



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MUNICIPALIDADES
DEL PERÚ CASO: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
HUANCANÉ, PERIODO 2018

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

AUTORA:

YESSICA SUCASAIRE INCALUQUE

ASESOR:

MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA

JULIACA – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DEL INFORME FINAL

.....
DRA. ROSARIO HERLINDA RODRIGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

.....
C.P.C. JORGE NICOLAS QUISPE CALLO
SECRETARIO

.....
C.P.C. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Muy agradecido con papá Dios por proporcionar impulsos para seguir avanzando en cada desprendimiento de mí vida, por demostrarme tantas veces su existencia y a la vez por haber permitido lograr otra de mis metas anhelados.

A nuestra casa Superior Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Filial Juliaca por albergarnos durante nuestra vida estudiantil y a todos nuestros docentes por brindarnos sus ilustraciones para establecernos profesionalmente.

DEDICATORIA

Dedicado con mucho amor, a mis padres Dionisio y Elena que, con amor, altruismo y persistencia, me dieron la mejor de todas las herencias, una carrera, con la que pueda defenderme en la vida y alcanzar todos mis deseos y metas.

A grandes amigos Carlos Johnny, Illman y Patricia quienes me brindaron su apoyo incondicional desinteresado para lograr todas mis metas y por recordarme en cada momento que tengo que culminar mis estudios con éxito.

RESUMEN

En el mencionado trabajo de investigación se obtuvo como “objetivo general: Describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, 2018. El referido trabajo de investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, durante el trabajo de campo para recolección de datos se utilizó cuestionario aplicado al personal de la Municipalidad Provincial de Huancané, que con sus respuestas nos apoyaron a describir el control interno demostrando la importancia en todas las actividades que se desarrollan de tal manera que trasciende en una buena atención y mejores servicios en bien de los pobladores que radican en el lugar y visitantes que transcurren el lugar, los resultados fueron procesados en Excel mediante cuadros y gráficos, análisis e interpretación. Finalmente se concluye que el control interno en las Municipalidades Provinciales es deficiente, en sus diferentes componentes, el personal desconoce de la gestión de documentos, las autoridades no se ponen de acuerdo para la difusión de información y los mecanismos de control interno en general son débiles y no tienen secuencia, indicándose que se fortalezca en el control interno en la entidad mencionada.

Palabras Clave: Control Interno, Entidades Publicas

ABSTRACT

In “the mentioned research work was obtained as “general objective: Describe the internal control and its influence on the inventory management of the Municipalities of Peru case: Provincial Municipality of Huancané, 2018. The referred research work was non-experimental design , descriptive, during the fieldwork for data collection, a questionnaire applied to the staff of the Provincial Municipality of Huancané was used, which with their answers supported us to describe the internal control demonstrating the importance in all the activities that are developed in such a way that It transcends in a good attention and better services for the good of the settlers who reside in the place and visitors who pass the place, the results were processed in Excel through tables and graphs, analysis and interpretation. Finally, it is concluded that the internal control in the Provincial Municipalities is deficient, in its different components, the staff does not know about the management of documents, the authorities do not agree for the dissemination of information and the internal control mechanisms in general are weak and they have no sequence, indicating that it is strengthened in the internal control in the mentioned entity.

Keywords: Internal Control, Public Entities

INDICE DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DEL INFORME FINAL	1
AGRADECIMIENTO	2
DEDICATORIA	3
RESUMEN	4
ABSTRACT	5
I. INTRODUCCIÓN	11
2.1. Antecedentes	15
2.1.1 Internacionales	15
2.1.2 nacionales	19
2.1.3 Regionales	21
2.1.4 Locales	23
2.2 Bases Teóricas.....	24
2.2.1 Teoría del control	24
2.2.2 Teoría del control de Hirschi.....	26
2.2.3 Teoría del control interno.....	27
2.2.4 Teoría de sistema de control interno	28
2.2.5 Importancia de la evaluación en el control interno	29
2.2.6 Beneficios e importancia del control interno en el sector público	31
2.2.7 Tipos de control interno	32
2.2.8 Leyes y resoluciones del sistema de control interno.....	33

2.2.9	Objetivos del control interno.....	35
2.2.10	Principios que rigen el control interno.	36
2.2.11	El informe COSO:.....	37
2.3	Marco conceptual	40
2.3.1	Definiciones de Control	40
2.3.2	Definición de sistema de control.....	41
2.3.3	Definición de control interno	41
2.3.4	Los componentes del control interno	42
III.	HIPOTESIS	45
IV.	METODOLOGIA	46
4.1	Tipo y Diseño de la investigación.....	46
4.2	Población y muestra	46
4.3.	Definición y operacionalización de variables e indicadores	47
TITULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE		
INVENTARIOS DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ CASO:		
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ, PERIODO 2018		
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	48
4.4.1	Técnicas.....	48
4.4.2	Instrumentos	48
4.5	Plan de análisis	48

