaremos la transparencia y el resguardo de los recursos del estado tratando de erradicar las irregularidades que se encuentran en las municipalidades. En este caso la contraloría de la república juega un papel muy importante puesto que mediante ella se realiza de manera eficientemente el control interno de las municipalidades en el Perú. Según la (CGR, Contraloría General de la República, 2014) “El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado.

También en el presente trabajo de planeamiento del informe de investigación llegamos a describir la importancia que tenía el control interno para los funcionarios y servidores públicos de municipalidad distrital de San Juan Bautista para la posterior haya una buena administración. (Orlando, 2012) define que el sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación fue lo siguiente  
¿Cuáles son las características del control interno en el manejo del presupuesto público del Perú  
caso de las municipalidades distrital san juan bautista- Ayacucho -periodo 2016?

Esta investigación se justifica porque en el siguiente informe tiene estas razones ya que, no se han hallado investigaciones implacables sobre el control interno en el manejo del presupuesto público como un elemento primordial para dimensionar el presupuesto público y sus alternativas de mejora de la municipalidad San Juan Bautista, y poder crear una estrategia que se capas de combatir la corrupción que existen en las municipalidades.

Plantear mecanismos de control interno para así poder brindar alternativas de solución y mejora en la gestión de las municipalidades, la deficiencia que existe hoy en día con respecto al control interno conlleva al aumento de la corrupción en las municipalidades, afectando directamente a los ciudadanos con la no realización de obras públicas de impacto social, incumplimiento de metas y objetivos institucionales, por lo tanto este proyecto servirá como un instrumento para combatir la corrupción, corregir las deficiencias en la utilización de los recursos del estado.

La metodología utilizada en la investigación fue cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental para la investigación se recopilo informaciones de diferentes autores que hayan investigado sobre el control interno y manejo del presupuesto público

Se obtuvo como resultado que la municipalidad distrital de San Juan Bautista trata de tener un buen manejo del presupuesto público, tomando las medidas necesarias para evitar la deficiencia en la ejecución del presupuesto público y así evitar la malversación de fondos públicos.

Se llegó a la siguiente conclusión que el control interno en el manejo del presupuesto público, están definidos y establecidos en la municipalidad distrital de San Juan Bautista-Ayacucho; ya que cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos son inexistentes en la entidad, para poder lograr los objetivos y

metas. Por lo tanto la municipalidad de San Juan Bautista- está bien implementado el sistema de control interno adecuado para la entidad, de esta manera promueve la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes del estado, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como logro de sus objetivos, mediante una buena ejecución.

El siguiente esquema del informe de investigación desarrollamos los objetivos, la revisión literaria, los antecedentes de la investigación, la metodología, y finalmente las conclusiones.

## **II. REVISIÓN LITERATERARIA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes Internacionales**

(Hernandez 2014) “En su tesis Análisis crítico del control interno fiscal y su incidencia en las contingencias fiscales en el Estado de Nuevo León-España 2013.” La presente investigación tiene como objetivo general determinar el grado de implementación de los Controles Internos Fiscales en la Industria Manufacturera (Industrias Grandes y Medianas) así como evaluar si impacto en las Contingencias fiscales reflejadas en los Estados Financieros o sus notas. Utilizo el tipo de metodología, Implícitamente, al utilizar la estadística multivariante y el expertón (logia borrosa). Teniendo como conclusión que la normatividad financiera se está ajustando a la normatividad internacional, ya que tal y como lo señalamos en el capítulo segundo del presente estudio, prácticamente el concepto de pasivos Contingentes se asemeja en gran medida al que dictan los organismos regulatorios internacionales.

Según (Camacho 2014) “Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento presupuesto público del municipio de Valladolid-España 2013” tuvo como objetivo principal, Aplicar una Auditoría Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la obtención de información financiera correcta y segura, así como la eficiencia de las operaciones que presenta el Área. El tipo de metodología que utilizo fue cualitativo. Llegando a la siguiente conclusión, Al ser aplicada esta técnica al Departamento de Recursos Financiero de la D.G.E.T.I se determinó que las actividades y procedimientos presentan un alto grado de ineficiencia que se refleja en el mal funcionamiento de los departamentos con los que tiene comunicación.

Por otro lado en su tesis (Posso & Barrios 2014) “Diseño de un modelo de control interno y su posterior aplicación en el municipio de Zaragoza-España 2013” tuvo como objetivo principal, Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. La metodología que utilizó fue descriptiva. Concluyendo que Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Por otro lado (Carbajal 2016) En su presente proyecto de investigación titulado “Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de santa cruz de chuca, Santiago de chuco, 2015” tuvo como objetivo general, establecer el Control Interno, se utilizó el tipo de metodología, tipo cuantitativa y nivel descriptiva. Llegando a la siguiente conclusión, Se concluye que en su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.

Según (Chiroque 2016) “Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las municipalidades provinciales del Perú caso: municipalidad provincial

de Morropón- Chulucanas- período 2014”, tuvo como objetivo general, Describir las principales características control interno administrativo en el área de rentas de las Municipalidades provinciales del Perú. Utilizo el tipo de metodología, tipo cuantitativa y nivel descriptiva. Concluyó que en el Perú las Municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población, la población desconfía de los gobiernos locales

De acuerdo con (Guerrero 2016) “La caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la sub gerencia de tesorería en la municipalidad distrital de santa rosa - lima 2014” tuvo como objetivo principal, Promover la buena calidad de vida. Utilizo el tipo de metodología, tipo cuantitativa y nivel descriptiva. Llegando a la siguiente conclusión. Esta situación ha conllevado a que se haya efectuado adquisiciones de bienes sin un proceso de selección, ocasionando que la entidad, no haya tenido la oportunidad de adquirir bienes en mejores condiciones de precios y de calidad.

### **2.1.3 Antecedentes Regionales**

En su tesis (Zeballos 2015) define en su tesis titulado, “Caracterización del control interno de control interno y la aplicación eficiente en la unidad de abastecimiento y su incidencia en el mejoramiento de la gestión de la municipalidad provincial de sucre – 2014”, tuvo como objetivo principal, Demostrar que la aplicación del sistema de control interno eficiente en la unidad de abastecimiento incide en el mejoramiento de la gestión en la Municipalidad Provincial de Sucre. Utilizo el tipo de metodología, tipo cuantitativa y nivel descriptiva. Llegando al siguiente conclusión, De acuerdo al cuadro y gráfico 1 se aprecia que el 100% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Sucre

manifiestan que aún no se encuentra implementado el sistema de control interno, por cuanto el control interno es un plan de organización y todos los sistemas, procedimientos y medidas de coordinación adoptadas por las organizaciones para proteger sus activos.

Según (Rojas 2014) en su tesis titulado “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de servicios públicos de la municipalidad provincial de huamanga 2013”, tuvo como objetivo principal, Evaluar si el Sistema de Control Interno optimiza la gestión de servicios públicos en la Municipalidad Provincial de Huamanga. Utilizo el tipo de metodología, tipo cuantitativa y nivel descriptiva. concluyendo que Como resultado del trabajo de campo ha permitido determinar que el empleo del Control Interno en la gestión municipal, del Concejo Provincial de Huamanga es de mucha importancia porque permitirá un mayor control y manejo de la gestión, el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas, conocer las deficiencias y errores, a cautelar el buen uso de los recursos económicos y aplicar medidas correctivas para desarrollar de esta manera una eficiente gestión municipal optimizando los beneficios al servicio de la comunidad.

Por otro lado (Molero 2014) En su tesis “Los procesos de control interno en el área de control patrimonial de las entidades públicas del Perú: específicamente en la Municipalidad distrital de la Mar – 2013”, tuvo como objetivo principal, Demostrar los beneficios de un sistema de control interno solido en la unidad de abastecimiento mejora la gestión de específicamente en la unidad de gestión educativa local de la mar. Concluye que la Unidad de Gestión Educativa Local de La Mar, no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos inexistentes en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones.



## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Control Interno**

El control interno es un proceso integrado a los ordenamientos que efectúa la dirección, y el resto del personal de una determinada entidad para que de esta manera se pueda proporcionar una información con una seguridad razonable y alcanzar los objetivos trazados al inicio de una actividad, las cuales serían la confiabilidad de la información, la eficiencia y eficacia en las operaciones, el cumplimiento de las leyes y políticas establecidas y el buen control de los recursos, de todo tipo que está a disposición de la entidad, de esta manera nos define (Fonteboa, Armanada, & Santos, 2005 p 3-4).

Mientras para la (CGR, 2014) el control interno en las entidades del sector público, nos proporcionan información con una seguridad razonable con respecto al logro de objetivos de la entidad, aunque se hayan implementación de un sistema de control interno eficiente, no importa cuán bien se hayan diseñado o si este operando el sistema de gestión de riesgos, no nos podrá brindar a la administración pública la información con una seguridad absoluta con respecto al logro de sus objetivos, porque los factores externos como el factor político pueden impactar en la capacidad de alcanzar objetivos de manera eficiente.

Para el buen control interno en las entidades del sector público se deben de tomar en cuenta una serie de características específicas en comparación con el sector privado, se toman en cuenta su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; la utilización de fondos públicos; la importancia de la planeación del ciclo presupuestario y la complejidad de su funcionamiento, todo esto conlleva a realizar un balance entre los valores tradicionales como son la legalidad, la

integridad y por supuesto la transparencia presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Por otro lado (De prado, 2018) define que el control interno es un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la finalidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables, el termino control se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno, sin ninguna duda, el contar con un tipo de procedimiento de control ayudara a la entidad a evitar problemas futuros y mantener bajo control los riesgos a los que se enfrenta cualquier organización en el día a día al realizar sus actividades.

(Alvarado 2006) El control interno tiene la única finalidad de regular la formulación, aprobación implementación, perfeccionamiento y por último la evaluación del control interno en las entidades del estado peruano, con el único fin de mejorar los distintos tipos de sistemas administrativos y operativos con sanciones posteriores si llega a comprobar su irregularidad, cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7º de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República .

Es decir que el control interno tiene como único interés satisfacer el beneficio público; esto quiere decir, producir bienes los cuales consisten en (carreteras, puentes, escuelas, hospitales, etc.) y prestar los servicios públicos indispensables para el desarrollo económico nacional, favoreciendo así la procuración del bienestar social, pero a su vez

### **2.2.1.1 Historia del Control Interno**

Según (REPÚBLICA DE COLOMBIA, 2005) nos menciona que el ser humano desde que tuvo el uso de razón sintió la necesidad de controlar sus pertenencias personales y las del grupo del cual formaban parte, a raíz de esta necesidad llega la aparición y evolución de los números, los cuales en un principio eran de una manera muy sencilla y simple los cuales consistían en contar con los dedos de las manos y pies, después llegaron a la utilización de la piedra, palos para su conteo en mayor cantidad, hasta que finalmente llegaron a un punto de desarrollo con verdaderos sistemas de numeración y que esto a su vez permitió el avance en otro tipo de operaciones.

La aplicación de estos avances se pueden observar claramente en los antiguos imperios en los que ya se notaban un cierto grado de control y es más hasta el cobro de impuesto por una serie de actividades que se realizaban en esas épocas, los soberanos de aquel entonces exigían a sus escribanos personales el mantenimiento de las cuentas de su residencia y esto es evidencia de lo que de alguna manera se tenía tipos de controles para evitar desfalcos.

### **2.2.1.2 Evolución del control interno**

La aparición de las grandes empresas motivó la necesidad de implementar y desarrollar empresas Según (Ministerio de comercio, industria y turismo, República de

colombia, 2011) El control interno tubo una serie de procesos para su posterior desarrollo en dos distintas tendencias, en la cual cada tenencia presenta sus propias esquemas y filosofía, pero a su vez también una posición política frente a las relaciones de poder y la concepción del estado, y estos enfoques vienen a ser el latino y el anglosajón.

### **2.2.1.3 La Importancia del Control Interno**

Según (Rosales Moreno, 2018) El control interno en el sector público, es una herramienta indispensable para evitar el uso indebido o el despilfarro del recurso público, así como una ayuda para impedir actos de corrupción que se puede estar dando en las entidades del estado por la falta de un control interno eficiente.

Para (moreno, 2014) la importancia del control interno es que enfatiza y promueve el liderazgo y el compromiso de los responsables de las instituciones en su implantación, así como impulsar la integridad de los servidores públicos y combatir la corrupción, el control interno cobra una especial importancia en el ámbito público ya que permite implementar o reforzar programas de profesionalización de la administración pública, delimita el ámbito y responsabilidad de actuación del servidor público de acuerdo a sus actividades y responsabilidades que realiza en beneficio de su mejor desempeño, gracias a que conoce y cumple la norma, al conocer y aplicar las normas establecidas, se perfecciona la transparencia y la rendición de cuentas de manera eficiente, al tener la seguridad de lo que se hace y como se hace, por lo que se legitima el resultado y este se presenta de manera abierta al ciudadano.

En otras palabras, el control interno promueve una mejor operación de los proyectos gubernamentales y ayuda a mejorar la calidad de los servicios;

previene que los riesgos propios a su campo de actuación se materialicen; favorece el adecuado manejo del presupuesto, promoviendo su aplicación con eficiencia y transparencia; fomenta la integridad y el combate a la corrupción en el servicio público, fortaleciendo la transparencia y rendición de cuentas.

#### **2.2.1.4 Alcance del control interno**

Las Normas de Control Interno para el Sector Público se aplican en todas las entidades comprendidas dentro del ámbito de competencia del Sistema Nacional de Control, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces.

En caso que estas normas no sean aplicables en determinadas situaciones, será mencionado específicamente en el rubro limitaciones al alcance de cada norma. La Contraloría General de la República establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar.

Según (CGR, 2003) las Normas de Control Interno para el Sector Público no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación, ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, así como otras normas que se encuentren vigentes, la aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades.

### **2.2.1.5 Limitaciones del control interno.**

El control interno no puede evitar que se aplique un deficiente criterio profesional o se adopten malas decisiones, o que se produzcan acontecimientos externos que puedan hacer que una organización no alcance sus objetivos operacionales. Es decir, incluso en un sistema de control interno efectivo puede haber fallos así nos menciona (Nahun, 2015).

Las fallas o limitaciones de un sistema de control interno pueden ser el resultado de:

- ❖ La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- ❖ El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.
- ❖ Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error.
- ❖ La capacidad de la dirección de eliminar o disminuir un control clave.
- ❖ La capacidad de la dirección y demás miembros del personal y/o de terceros, para eludir los controles mediante connivencia entre ellos.
- ❖ Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.