4.6 Matriz de consistencia.....	49
4.7 Principios éticos	50
V. RESULTADOS.....	50
5.1 Resultados	50
5.2 Análisis de resultados:	70
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	73
6.1. Conclusiones:	73
6.2. Recomendaciones:.....	74
7.2 Anexos	81

INDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	50
Tabla 2.....	51
Tabla 3.....	52
Tabla 4.....	53
Tabla 5.....	54
Tabla 6.....	55
Tabla 7.....	56
Tabla 8.....	57
Tabla 9.....	58
Tabla 10.....	59
Tabla 11.....	60
Tabla 12.....	61
Tabla 13.....	62
Tabla 14.....	63
Tabla 15.....	64
Tabla 16.....	65
Tabla 17.....	66
Tabla 18.....	67
Tabla 19.....	68
Tabla 20.....	69

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.....	50
Gráfico 2.....	51
Gráfico 3.....	52
Gráfico 4.....	53
Gráfico 5.....	54
Gráfico 6.....	55
Gráfico 7.....	56
Gráfico 8.....	57
Gráfico 9.....	58
Gráfico 10.....	59
Gráfico 11.....	60
Gráfico 12.....	61
Gráfico 13.....	62
Gráfico 14.....	63
Gráfico 15.....	64
Gráfico 16.....	65
Gráfico 17.....	66
Gráfico 18.....	67
Gráfico 19.....	68
Gráfico 20.....	69

I. INTRODUCCIÓN

“El control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional.” (Rivera, 2015)

Dichas normativas deben estar fundamentadas en la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y mediante la Resolución de Contraloría General N° 320-2006, se aprueba Normas de Control Interno, las mismas que son de aplicación a las Entidades del Estado, y asimismo mediante la Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG se resuelve Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado; teniendo como objetivo Regular el procedimiento para implementar el Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, estableciendo plazos y funciones y Establecer disposiciones para el seguimiento y evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno.

“La Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el

personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo el Control Interno Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad” (ContrariaGeneralde la República, 2006).

En el presente de trabajo de investigación que tuvo como objetivo principal Describir caracterización del control interno en las entidades especializadas en recursos hídricos de la administración local de agua Huancané, 2018 la importancia de estudiar este tema residen que el control interno es esencial al curso de gestión de toda entidad de mismo modo que tengan bien planteados y controlados, este trabajo de investigación es muy interesante sobre todo para los funcionarios de esta entidad.

Taboada, (2017) “El control interno en las entidades del estado es una herramienta importante para el cumplimiento de metas y objetivos, plasmada en los lineamientos, directivas, políticas, manuales, etc., diseñadas por la administración con el fin de minimizar los riesgos que puedan impactar adversamente en los objetivos de los procesos y de la misma situación”.

“Uno de los problemas más frecuentes, es que muchas entidades en el Perú, no cuentan con una implementación del Sistema de Control Interno, aun conociendo que es de vital importancia para alcanzar la eficiencia y eficacia en la gestión, así como conocer los factores influyentes en el éxito del mismo, verificando cada proceso y función del personal de manera continua con la finalidad, de esclarecer el panorama y delimitar las negligencias

a las que están expuestos. Es necesario señalar, que está sujeto a normas y leyes para el cumplimiento de la misma” (Hurtado, 2013).

Por consiguiente se establece el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuál es el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, 2018? Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, 2018.

Así mismo, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1.- Describir el ambiente de control en el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, 2018.

2.- Describir la evaluación de riesgos en el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, 2018.

3.- Describir las actividades de control en el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, 2018.

4.- Describir la información y comunicación en el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, 2018.

5.- Describir la supervisión en la caracterización del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, 2018.

Finalmente se justifica que el presente trabajo de investigación tiene por finalidad de realizar el control interno y su influencia en la gestión de inventarios que son las características el cual hará una mejora en las entidades como las Municipalidades provinciales.