Es decir que estas limitaciones impiden que se tenga la seguridad absoluta de la consecución de los objetivos de la entidad por que, el control interno proporciona una seguridad razonable, pero no absoluta. A pesar de estas limitaciones inherentes, la dirección debe ser consciente de ellas cuando seleccione, desarrolle y despliegue los controles que minimicen, en la medida de lo posible, estas limitaciones.

## 2.2. 1.6 Objetivos del Control Interno

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

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

- **Suficiencia y confiabilidad de la información financiera;** Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.
- **Efectividad y eficiencia de las operaciones;** Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.
- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables;** Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

### 2.2.1.7 Ventajas del Control Interno

Las principales ventajas en la correcta aplicación del control interno en el sector público según la CGR son:

- ✓ Lograr objetivos y metas
- ✓ Promover el desarrollo organizacional
- ✓ Fomentar la práctica de valores
- ✓ Asegurar el cumplimiento normativo
- ✓ Promover la rendición de cuentas
- ✓ Proteger los recursos y bienes
- ✓ Contar con información confiable y oportuna
- ✓ Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
- ✓ Reducir riesgos de corrupción
- ✓ Generar una cultura de prevención

### 2.2.1.8 Características del Control Interno

Según (James, 2012) los componentes de una organización de control interno se evalúan durante la fase de planificación de una auditoría de estados financieros independientes. Los resultados de la evaluación influyen directamente en el nivel de prueba detallada de los auditores. Para reducir las pruebas detalladas, y tal vez los honorarios de auditoría, las organizaciones implementan características comunes de un sistema de control interno adecuado.

- ❖ **Gestión de integridad;** El carácter moral de las personas y autoridad, establece el tono general de la organización. La integridad de gestión se comunica con los empleados a través de los manuales de empleado y manuales de procedimiento.



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

- ❖ **Personal competente;** La capacidad de una organización para reclutar y retener personal competente indica la intención de la administración de realizar correctamente sus actividades de manera fiable.
- ❖ **Separación de funciones;** señala que una segregación de funciones es fundamental para un control interno efectivo, ya que reduce el riesgo de errores y acciones inapropiadas. Un sistema efectivo de control interno separa las funciones de autoridad, de contabilidad y de custodia.
- ❖ **Las salvaguardias;** evitan que personas no autorizadas tengan acceso a los activos valiosos de la entidad . Las salvaguardias son físicas, tales como cerraduras en las puertas, o intangibles, como contraseñas de software de ordenador. Independientemente de los métodos, las salvaguardias son una característica necesaria de una organización en el sistema de control interno.

### 2.2.1.9 Fases de Control Interno

Para (Bustamante, 2018) El control gubernamental observa que el funcionario o servidor público esté cumpliendo con el marco legal alrededor del proceso de gestión, las funciones a su cargo. También supervisa temas éticos como finalidades prohibidas, conflictos de intereses. Las encargadas de hacer este control son los Órganos de Control Institucional (OCI) de cada institución, la Contraloría y también auditores externos .

- ✚ **Control previo:** en esta etapa se identifica de manera preliminar los riesgos de desempeño, corrupción o conflictos que estén ocurriendo antes de desarrollar una acción o un proceso.

- ✚ **Control simultáneo:** este tipo de control se realiza durante la prestación de un servicio o la ejecución de una obra, en esta etapa se realizan verificaciones de la ejecución de una acción de la gestión pública.
  
- ✚ **Control posterior:** durante es control se involucran la contraloría y los órganos de control interno (OCI), en esta etapa se realizan auditorías financieras buscando la razonabilidad de los Estados Financieros y presupuestales anuales, auditorías de cumplimiento con este tipo de auditoría se busca identificar si se han cumplido los resultados y las metas trazadas con anterioridad y auditorías de desempeño tiene como finalidad contribuir a una mejora de la gestión pública, las auditorías financieras y de cumplimiento buscan identificar responsabilidades administrativas mientras que en las auditorías de desempeño solo se plantean recomendaciones para la mejora de la gestión.

#### **2.2.1.10 Funciones del Control Interno**

Las funciones de control interno (gestión de riesgos, auditoría interna y cumplimiento normativo) se desarrollan a nivel de grupo. Para realizar estas funciones se ha nombrado a una persona responsable de cada una de ellas.

- ❖ **Función de Gestión de Riesgos.** Las entidades deberán establecer, aplicar y mantener procedimientos eficaces de gestión del riesgo que permitan identificar, gestionar, controlar y comunicar los riesgos reales y potenciales derivados de sus actividades de acuerdo con el nivel de

riesgo global aprobado por la alta dirección de las entidades, y con los niveles de riesgo específicos establecidos.

- ❖ **Función de Cumplimiento Normativo.** La unidad encargada de la función de Cumplimiento normativo tiene como responsable a una persona con suficiente formación y autoridad para promover su independencia, cuenta con personal con los conocimientos y experiencia profesional suficientes, dispone de los medios técnicos adecuados y tiene acceso a los procesos internos, información necesaria y actividades de las entidades para garantizar una amplia cobertura de la función de cumplimiento normativo con carácter permanente.

#### **2.2.1.11 Elementos del Control Interno**

- **Ambiente de control:** El ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Pero también el ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad. En esencia, este componente es el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, siendo a su vez indispensable para la realización de los objetivos de control de una organización .
- **Evaluación de riesgos:** La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización. El mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. Del

mismo modo, refiere que la evaluación de riesgos se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios. Es por ello que todas las entidades enfrentan diversos riesgos procedentes de fuentes tanto internas como externas, los cuales deber evaluarse a nivel de la entidad y actividad; y, a partir de ello, establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos .

- **Actividades de control:** Las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Así que las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos .
- **Información y conclusión:** La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. De tal forma, los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio .
- **Monitoreo:** El monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los

controles. El monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. Igualmente, resulta necesaria la revisión de las actividades de control a través del tiempo, dado que toda organización tiene áreas en donde estos están en evolución, y necesitan ser reforzados o modificados. En definitiva, cada entidad debe monitorear el proceso total, y debe considerar como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen .

### **2.2.2 Control Interno en el Sector Público**

Según la (CGR, 2014) es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

#### **2.2.2.1 Encargados del control Interno en el Sector Publico**

Tal como señala el concepto de Control Interno, las funciones del mismo son están supervisadas por la contraloría general de la república, que se encuentra descentraliza para poder encontrar responsabilidad del Alcalde, de los funcionarios y de los servidores de las municipalidades. 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.

### 2.2.2.2 Objetivos del Control Interno en el Sector Público.

Para la (CGR, 2014) los objetivos que se buscan con la implementación de un control interno para el sector público son los siguientes:

- **Gestión pública;** Este primer objetivo tiene como finalidad promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y la calidad de servicios que brinda, y se encuentra relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública, para asegurar que se ejecuten de manera correcta de acuerdo con los criterios de efectividad para el logro de los objetivos y metas programadas con anterioridad, eficiencia que se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos y economía que se refiere a las condiciones que se deben de adquirir los recursos físicos financiero de calidad y la cantidad adecuada y al menor costo posible.

Según (CGR, 2014) estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas. Este control interno en el sector público debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público, menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios .

- **Lucha Anticorrupción;** Con este objetivo se busca salvaguardar los recursos contra cualquier pérdida, uso inadecuado, actos de irregularidad, este objetivo se encuentra relacionado con las medidas adoptadas por las entidades públicas para que de esta manera se pueda prevenir o detectar operaciones no autorizadas, apropiaciones indebidas, accesos no autorizados a los recursos, los cuales podrían tener como resultado la pérdidas significativas para la entidad, y un posterior despido de los funcionarios involucrados así lo define la.
  
- **Legalidad;** Se busca hacer cumplir los reglamentos, normas y leyes gubernamentales ya que la entidad pública debe cumplir políticas y procedimientos específicos, para asegurar que el uso de los recursos públicos sea de acuerdo con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos relacionados con la gestión gubernamental; así como el correcto cumplimiento de sus competencias y funciones.
  
- **Rendición de cuentas y acceso a la información pública;** Este objetivo se relaciona directamente con las políticas, métodos y procedimientos que están dispuestos por la entidad pública para asegurar que la información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes.

### 2.2.2.3 Beneficios del Control Interno en el Sector Público

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 entidades del estado 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.
- ❖ **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.

### 2.2.2.4 Aplicación de la ley

Las normas de control interno para las entidades públicas son emitidas por la Contraloría General de la República y su cumplimiento será para todas las



entidades públicas que se encuentran descentralizados en el territorio peruano y que estén dentro de la ley N<sup>a</sup> 27785, ya que estas serán aplicados a todo el personal administrativo y a los trabajadores que les compete esta entidad.

- ❖ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N<sup>o</sup> 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.
  
- ❖ Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N<sup>o</sup> 28716) Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.
  
- ❖ Norma de Control Interno (RC N<sup>o</sup> 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.

#### **2.2.2.5 Sistemas del control interno**

Referido a este tema (Alvarado 2006) nos define que son un conjunto de acciones o actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos se les denomina sistemas de control interno al

conjunto pero también incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instruida en cada entidad del estado, para alcanzar los objetivos trazados al inicio de cada gestión.

#### **2.2.2.6 Objetivos del sistema del control interno**

Según la (CGR, 2006) entre los principales objetivos del control interno respecto a la gestión de la propia entidad pública, podemos señalar los siguientes:

- ✚ **Operacionales;** la cual consiste en promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad, también la de resguardar los recursos y bienes del estado.
- ✚ **De información;** garantizar la confiabilidad de la información.
- ✚ **De cumplimiento;** cumplir la normatividad aplicable a la entidad, también de promover la rendición de cuentas.
- ✚ **Organizacionales;** consiste en fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

#### **2.2.2.7 El Control Interno Basado en el Modelo COSO**

Según (Santa Cruz 2014) El Modelo COSO no define al control interno como un plan; por lo contrario lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento expresa que actualmente el control

interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia. Dentro de este contexto, las empresas ahora han modificado sus controles, esquematizando su evaluación y conclusiones más en el riesgo de control que en los procedimientos, sabiendo lograr una adecuada estructura de control interno de la organización. Finalmente, de acuerdo a lo antes mencionado, se afirma que el COSO es el punto de partida para importantes desarrollos en las áreas de control de los nuevos instrumentos financieros, gubernamental y sistemas de información .

#### **2.2.2.8 Elementos del control interno para la entidad**

Según (Salgado, 2007) al llevar a cabo el control interno en una entidad, el responsable debe tener en mente que el control específico afecta las aseveraciones que realiza la empresa en los estados financieros

- ✓ Establecer los objetivos y metas generales y específicos.
- ✓ Instituir políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de procesos.
- ✓ Adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar planes.
- ✓ Delimitación de niveles de responsabilidad y autoridad.
- ✓ Normas para la protección y utilización de recursos.
- ✓ Dirección y administración del personal.
- ✓ Aplicación de las recomendaciones de la evaluación de control interno.
- ✓ Establecer mecanismos que faciliten el control adecuado a la gestión de la Entidad.

- ✓ Organización de métodos confiables para evaluar la gestión.
- ✓ Establecer programas de inducción, capacitación y actualización a los funcionarios de la Entidad.
- ✓ Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

#### **2.2.2.8 Marco legislativo, organizacional y administrativo municipal**

Para la (CGR, 2003) las entidades del estado tienen un conjunto de Funciones atribuidas por la legislación peruana que debe contar con un marco general que toda Administración Pública, tiende a decidir, libremente o no, determinados asuntos como de orden legal y de administración; como son normas legales y las competencias administrativa, con la finalidad de que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los Servicios Públicos Locales y la ejecución de Obras de Infraestructura Local para satisfacer las crecientes necesidades de la Población.

En el desarrollo de la Gestión de los Gobiernos Locales, se ha detectado la existencia de diferencias y/o desviaciones que inciden negativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas. Tales aspectos se tornan repetitivos y el no superarlos oportunamente puede dar lugar a que no solo se agudicen las deficiencias existentes sino que además ocasionen problemas de mayor magnitud.

### **2.2.2.9 Gestión en las municipalidades distritales**

Según (Leiva & Soto, 2015) las políticas nacionales, sectoriales y subnacionales deben confluir hacia el logro de los objetivos país. El Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (Ceplan) se encuentra en proceso de lograr la priorización y adecuado alineamiento de los objetivos bajo un enfoque estratégico multianual; sin embargo, hasta el momento no existe consenso en la definición de objetivos nacionales ni sectoriales; y peor aún en la determinación de brechas<sup>3</sup> que se deben cubrir como país. Los sectores y los gobiernos regionales y locales definen aún sus prioridades sin considerar las prioridades nacionales y a su vez el gobierno nacional define sus objetivos sin considerar las prioridades locales, lo que redundará en el poco alineamiento de políticas y estrategias .

En este contexto donde los objetivos generales y específicos no se encuentran alineados con los aspectos operativos que los hagan viables, todo sistema de control que busque mejorar la eficacia de las entidades públicas tendrá que sortear un problema estructural, lo que da lugar a dos opciones: o la entidad gestora identifica el desalineamiento de objetivos y trata de solucionarlo operativamente, o avanza con el control a pesar de que puede estar reforzando dichos objetivos desalineados. En la práctica, es racional y viable que los encargados de controlar opten por hacer controles puntuales dejando de lado los controles sistémicos .

### **2.2.2.10 Problemas de desconocimiento de la importancia del control interno**

Otra debilidad recurrente en la gestión pública peruana es la limitada priorización del control y la evaluación. Se presta mayor importancia a las fases de planificación y ejecución de los recursos recibidos, dejando el control y la evaluación como segunda prioridad. En general, existe un desconocimiento de la naturaleza del control interno; el concepto y función del control interno se suele vincular (erróneamente) al control gubernamental ejercido por la CGR, y por tanto, ajeno a decisiones de gestión de los responsables en cada entidad pública de esta manera lo define (Leiva & Soto, 2015) .

Es decir que generalmente, se considera que la OCI es la responsable del control interno; sin embargo, esta es una extensión de la CGR en el gobierno regional, como parte del Sistema Nacional de Control y no le corresponde el diseño e implementación del control interno sino su promoción y evaluación en el marco de las funciones del control gubernamental. Vale aclarar nuevamente que el diseño, implementación y seguimiento del control interno, es de responsabilidad exclusiva de la entidad y de la gestión pública como parte de su ciclo de gestión.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Control Interno**

El control interno en las entidades del sector público consiste en la vigilancia, verificación y supervisión constante de los gastos y resultados de la gestión pública, la finalidad de este control es de que los recursos públicos se estén gastando con eficiencia, eficacia, transparencia y economía, también se esté

realizando de acuerdo a las normas legales vigentes, con los lineamientos de política y los planes de acción. De esta manera el sistema nacional de control supervisa los sistemas de administración y gerencia, adoptando acciones preventivas y correctivas para su mejoramiento, el sistema nacional de control se encuentra actualmente descentralizado, es decir se debe de implementar en cada una de las municipalidades un órgano de control institucional ya sea interna mediante el (OCI) o externa que depende únicamente de la contraloría general de la república, pero esto no ocurre en un gran número de las municipalidades distritales, aun no los adoptan estos sistemas no porque buscan evadir las acciones de control interno sino que el presupuesto asignado lo se los permite, por esta razón está permitido que las municipalidades distritales estén en constante coordinación con las provinciales con el propósito de que estas puedan brindarle el apoyo necesario.