De cierto modo se tratará de describir los puntos fundamentales del control interno en las entidades especializadas en recursos hídricos basándose en el cumplimiento de objetivos, metas, que las entidades del estado proyecten en ellas. Es por ello que el control interno comprende toda una organización, metodología, y procedimientos de control dentro de una entidades públicas del estado, a fin de proteger su patrimonio contra el despilfarro, pérdida, uso indebido; asimismo poder comprobar la exactitud y veracidad de la información presupuestaria, económica, patrimonial y administrativa; como también vigilar la eficiencia en las operaciones y por último verificar que se cumplan los objetivos y las políticas de la institución, teniendo como base la ejecución de su presupuesto institucional.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Benítez (2015) en su trabajo de investigación “Los procesos de control interno que optimicen la eficiencia operacional en las empresas de mantenimiento industrial en el área de sistemas generadores de vapor en el estado Aragua”, tesis para optar el título de magíster en ciencias contables en la Universidad de Carabobo – Venezuela. La presente investigación se desarrolló con la finalidad de analizar los procesos de control interno que optimicen la eficiencia operacional en las empresas de mantenimiento industrial en el área de sistemas de generadores de vapor en el estado de Aragua. Desarrollado bajo un diseño no experimental, nivel descriptivo, técnica de revisión documental, donde predominó el análisis de fuentes documentales, la población y la muestra es la misma, 08 gerentes ubicados en las gerencias de auditorías y administración de las empresas de mantenimiento industrial. Al concluir la investigación se determina que para fortalecer la forma como la gerencia delega la autoridad, se debe de establecer responsabilidades y determinar la forma como se direcciona los integrantes de la organización, asimismo, se recomienda implementar programas de evaluación constante entre otros.

Vargas, (2010) en su trabajo de investigación denominado, “El sistema de control interno para el proceso docente educativo del trayecto inicial de la Misión Sucre, Venezuela”; afirmó que el Control interno constituye un elemento indispensable para el control de los recursos en cualquier entidad, sobre todo en

las nuevas condiciones de la economía mundial, existiendo un mayor grado de competencia entre estas, por lo que se hace necesario el control eficiente de los recursos como un mecanismo interno de gestión que no dependa solo de comprobaciones externas. Actualmente el control interno es esencial para la dirección en cualquier nivel, ya que el mismo es un instrumento indispensable para lograr la eficiencia y eficacia en el trabajo de las entidades, así como para trazar las políticas de dirección y los planes económicos de las mismas, es por ello que es esencial para la dirección en cualquier nivel, ya que el mismo es un instrumento indispensable para lograr la eficiencia y eficacia en el trabajo de las entidades, así como para trazar las políticas de dirección.

Fernandez, (2012) Desarrolló la tesis de maestría que lleva por título: “Deficiencia de control interno en el proceso de ejecución presupuestal”. El estudio de investigación realizado en Ecuador tuvo como objetivo determinar las deficiencias en el proceso de ejecución del presupuesto. El tipo de estudio fue descriptivo, no experimental, de corte transversal y retrospectivo. Los resultados permitieron determinar la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para las entidades, en el marco de las normas de control interno para el Sector Público, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con la cual se va a obtener

información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión.

Ariza, (2007) en su tesis titula “Diagnostico para el Mejoramiento del Sistema de Control Interno de la Empresa ANIPACK Limitada”. El objetivo fue el de realizar el diagnóstico de la situación actual en el tema de control interno para la empresa ANIPACK Ltda., tomando como base los parámetros definidos por el Informe COSO, con el fin de proponer ajustes al mencionado sistema de acuerdo con las falencias y necesidades del negocio, planteando como metodología un tipo de estudio de carácter descriptivo, dado que identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba asociación entre variables. Para el caso, se analizaron datos de los aspectos internos de la empresa en mención a fin de evaluarlos y emitir conclusiones pertinentes al sistema de control interno. Además, la investigación incluye la identificación de los diferentes conceptos utilizados acerca del tema. De esta manera concluye:

La falta de manuales de funciones y procedimientos, por lo que dentro de la propuesta de mejora se señala la importancia de implementar el diseño de estos manuales y así suplir esta necesidad.

Machuca, (2005) en su trabajo de investigación titulado: “ANÁLISIS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS MUNICIPALES DEL ESTADO DE LARA – VENEZUELA Lara – Venezuela”, del análisis obtenido

se evidencia que Las unidades de auditoría interna, responsables del control interno están ejecutando acciones enmarcadas dentro del análisis de gestión administrativa; reconociendo los aportes y ventajas que la herramienta otorga a la unidad para ejercer procesos de control. A manera de balance preliminar están dando un paso, aunque todavía insuficiente para el ejercicio del análisis de gestión administrativa. Obtuvo como resultado que: existe la necesidad de mejorar el desempeño de los entes públicos, todo esto asociado a un refinanciamiento de los mecanismos del control interno, lo que exige no solo sistemas de información, procesos de control de gestión y la instrumentación de herramientas para ejecutar el seguimiento, control y evaluación de la actuación institucional, a fin de corregir oportunamente fallas, desviaciones derivadas del desarrollo de sus procesos y el cabal desempeño de sus funciones y la materialización eficiente de sus objetivos y metas.

Gormaz, (2011) en su trabajo de investigación sobre: “Implementación de control interno en el registro y medición de los activos fijos del Hospital Luis Calvo Mackenna – Chile”; cuyo objetivo fue: Determinar los aspectos claves, para el manejo adecuado del control interno en los activos fijos. Llegó a los siguientes resultados:

- El 88% de los encuestados, afirma que la institución no cuenta con un control interno contable, el 12% afirma que sí.
- El 70 % de los encuestados, afirman que la instrucción no es importante la evaluación de Riesgos y el 30% expresan que si es importante.

- El 8% está seguro de conocer el procedimiento para el uso de los bienes, el 50% afirma que no conoce de sistema, mientras el 42% confirma que ningún tipo de procedimiento se lleva a cabo para el uso y manejo de los bienes.

2.1.2 nacionales

Chire, (2013) en su estudio titulado “Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011”, el presente estudio tuvo como objetivo determinar cómo influye el control interno simultáneo en el Área de Almacenes en la Gestión Logística en las Instituciones Públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011; partió de la hipótesis: el control interno simultáneo en el Área de Almacenes influye significativamente en la Gestión Logística en las Instituciones Públicas de la ciudad de Tacna; Se aplicó un cuestionario a una muestra por conveniencia de 40 servidores del Área de Almacenes de las Instituciones Públicas de la ciudad de Tacna, teniendo como conclusión que el control interno simultáneo en el Área de Almacenes influye significativamente en la Gestión Logística en las Instituciones Públicas de la ciudad de Tacna.

Tolentino, (2013) en su tesis titulada “Ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de Almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Sihuas 2013”, "tuvo como objetivo determinar y describir las ventajas que genera la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Sihuas en el período

2013, esta investigación utilizó un diseño de investigación no experimental, transversal, cuyos resultados se evidencian a través de libros, revistas, tesis, páginas de internet, entre otros, Considerando los resultados alcanzados en la investigación de las ventajas en la implementación de un sistema interno en el área del almacén, se estableció las siguientes conclusiones:”

- “Ayudar a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías.”
- “El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto.”
- Las “mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.”
- “La implementación del sistema de control interno en el área de almacén es de vital importancia porque gracias a ella va existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente”.

Suarez, (2015) en su tesis titulada “Caracterización del Control Interno Administrativo en el Área de Almacén de las Empresas Agrícolas del Perú”, tuvo como objetivo general Determinar las principales características del control interno administrativo en el área de almacén de las Empresas Agrícolas del Perú y de la empresa Sociedad Agrícola Rapel SAC del distrito de Castilla, periodo 2014, utilizando un tipo de estudio descriptivo, porque consistió en llegar

a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. La meta no se limitó a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables, en la cual tuvo como conclusión principal que:

- “En salida del almacén no están totalmente autorizadas por la persona responsable en los formatos destinados para tal fin, formatos que debe contener la firma del jefe de almacén, la firma de quien recibe dicho producto y fecha de salida”.

2.1.3 Regionales

Marin, (2015) en su tesis denominada “GESTIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE PUNO, 2015”. La cual tuvo como objetivo formular un sistema de control interno a través de la aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la adecuada toma de decisiones en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno, llegando a la siguiente conclusión: Como resultado de la evaluación efectuada, se obtuvo una apreciación general de que el nivel de implementación de la Estructura y Control Interno y su funcionamiento es DEFICIENTE y que NO SE CUMPLE afirman el 34.21%, el 24.57% de los entrevistados manifiestan que SI CUMPLEN EN FORMA INSUFICIENTE y solo indica que SI CUMPLE EN FORMA ACEPTABLE el 9.31% y SI CUMPLE EN MAYOR GRADO apenas

el 3.56%. Estas afirmaciones nos hace dilucidar que los gobiernos locales de la Provincia de Puno, no cuentan con un sistema de control interno sólido y vienen desarrollando sus actividades y operaciones de gestión con el uso y aplicación de controles internos tradicionales, también se evidencia que las Autoridades y las gerencias no muestran interés de apoyar a la implementación y funcionamiento de control en sus Municipalidades a través de políticas, documentos, reuniones, charlas, capacitaciones y otros medios; tampoco se evidencia las condiciones de un ambiente de control y escasamente se promueve el desarrollo transparente de las actividades de las entidades, es muy notorio la carencia de las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el Gerente Municipal y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Flores, (2015) en su trabajo de investigación titulada “REPERCUSIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN Juliaca – Perú”, tuvo como objetivo determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal de la municipal provincial de San Román durante el año 2013, el tipo de investigación fue bibliográficos – no experimental, llegando a la siguiente conclusión: 1. Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Situación que no permite una

buena gestión en la municipalidad Provincial de San Román – Juliaca 2013, 2. Así mismo de los resultados obtenidos en la investigación efectuada, se ha establecido que la forma en el grado de evaluación de riesgo del control interno que influye es significativa en la mejora de la calidad de vida de la población de la provincia de san Román, 3, del mismo modo de acuerdo a la constatación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto, 4. Como consecuencia de los resultados obtenidos en la investigación, se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Es decir que existe una influencia significativa con respecto la gestión del gobierno local, 5. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Por lo que se ha identificado que influye en la gestión del gobierno local.