### **2.3.2 Manejo del presupuesto público.**

(Ministerio de Economía y Finanzas, 2018) Define que “Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal”.

### **2.3.3 Municipalidades distritales**

Las municipalidades son una institución del estado, tienen personería jurídica, cuentan con autonomía municipal, que consiste en la capacidad de gestión independiente dentro de los asuntos atribuidos, cuentan con la capacidad de decidir, ordenar y sancionar

dentro de sus funciones y competencias exclusivas que no pueden ser ejercidas por ninguna otra institución y están facultadas para ejercer el gobierno de un distrito, promoviendo la satisfacción de las necesidades de la población y el desarrollo de su ámbito, con la autonomía política que cuentan pueden emitir normas con naturaleza de ley material, las cuales son conocidas como las ordenanzas, las cuales deciden qué cosas están permitidas y cuales prohibidas dentro de un distrito, y con la autonomía económica que cuentan primero tienen la posibilidad de generar sus propios recursos como son la tributación municipal en ejecución de la potestad tributaria, segundo pueden disponer de los recursos que tienen.

### **III. HIPOTESIS**

En el presente informe no se aplicó hipótesis.

### **IV. METODOLOGIA**

#### **4.1 Diseño de investigación**

El tipo de investigación fue cualitativa, según (Salgado Lévano, 2007) “la producción generada hasta el momento en el campo de la investigación cualitativa ha sido de enorme riqueza en algunas áreas debido al esfuerzo de algunos investigadores y grupos de trabajo. Sin embargo, hace falta una evaluación sistemática de la producción en su conjunto, de las orientaciones teóricas, las temáticas y las experiencias generadas en las diferentes disciplinas.

El nivel fue descriptivo, en diseño la siguiente investigación fue: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental (menos el caso), en la investigación describió las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Fue descriptivo por que la investigación limito a describir los aspectos más importantes de la variable e 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 internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes. También fue documental porque la investigación fue de caso porque se escogió una sola unidad de análisis para hacer la investigación.

## 4.2 Población y muestra

### 4.2.1 Población

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

### 4.2.2 Muestra

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

## 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Hay una gran cantidad muy variada cuando nos referimos a definir las variables, por lo que tomamos como referente la definición de (Guzmán, & Reyes, 2013) “señala que una variable es una característica o cualidad, magnitud o cantidad susceptible de sufrir cambios y es objeto de análisis, medición, manipulación o control en una investigación, Las variables identificadas en el estudio indicarán en forma directa que se debe observar o medir en el proyecto de investigación radicando en estos aspectos y su importancia”.

### 4.3.1 Se clasifican según su relación:

- ♣ **Variables Independientes:** “En los estudios observacionales se plantea solo una variable independiente como estrategia para demostrar la relación de causalidad”.
- ♣ **Variables Dependientes:** “Representa la variable de estudio, mide o describe el problema que se está estudiando, para su existencia o desenvolvimiento depende de otra

u otras variables independientes, pero su variabilidad está condicionada no solamente por la variable independiente, sino por el resto de las variables intervinientes (variables confusión, intermedias y control). Es la más importante del sistema porque determina la línea de investigación”.

- ♣ **Variables Confusión:** “Es propio del estudio observacional, su aparición puede Intensificar o antagonizar la relación aparente entre el problema y la posible causa, es decir, entre la variable independiente y la variable dependiente. Su influencia se percibe tanto en la dependiente como en la independiente, el control que se realiza en este caso es el análisis estadístico estratificado”.
- ♣ **Variables Intermedias:** “Aparece de manera inesperada, por lo tanto es metodológicamente incontrolable entre el factor causal y el efecto, su naturaleza es aleatoria. Es imposible conocer su distribución antes de ejecutar su recolección de datos, en los estudios observacionales se neutraliza su participación mediante el análisis multivariado y en los estudios experimentales mediante el análisis de la covarianza. En la mayoría de los casos la variable suele ser numérica”.

#### 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

##### 4.4.1 Técnicas

- ❖ Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se aplicó la técnica análisis bibliográfica documental.
- ❖ Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicó la técnica de entrevista.
- ❖ Finalmente, para el recojo de información de los demás objetivos se aplicó la técnica de análisis comparativo.

#### 4.4.2 Instrumentos

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

#### 4.5 Plan de análisis (*ver anexo N° 1*)

#### 4.6 Matriz de consistencia (*ver anexo N°2*)

#### 4.7 Principios éticos

En la elaboración del informe de investigación se respetó las sugerencias que fueron recomendadas por el Código de ética que estas diseñadas para la investigación, que fueron elaborados y aprobados por el Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH católica, estos principios rigen cada una de las actividades investigativas.

## V. RESULTADO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1 Resultados

5.1.1 **Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno en el manejo del presupuesto público de las municipalidades distritales del Perú, 2016.

*(Ver anexo N°3)*

5.1.2 **Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno en el manejo del presupuesto público de la municipalidad distrital de San Juan Bautista-Ayacucho 2016.

*(Ver anexo N°4)*

5.1.3 **Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el manejo del presupuesto público de las municipalidades distritales del Perú y de la municipalidad distrital de San Juan Bautista- Ayacucho 2016.

*(Ver anexo N°5)*

## **5.2 Análisis de resultados**

**5.2.1 Respecto al objetivo específico 1** Describir las características del control interno en el manejo del presupuesto público de las municipalidades distritales del Perú, 2016.

CARVAJAL, (2016) Se concluye que en su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad, Guerrero, (2016) Indica que en las municipalidades existe la necesidad de la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control Interno que ayude al logro de los objetivos en las instituciones Gubernamentales, ZEVALLOS, (2015) los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos y metas.

**5.2.2 Respecto al objetivo específico 2** Describir las características del control interno en el manejo del presupuesto público de la municipalidad distrital de San Juan Bautista-Ayacucho

**5.2.2.1 Respecto al control interno**

En este componente de las 6 preguntas realizadas al responsable, de las cuales representan del 100%; el 60% nos dio como respuesta “SI” y un 40% como respuesta negativa, destacando que los trabajadores tienen implementado un sistema de control interno el cual les permite una confiabilidad de la información financiera y administrativa y el cual les ayuda a tomar decisiones acertadas y confiables, ya que la dirección general promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los informes de control.

En otro punto del cuestionario, indica que en la municipalidad distrital de san juan bautista hay un grado desconocimiento sobre los sistemas de control, entonces; esto refleja que no se le está dando la debida atención al componente más importante del control interno.

La municipalidad distrital de San Juan Bautista tiene un plan sobre las gestiones que va a realizar, de esa manera lograr alcanzar los objetivos y metas trazados a principio de año, pero que estas acciones están siendo monitoreadas de manera permanente para su debida realización.