2.1.4 Locales

Villasante, (2018) en su tesis de Licenciatura de Contador Público denominado: “El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, de la Universidad Privada San Carlos de Puno”. Cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané - periodo 2016 en lo que son sus objetivos

específicos son: Determinar la influencia del Control Interno en la programación del proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané - periodo 2016, Determinar la influencia del Control Interno en la ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané - Periodo - 2016. Dentro de sus hipótesis generales tiene: El Control Interno influye directamente en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané periodo 2016. Dentro de sus hipótesis específicas: El Control Interno influye directamente en la programación del proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané – periodo 2016 El Control Interno influye directamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané – periodo 2016. Contando con su variable el control interno. Mediante su metodología: Descriptivo: El método que ha permitido detallar, especificar, particularizar los hechos que se han suscitado en la ejecución y control de los servicios que presta la municipalidad, de modo que permitan inferir o sacar conclusiones válidas para ser utilizadas en el trabajo de investigación.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del control

Como hemos visto, las personas somos capaces de adaptarnos a una amplia variedad de condiciones y estímulos ambientales. Pero una consideración importante a tener en cuenta al analizar los efectos de tal adaptación es discernir cuanto control tenemos (o creemos tener) sobre la situación.

“El control primario o control sobre las condiciones existentes y control secundario acomodación a las condiciones existentes y estado de satisfacción por las cosas tal y como son. Los autores hacen notar que existen diferencias culturales a la hora de enfatizar más o menos el control primario sobre el secundario o viceversa. En principio, la cantidad de control que tenemos es un factor importante. En numerosas ocasiones, la percepción de control, es decir, la creencia de que en un momento dado podemos ejercer control de manera efectiva, puede ser suficiente para reducir los efectos negativos derivados de una situación de estrés, aunque el control real no se llegue a ejercer. Sin embargo, tampoco podemos caer en la simplificación de creer que cuanto mayor sea la percepción de control mejor nos adaptamos a la situación. De hecho, en algunas circunstancias, el control puede llevar a incrementar la sensación de amenaza, la ansiedad o el comportamiento des adaptativo” (Rothbaum & Blackburn, 1984).

Dentro del control interno se distinguen tres tipos que son:

Control de conducta, “o disponibilidad de una respuesta capaz de modificar una situación que se percibe como estresante, amenazante, etc.” (Averill, 1973)

Control cognitivo, “o forma en que una persona interpreta la información ambiental para entenderla mejor la situación y ejercer mayor control sobre ella. La capacidad de predecir efectos y consecuencias está directamente vinculada con el control cognitivo.” (Averill, 1973)

Control decisional, “o posibilidad de poder escoger entre diversas opciones aquella que mejor permita afrontar la situación”. (Averill, 1973)

Thompson, (1981) añade otra categoría:

Control retrospectivo, “por el cual percibimos control en el presente sobre situaciones aversivas pasadas (ahora esto ya no me volvería a ocurrir).”

Los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden., “Es bueno resaltar que, si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración” (Leonard, 1990).

2.2.2 Teoría del control de Hirschi

Señala la utilidad del control social como instrumento eficaz para que los individuos puedan anticipar las consecuencias que les puede ocasionar la comisión de una transgresión o delito.

Hirschi parte de la premisa que cualquier persona ha tenido la tentación en alguna ocasión de hacer algo malo, pero la mayoría de la gente, ante la posibilidad de ver expuesta su conducta a la luz pública, se inhibe de esta tentación. En cambio, aquellos que tienen poco que perder se dejarán tentar en mayor proporción.

Las cuatro dimensiones del control social, según Hirschi son las siguientes:

1) Las relaciones sociales: “las relaciones sociales fuertes fomentan la conformidad. Por el contrario, para aquellos individuos que no se sientan muy vinculados con su familia, amigos o compañeros de trabajo, los costes de la conducta desviada son mayores. (Menores)”. (Hirschi, 1995)

2) La estructura de oportunidades: “quienes cuentan con más oportunidades legítimas para satisfacer sus intereses tendrán más ventajas en la conformidad. Los que tienen poco control o reducida confianza en el futuro tienen más posibilidades de presentar pautas de conducta no convencionales.” (Hirschi, 1995)

3) La implicación: “una fuerte implicación en actividades lícitas (trabajar, estudiar, practicar deportes) inhibe el comportamiento desviado. La ausencia de actividad en estas facetas cotidianas puede suponer terminar empleando el tiempo en actividades no legítimas.” (Hirschi, 1995)

4) Las creencias: “los individuos que aceptan y asumen las pautas morales preponderantes en la sociedad en la que se inscriben y que respetan la autoridad tendrán más facilidad para reprimir las tentaciones, que los que se muestran más disconformes a estas pautas morales”. (Hirschi, 1995).

2.2.3 Teoría del control interno

“El control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite verificar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos. También se

puede definir como un proceso que incluye el plan de la organización y todos los métodos y medidas de coordinación. Por otra se puede decir que el control es uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, ya que supervisar lo que se realiza, basándose en patrones y normas establecidas, es de carácter preventivo, para señalar faltas y errores, si es necesario aplicar medidas correctivas de manera que la ejecución se efectúe de acuerdo a lo planificado.” (Furlan, 2008)

“Se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías” (Redondo, 1993).

“Es el plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para empresa” (Federación de Colegios de Contadores Públicos, 1994).

2.2.4 Teoría de sistema de control interno

“Un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a

las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa” (Catácora, 1996).

2.2.5 Importancia de la evaluación en el control interno

Según Narváez, (2010) Afirma en cuanto a la importancia de las evaluaciones puntuales en el control interno, corresponden las siguientes consideraciones:

- a) “Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.”
- b) “Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (auto evaluación), la auditoria interna (incluidas en el planteamiento o solicitadas especialmente por la dirección), y los auditores externos.”
- c) “Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables.”

La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.

Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.

- a) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

- a) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:
- “El alcance de la evaluación”
 - “Las actividades de supervisión continuadas existentes.”
 - “La tarea de los auditores internos y externos.”
 - “Áreas o asuntos de mayor riesgo.”
 - “Programa de evaluaciones.”
 - “Evaluadores, metodología y herramientas de control.”
 - “Presentación de conclusiones y documentación de soporte”
 - “Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.”

“Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes y en su conjunto” (Narváez, 2010).

2.2.6 Beneficios e importancia del control interno en el sector público

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

A continuación, según la Contraloría general de la república (s/f) presentan los principales beneficios:

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción. de. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- d. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

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

2.2.7 Tipos de control interno

“El control interno puede ser clasificado en dos grandes grupos, así lo explica: el Comité de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos” citado por Cepeda, (2005), que lo clasifica así:

“Control interno administrativo u operativo: es el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con el proceso de decisión que lleva a la autorización de los intercambios.” (Cepeda, 2005)

“Control interno contable: El plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estas definiciones permiten que el control interno contable conlleve a la obtención de información que tiene efecto directo sobre la cifra de los estados financieros y por lo tanto debe reunir condiciones tales como integridad, validez y exactitud. Por el contrario, el control interno administrativo no tiene, por lo general, influencia directa sobre las cifras de los estados financieros, pero la existencia del mismo puede permitir un funcionamiento eficiente de toda organización” (Cepeda, 2005).

2.2.8 Leyes y resoluciones del sistema de control interno

Mediante Ley 28716 de control interno de las entidades del estado de 27.Mar.2006, que tiene por objeto de establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación de control interno en las Entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, proponiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Con Resolución de contraloría general N° 320-2006-CG de 30.Oct.2006, se aprobaron las Normas de Control Interno, cuyo objetivo es el de propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos institucionales.

Con Resolución de contraloría general N° 458-2008-CG de 28.Oct.2008, se aprobó la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado, cuyo objetivo principal es el de proveer de lineamientos, herramientas y métodos a las Entidades del Estado para la implementación de los componentes que conforman el Sistema de Control Interno (SCI) establecido en las Normas de Control Interno (NCI).

Mediante Decreto de urgencia N° 067-2009 de 22.Jun.2009 se modificó el artículo 10 de la Ley 28716, señalando entre otros que la implementación del Sistema de Control Interno será de aplicación progresiva teniendo en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades así como la disponibilidad de los recursos presupuestales.

Mediante la promulgación de la ley N° 29743 se modificó el cuarto párrafo del artículo 10 de la Ley 28716, indicándose que la competencia normativa de la Contraloría General de la República, toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que estas administran. Asimismo, se derogó los artículos 2 y 3 del Decreto de Urgencia 067—2009” según Ley (28716).