En la municipalidad distrital de San Juan Bautista, no existe una adecuada coordinación entre los responsables de cada área, ya que cada uno vela de sus propios intereses, y esto conlleva a que los recursos se estén gastando de manera inadecuada, y que estas acciones se ven con frecuencia en las municipalidades distritales de Huamanga.

La municipalidad distrital de San Juan Bautista trata de tener un buen manejo del presupuesto público, tomando las medidas necesarias para evitar la deficiencia en la ejecución del presupuesto público y así evitar la malversación de fondos públicos.

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

#### **5.2.3.1 Respecto al control interno**

Según Chiroque (2016), Guerrero(2016), nos indica que En el Perú las Municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población, la población desconfía de los gobiernos locales. Esta problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control, y que estos sistemas de control están siendo aplicadas en la municipalidad distrital de San Juan Bautista de manera permanente y monitoreadas por los órganos de control y la contraloría general de la república, de esta manera está ayudando en la correcta ejecución del presupuesto público y a prevenir la malversación de fondos en la municipalidad.

Rojas (2014), Molero (2014) y Carbajal (2016) Como resultado del trabajo de campo ha permitido determinar que el empleo de un buen manejo del presupuesto público ayuda de una manera positiva, en la ejecución de obras públicas y dar una calidad de vida a la población, que el dinero se invierta en obras de impacto social.

## **6 CONCLUSIONES**

### **6.2.2 Respecto al objetivo 1**

En los resultados que obtuvimos de los antecedentes de los autores nacionales y regionales, describen las características que tiene el control interno en el manejo del presupuesto público, por que permitirán un mayor control y manejo de la gestión de los recursos de las municipalidades del Perú y de esta manera puedan cumplir los objetivos y metas trazados aplicando medidas correctivas para desarrollar de esta manera una eficiente gestión municipal optimizando los beneficios al servicio de la comunidad.

### **6.1.2 Respecto al objetivo 2**

Según el cuestionario realizado que fueron de 12 preguntas cerradas que fueron aplicadas al gerente de la oficina del control interno (OCI) de la municipalidad distrital San Juan Bautista-Ayacucho. Sobre la importancia del control interno en el manejo del presupuesto público. Los resultados evidenciaron que en la municipalidad distrital de San Juan Bautista-Ayacucho se encuentra implementado el sistema de control interno, y tienen un grado de confiabilidad razonable de la información financiera y administrativa para de esta manera realizar un adecuado manejo del presupuesto público y evitar la malversación de fondos, por otro lado la municipalidad distrital de San Juan Bautista cuenta con una estructura de control interno en el manejo del presupuesto público, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y posteriormente promover la eficiencia y efectividad en las operaciones.

### **6.2.3 Respecto al objetivo 3**

En el análisis comparativo, entre la revisión de la literatura permanente y los resultados hallamos que en el presente trabajo de investigación, se puede observar que el control interno en el manejo del presupuesto público, están definidos y establecidos en la municipalidad distrital de San Juan Bautista-Ayacucho; ya que cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos son inexistentes en la entidad, para poder lograr los objetivos y metas. Por lo tanto la municipalidad de San Juan Bautista- está bien implementado el sistema de control interno adecuado para la entidad, de esta manera promueve la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes del estado, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como logro de sus objetivos, mediante una buena ejecución.



## 6.2 ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.2.1 Bibliografía

Alcantara Gabriel, s. s. (2013). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú caso municipalidad provincial de ferreñafe*. Tesis para optar de título profesional de contador público, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, metodología de investigación (DEMI), Chiclayo.

Alvarado Dodero, F. (18 de Abril de 2006). Ley de control interno de las entidades del estado. *El Peruano*. Recuperado el 18 de Noviembre de 2018, de <http://www.ElPeruano.com.pe>

Bustamante, P. (Mayo de 2018). *tipos de control gubernamental que realiza el Estado sobre los funcionarios públicos*. Recuperado el 12 de Junio de 2019, de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe>:  
<https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>

Camacho Olivera, C. (2014). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior-2010*. Tesis para optar grado de maestro en administración, Instituto Politécnico Nacional, Sección de estudios y posgrado, México.

Carbajal Carrión, N. R. (2016). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de santa cruz de chuco, Santiago de chuco-2016*. Tesis para la obtención del grado de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Santa Cruz de Chuco.

CGR, Contraloria General de la República. (Agosto de 2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. Recuperado el 11 de Junio de 2019, de <http://doc.contraloria.gob.pe>: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Chiroque Mondragon, T. A. (2016). *Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las municipalidades provinciales del Perú caso: municipalidad provincial de Morropón- Chulucanas- período 2014*. Tesis para obtencion de grado de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Piura.

Contraloria General de la República (CGR). (27 de Mayo de 2003).

De prado, E. (13 de Febreo de 2018). *Audalia Nexia*. Recuperado el 14 de Mayo de 2019, de <https://www.audalianexia.com>: <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>

Flores Castillo, V. L. (2016). *Control Interno en la gestion del area de tesoreria de la municipalidad provincial de Huaraz-2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Huaraz.

Flores Castillo, V. L. (2016). *Control Interno en la gestion del area de tesoreria de la municipalidad provincial de Huaraz-2015*. Tesis para optar el titulo profesioal de contador público, Universidad Católica los Ángeles de chimbote, Escuela profesioal de contabilidad, Huaraz.

- Flores Lozano, L. M. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la municipalidad distrital de vilca bamba, provincia de la convención, departamento del cusco, periodo 2014*. Para optar el grado de contador publico, Universidad Católica los Ángeles de chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Cañete.
- Fonteboa Vizcaino, A., Armanada Trabas, Elvira, & Santos Cid, Carlos Manuel. (2005). Control interono. *CECOFIS*, 3-4. Recuperado el 2019 de 10 de 25
- Franco, R. (2001). Evolucion histórico del control . *C-CINCO*, III(5), 1-4.
- Gallegos Ferrel, V. W. (2016). *Incidencia del control interno en la gestion del area de tesoreria de la universidad nacional de educación enrique guzman y valle, 2016*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad , Lima.
- Gerrero Romero, F. A., & Portillo Durán, Á. (2011). *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 2010*. Tesis para optar el grado licenciatura en contaduria pública, Universidad de el Salvador, Ciencias económicas, San Vicente- El Salvador.
- Guerrero Armijos, A. (2016). *La caracterizacion del cotrol iterno en el Perú y su insidencia en la sub gerencia de tesoreria en la municipalidad distrital de Santa Rosa- Lima 2014*. Teis para obtener de grado cotador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela de formacion profesional de contabilidad, Lima.
- Guzmán R, J. A., Hernández, N., & Reyes, R. (2013). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION LAS VARIABLES*. tesis doctoral, MINISTERIO DEL PODER

POPULAR PARA LA EDUCACION UNIVERSITARIA UNIVERSIDAD  
PEDAGÓGICA EXPERIMENTAL LIBERTADOR, DE INVESTIGACIÓN Y  
POSTGRADO, El Tigre. Recuperado el 11 de Mayo de 2019, de  
<http://adelajesus.blogspot.com/>

Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Gutiérrez, J. M. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a s.a.c. de la ciudad de trujillo - 2013*. Para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración, Universidad Privada Anterior Orrego, Escuela profesional de contabilidad, Trujillo.