2.2.9 Objetivos del control interno

El diseño y la implantación de un sistema de control interno debe estar orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, con el fin de lograr su disminución y, por consiguiente, el fortalecimiento de la organización.

1. “La confiabilidad e integridad de la información.”
2. “El cumplimiento de las políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos.”
3. “La salvaguarda de los activos.”
4. “El uso eficiente y económico de los recursos.”
5. “El logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones o programas” (Lazcano, 2004).

También se identificó como objetivos del control interno, según Narváez, (2010) a lo siguiente:

- a. “Autorización. Todas las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorización o especificaciones de la empresa en el momento de la auditoria el auditor debe de dirigirse a la persona encargada de la administración, y preguntar le que si se realizar la auditoria y le preguntara un catálogo de firmas”
- b. “Procesamiento y clasificación de las transacciones: Todas las operaciones deben de registrarse para permitir la preparación de los estados financieros de conformidad con las normas de información financiera.”

- c. “Salva guarda física: El acceso a los activos solo debe de permitirse de acuerdo con autorización de la administración. Los responsables de la administración protegerán de manera individual.”
- d. “Verificación evaluación: Los datos registrados relativos sujetos a custodia deben compararse con los activos existentes a intervalos razonablemente y tomar medidas apropiadas respecto a las diferencias que existen.”

La información producto del sistema de control interno debe ser:

Veraz. “Debe reflejarse razonablemente las operaciones efectuadas ya apearse a la realidad.” (Narváez, 2010)

Oportuna: “Debe ser entregada la dirección en el momento preciso, cuidando que la información no pierda su impacto.” (Narváez, 2010)

Confiable: “No deberá dejar duda sobre su corrección.” (Narváez, 2010)

2.2.10 Principios que rigen el control interno.

Según Gonzales & cabrale, (2010) presenta una breve definición de cada uno de estos principios que rigen el Control Interno:

División del trabajo: “La esencia de este principio descansa en la separación de funciones de las unidades operativas de actividades de forma tal que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició. De esta forma el trabajo de una persona es verificado por otra, que trabaja independientemente, pero que al mismo tiempo está verificando la

operación realizada, lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades.” (Gonzales, A & cabrale, D, 2010)

Fijación de responsabilidades: “Consiste en que toda persona, departamento, etc., tenga establecido documentalmente y conozca la responsabilidad, no sólo de su función, sino de las relaciones con los medios y los recursos que tienen a su cargo, sus atribuciones, facultades y responsabilidades en relación con estos. Es importante definir conceptualmente las responsabilidades de quien debe efectuar cada operación y dejar constancia documentada de quien efectúa cada operación de forma obligatoria.” (Gonzales, A & cabrale, D, 2010)

Cargo y descargo: “Este principio está íntimamente relacionado al de la fijación de responsabilidad, pues facilita la aplicación del mismo cuando es necesario. Debe entenderse el máximo control de lo que entra y sale; cualquier operación registrada en una cuenta contraria a su naturaleza debe ser investigada al máximo. El cargo y el descargo están directamente relacionados con ceder y aceptar la responsabilidad de un recurso en cada operación o transacción. Debe quedar absolutamente claro mediante la firma en los documentos correspondientes, quién recibe y quién entrega, en qué cantidad y qué tipo de recurso”. (Gonzales, A & cabrale, D, 2010).

2.2.11 El informe COSO:

COSO es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicada a orientar, sobre una base global, a la administración

ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocios más efectivas, eficientes y éticas. Patrocina y difunde estructuras conceptuales (frameworks) y orientación (guidance). De acuerdo con el informe COSO, (Informe del “Committee of Sponsoring Organizations

Comité de organismos patrocinadores (1992) “el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una” cadena “de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

Ley orgánica del sistema de nacional de control y de la contraloría General de la República (Ley N° 27785): “establece las normas que regulan el

ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema

- Ley de control interno de las entidades del estado (ley N° 28716): regula la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.
- R.C. N° 320-2006.CG: el 03 de noviembre del 2006 la contraloría General aprobó “las Normas de Control Interno, que dejó sin efecto las Normas Técnicas de Control Interno para el sector público, las cuales constituyen el marco normativo.
- El marco jurídico actual, del Sistema Nacional de Control Peruano, lo constituye básicamente la Constitución Política del Estado, el Decreto Ley N° 26162 Ley del Sistema Nacional de Control (30.12.92) y un conjunto de resoluciones de la Contraloría General de la República que norman los aspectos del ámbito de acción del sistema tributario o SPOT” (COSO, 1992).