Hernandez Campos, A. (2014). *Análisis crítico del control interno fiscal y su incidencia en las contingencias fiscales en la industria manufacturera de Nuevo León-2009*. Tesis para optar el grado doctoral , Universidad Autonoma de Nuevo León, Facultad de cotaduria y administración, Monterrey-México.

Ladino, E. (2009). *Control interno* (Primera ed.). Bogota, Colombia: El Cid Editor.

Leiva, D., & Soto, H. (2015). Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades. *GIZ-Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado*. Recuperado el 19 de Noviembre de 2018, de <http://www.cies.org.pe>

Ministerio de comercio, industria y turismo, República de colombia. (2011). *Historia del control interno*.

Ministerio de Ecinimia y Finazas. (2018). *Presupuesto Público*. Lima.

Mohme Seminario, G. (2 de Marzo de 2016). *El peruano*. Recuperado el 6 de Diciembre de 2017, de Normas legales separa especial:  
<http://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-013-2016->

cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1/

Molero Palomino, C. A. (2014). *Los procesos de control interno en el área de control patrimonial de las entidades públicas del Perú: específicamente en la unidad de gestión educativa local de la mar – 2013*. Tesis para optar el grado de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Ayacucho.

Nahun, F. (22 de Diciembre de 2015). *Limitaciones del Control Interno*. Recuperado el 14 de Abril de 2019, de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3193-limitaciones-del-control-interno>

Orlando Malica, D. (Mayo de 2012). *Imagen profesional line*. Recuperado el Diciembre de 2017, de El sistema de control interno y su importancia en la auditoría: <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

Posso Rodelo, J., & Barrios Mauricio, F. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera-2012*. Tesis para optar el grado de contador público , Universidad de Cartagena, Facultad de ciencias economicas, Cartagena-España.

REPÚBLICA DE COLOMBIA. (11 de enero de 2005). *Historia del control interno*. Recuperado el 17 de Noviembre de 2018, de Mincid: [http://www.mincit.gov.co/publicaciones/14015/historia\\_del\\_control\\_interno](http://www.mincit.gov.co/publicaciones/14015/historia_del_control_interno)

- Rojas de la Cruz, C. R. (2014). *Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de servicios públicos de la municipalidad provincial de huamanga 2013*. Tesis para optar el grado de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Ayacucho.
- Rosales Moreno, J. M. (20 de Setiembre de 2018). *El control interno y su importancia en las instituciones públicas*. Recuperado el 20 de Mayo de 2019, de Pulso:  
<https://pulsoslp.com.mx/opinion/el-control-interno-y-su-importancia-en-las-instituciones-publicas/850601>
- Salgado Lévano, A. C. (14 de Mayo de 2007). *Investigación cualitativa: diseños, evaluación del rigor metodológico y retos*. Recuperado el 11 de Mayo de 2019, de Liberabit:  
[http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1729-48272007000100009&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1729-48272007000100009&script=sci_arttext&tlng=en)
- Santa Cruz Marín, M. (28 de Octubre de 2014). El control interno basado en el modelo COSO. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD, I*, 36-43. Recuperado el 18 de Noviembre de 2018
- Vergaray López, K. M. (2013). *Control interno en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de pomabamba, año 2012*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Huaraz.
- Villarroel Yabar, V. J. (2013). *Proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco COSO II- ERM*. Tesis para optar el título de ingeniero informático, Pontificia Universidad Católica del Perú, Facultad de ciencias e ingeniería, Lima.

Zeballos Conde, L. (2015). *Caracterización del Control Interno y la aplicación eficiente en la Unidad de Abastecimiento y su incidencia en el mejoramiento de la gestión de la Municipalidad Provincial de Sucre - 2014*. Tesis para optar el grado de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Ayacucho.

Zevallos, L. &. (2005). *El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal*.

## 6.3 ANEXOS

### 6.3.1 ANEXO 01: Plan de análisis

AUTOR	CONCLUSIÓN
HERNÁNDEZ, (2014)	<p>Cabe aclarar que la normatividad financiera se está ajustando a la normatividad internacional, ya que tal y como lo señalamos en el capítulo segundo del presente estudio, prácticamente el concepto de pasivos contingentes se asemejan en gran medida al que dictan los organismos regulatorios internacionales.</p> <p>Por otro lado existe una gran cantidad de modificaciones a las disposiciones fiscales en México, lo que conlleva a la exigencia de un control interno fiscal más estricto y dinámico.</p>
CAMACHO, (2015)“	<p>Al ser aplicada esta técnica al Departamento de Recursos Financiero de la D.G.E.T.I se determinó que las actividades y procedimientos presentan un alto grado de ineficiencia que se refleja en el mal funcionamiento de los departamentos con los que tiene comunicación.</p> <p>Cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo.</p>



<p>POSSO &amp; BARRIOS, (2014)</p>	<p>Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.</p> <p>El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.</p>
<p>Carbajal, (2016)</p>	<p>Se concluye que en su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.</p>

<p>Chiroque, (2016)</p>	<p>En el Perú las Municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población, la población desconfía de los gobiernos locales.</p> <p>Esta problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control, pero sin embargo poco o nada ayudo la situación de las municipalidades</p>
<p>Guerrero, (2016)</p>	<p>Se logró describir la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la sub gerencia de tesorería en la Municipalidad distrital de Santa Rosa – Lima, según las deficiencias administrativas encontradas coinciden con lo mencionado en las afirmaciones de los Autores quienes afirman que existe la necesidad de la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control Interno que ayude al logro de los objetivos en las instituciones Gubernamentales.</p>

<p>ZEVALLOS, (2015)</p>	<p>De acuerdo al cuadro y gráfico 1 se aprecia que el 100% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Sucre manifiestan que aún no se encuentra implementado el sistema de control interno, por cuanto el control interno es un plan de organización y todos los sistemas, procedimientos y medidas de coordinación adoptadas por las organizaciones para proteger sus activos.</p> <p>De acuerdo al cuadro y gráfico 2 se aprecia que el 67% de los trabajadores que el control interno es un método de gestión eficiente ya que ayuda a manejar, controlar y regular todo el manejo en cuanto a la gestión. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos y metas.</p>
<p>ROJAS, (2014)</p>	<p>Como resultado del trabajo de campo ha permitido determinar que el empleo del Control Interno en la gestión municipal, del Concejo Provincial de Huamanga es de mucha importancia porque permitirá un mayor control y manejo de la gestión, el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas, conocer las deficiencias y errores, a cautelar el buen uso de los recursos económicos y aplicar medidas correctivas para desarrollar de esta manera una eficiente gestión municipal optimizando los beneficios al servicio de la comunidad.</p>
	<p>Unidad de Gestión Educativa Local de La Mar, no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de</p>

MOLERO, (2014)	políticas, métodos y procedimientos inexistentes en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones.
----------------	--

6.3.2 ANEXO 02: Matriz de consistencia

TITULO	Enunciado	Objetivo general	Objetivo específico	Variable	Hipótesis de investigación	Metodología
“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DEL PRESUPUESTO PÚBLICO DEL PERÚ CASO DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRICTAL SAN JUAN BAUTISTA-AYACUCHO - PERIODO 2016”	¿Cuáles son las características del control interno en el manejo del presupuesto público del Perú caso de las municipalidades distrital san juan bautista- Ayacucho - periodo 2016?	Determinar y describir las características del control interno, en el manejo del presupuesto público del Perú caso de la municipalidad distrital San Juan Bautista- Ayacucho periodo 2016, mediante.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Describir las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú, 2016.</li> <li>✓ Describir las características del control interno de la municipalidad distrital de San Juan Bautista- Ayacucho 2016.</li> <li>✓ Hacer u análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú y de la municipalidad distrital de San Juan Bautista- Ayacucho 2016.</li> </ul>	Control interno presupuesto	No tiene hipótesis	<b>Diseño:</b>  No experimental, cuantitativa, bibliografía, documental y de caso

### 6.3.3 ANEXO 03: Respecto al objetivo específico 1

AUTOR	RESULTADOS
Carbajal, (2016)	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Las gerencias no efectúan mecanismos de control que garanticen el eficiente uso de recursos en adquisiciones y/o contrataciones.</li>   <li>➤ Las Direcciones Generales no promueven activamente la implementación de las recomendaciones de los Informes de Control.</li>   <li>➤ El 60% de las municipalidades tienen una ineficiencia a la hora aplicar los sistemas de control interno.</li> </ul>
Chiroque, (2016)	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En el Perú en las Municipalidades existen un alto grado de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones.</li>   <li>➤ Existe un alto grado de desconfía de los gobiernos locales por parte de la población.</li>   <li>➤ El 75% de las municipalidades distritales establecieron reformas para mejorar su sistema de control.</li> </ul>
Guerrero, (2016)	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En un 80% de las municipalidades existen la necesidad de la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control Interno que ayude al logro de los objetivos en las instituciones Gubernamentales.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Son muy pocas las municipalidades que cuentan con un sistema de control interno que mejore su eficiencia y eficacia, estas mayormente se encuentran en la capital.</li> </ul>
ZEVALLOS, (2015)	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El 100% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Sucre manifiestan que aún no se encuentra implementado el sistema de control interno.</li> <li>➤ El 67% de los trabajadores piensan que el control interno es un método de gestión eficiente ya que ayuda a manejar, controlar y regular todo el manejo en cuanto a la gestión.</li> <li>➤ Los directivos no evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos y metas.</li> </ul>
ROJAS, (2014)	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El 100% de los trabajadores dicen que Control Interno en la gestión municipal, del Concejo Provincial de Huamanga es de mucha importancia porque permitirá un mayor control y manejo de la gestión, el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.</li> <li>➤ 72% de los trabajados de la municipalidad están en acuerdo de que se implemente un control interno adecuado para mejorar el manejo de los recursos del estado.</li> <li>➤ Un total de un 63% están de acuerdo con manejar un nuevo sistema de control interno, porque de esta manera facilitarían sus labores.</li> </ul>

MOLERO, (2014)

- En la municipalidad distrital La Mar, un 72% no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos inexistentes en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos.
  
- El 62% no tiene conocimiento de los nuevos sistemas de control interno que se están implementando en las municipalidades de la capital.



**6.3.4 ANEXO 04:** Respecto al objetivo específico 2 (Cuestionario)



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Usted mi cordial saludo:

1. Agradeceré mucho su participación aportando datos respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Proyecto de Investigación y luego formular mí Informe de Investigación cuyo título es “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DEL PRESUPUESTO PÚBLICO DEL PERÚ CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JUAN BAUTISTA- AYACUCHO -PERIODO 2016”.

Encuestador:.....Fecha: .....

**Nombre de la Institución:** MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JUAN BAUTISTA

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una “X” la alternativa correcta (solo una):

**DATOS DE LOS EMPRESARIO.**

**1. Edad del representante de la empresa:**

26 – 60 (Adulto) .....

18 – 25 (Joven) .....

**2. Genero del encuestador:**

Masculino

Femenino

## CUESTIONARIO

Pregunta	SI	NO	
<b>Referente al Ambiente de Control.</b>			
1. ¿Las gerencias efectúan mecanismos de control que garanticen el eficiente uso de recursos en adquisiciones y/o contrataciones, de manera que estas se efectúen de manera oportuna y bajo las mejores condiciones de calidad y precio?	<b>X</b>		
2. ¿La Dirección General promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los Informes de Control?	<b>X</b>		
<b>Referente a la Evaluación de objetivos y metas</b>			
3. ¿Se ha implementado un sistema para determinar los objetivos y metas alcanzados al final de cada periodo?	<b>X</b>		
4. ¿La evaluación y monitoreo es de manera permanente para poder alcanzar los objetivos y metas?		<b>X</b>	
<b>Referente a Actividades de Control</b>			
5. ¿Es conocido de manera oportuna los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones crediticias más significativas que contribuye al logro de objetivos?	<b>X</b>		
6. ¿Existe unidades orgánicas que de manera periódica lleven a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?	<b>X</b>		
<b>Referente a Información y comunicación</b>			
7. ¿La entidad cuenta con una adecuada coordinación entre responsables de cada área y/o proceso?		<b>X</b>	

8. ¿Se han establecido canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones, errores detectados?		<b>X</b>	
<b>Referente a la Supervisión</b>	<b>X</b>		
9. ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros existentes de dinero y otros activos de la entidad tales como inventario, inversiones?	<b>X</b>		
10. ¿Las evaluaciones de control interno son adecuados y periódicos?	<b>X</b>		
<b>Referente a la Influencia en el proceso crediticio</b>	<b>X</b>		
11. ¿Se tiene un conocimiento sobre control interno?		<b>X</b>	
12. ¿Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la Dirección?		<b>X</b>	

**6.3.5 ANEXO 05:** Respecto al objetivo específico 3 (Análisis comparativo)

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>Control Interno</b>	<b>Chiroque (2016)</b> En el Perú las municipalidades para muchos es sinónimos de corrupción, malversación de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones.	<b>Guerrero (2016)</b> Manifiesta que aún no se encuentra implementado el sistema de control interno, que ayude a manejar, controlar y regular corrupción, malversación de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, que existe en las municipalidades.	Si coincide
	<b>Chiroque (2016)</b> Establecieron reformas para mejorar su sistema de control.	<b>Guerrero (2016)</b> Aun no se establecieron reformas para mejorar sus sistemas de control.	No coincide
	<b>Rojas (2014)</b> , Necesitan de un sistema de control interno que ayude al logro de sus	<b>Carbajal (2016)</b> Las municipalidades necesitan de un control interno para	Si coincide

	objetivos en las instituciones gubernamentales.	que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos del estado.	
	<b>Molero (2016)</b> Manifiesta que aún no cuentan con un sistema de control interno, para mejorar el control de bienes del estado.	<b>Zeballos (2015)</b> Que aún no se encuentra implementado el sistema de control interno, y la falta de un plan de organización,	Si coincide n.
<b>Presupuesto publico</b>	<b>Carbajal (2016)</b> Que en la totalidad de las municipalidades necesitan de un control interno para promover la correcta y transparencia en el manejo del presupuesto público.	<b>Chiroque (2016)</b> La falta de un control interno imposibilita que se pueda manejar de una manera correcta del presupuesto público.	si coincide n
	<b>Zevallos (2015)</b> Es de mucha importancia el manejo del presupuesto de manera eficiente, porque permitirá un mayor control y manejo de la gestión	<b>Rojas (2014)</b> El presupuesto publico ayuda ah mejorar la calidad de vida, por eso es de mucha importancia el buen manejo.	Si coincide n

INFORME DE ORIGINALIDAD

---



ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

---

3%

★ iscsisantarget.com

Fuente de Internet

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias Apagado

Excluir bibliografía

Apagado