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de Control

- Según Henry Farol manifiesta que “El control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el PANM adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente” (Blogger news, sf).
- Buró K. Scanlan: “El control tiene como objetivo cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos” (Blogger news, sf).
- Robert C. Appleby: “La medición y corrección de las realizaciones de los subordinados con el fin de asegurar que tanto los objetivos de la empresa como los planes para alcanzarlos se cumplan económica y eficazmente” (Blogger news, sf).
- (Campos, 2003) Define que “El Control, es un esfuerzo sistemático para establecer normas de desempeño con objetivos de planificación, para diseñar sistemas de re información, para comparar los resultados reales con las normas previamente establecidas, para determinar si existen desviaciones y para medir su importancia, así como para tomar aquellas medidas que se necesiten para garantizar que todos los recursos de la empresa se usen de la manera más eficaz y eficiente posible para alcanzar los objetivos de la empresa. En ella se divide el control en cuatro pasos los cuales son: Establecer normas y métodos para medir el rendimiento: Representa un plano ideal, las metas y los objetivos que

se han 9 establecido en el proceso de planificación están definidos en términos claros y mensurables, que incluyen fechas límites específicas”.

2.3.2 Definición de sistema de control

“Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales” (Contraloría general de la república, s/f).

2.3.3 Definición de control interno

Según el Informe (COSO, 1992) “queda expresado que el Control Interno se entiende como: "El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.”

Este informe refleja una definición, un poco más detallada, al argumentar que el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

- “Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;”
- “Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;”
- “Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales;”
- “Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.”

2.3.4 Los componentes del control interno

Según Perez, (2005) menciona 5 componentes del control Interno:

Ambiente de control

“Ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad, y cómo organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.” (Perez, 2005)

Valoración de riesgos

“Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, regulatoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el camino.” (Perez, 2005)

Actividades de control

“Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan en todas las organizaciones, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades.” (Perez, 2005)

Información y comunicación

“Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones y la información externa de negocios.” (Perez, 2005)

“Igualmente debe darse una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a que las responsabilidades de control deben asumirse seriamente. Ellos deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que cómo sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás, tener un medio de comunicación de la información significativa en sentido contrario. Asimismo, necesitan comunicación efectiva con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.” (Perez, 2005)

Monitoreo

“Los sistemas de control interno requieren que sean monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo.

Ellos son realizados mediante acciones de monitoreo ongoing” (Perez, 2005).

III. HIPOTESIS

No se tiene, ya que no aplica en la investigación señalada.

IV. METODOLOGIA

4.1 Tipo y Diseño de la investigación

Es de tipo descriptivo, “porque solo se describen las partes más relevantes de las variables en estudio” (Hernandez, 2014)

Diseño No experimental, “porque no se manipulará deliberadamente las variables” (Hernandez, 2014)

Nivel Cualitativo (Dominguez, 2015)

4.2 Población y muestra

Población: Se define como “el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observados en un lugar y momento determinado” (Hernandez, 2014)

La población está formada por 20 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané.

Muestra: la muestra “es un subconjunto representativo de la población” (Hernandez, 2014)

Para obtener la muestra se utilizó la formula

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{\frac{z^2 \times p(1-p)}{e^2}}{1 + \left(\frac{z^2 \times p(1-p)}{e^2 N} \right)}$$

N = tamaño de la población • e = margen de error (porcentaje expresado con decimales) • z = puntuación z

Según la fórmula utilizada el tamaño de muestra será de 20 personas

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

TITULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ CASO: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ, PERIODO 2018

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Control Interno	El Informe COSO (Comité de las Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway - 1992) define al control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes) (a) eficacia y eficiencia de las operaciones, (b) confiabilidad de la información financiera y (c) cumplimiento con leyes y regulaciones. (Estupiñan).	Ambiente de Control	Integridad personal y profesional Competencia Filosofía de la dirección Estructura organizacional Políticas y prácticas de recursos humanos	cuestionario de encuesta
		Evaluación de Riesgos	Identificación del riesgo Valoración del riesgo Desarrollo de las respuestas	
		Actividades de Control	Procedimiento de autorización y aprobación. Segregación de funciones Controles sobre el acceso a los recursos y archivo Verificaciones y conciliaciones. Revisión de desempeño operativo, procesos y actividades.	
		Información y Comunicación	Información y Comunicación	
		Supervisión y Monitoreo	Evaluación de la calidad del control interno	
FUENTE: Elaboración Propia				

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Revisión documental de documentos de gestión

Encuesta

4.4.2 Instrumentos

Cuestionario aplicado al personal de las áreas patrimonio y administrativo de la Municipalidad Provincial de Huancané. “El cuestionario es una modalidad de la técnica que consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas, en una cedula, que están relacionadas a hipótesis de trabajo y por ende a las variables e indicadores de investigación” (Ñaupas, 2013)

4.5 Plan de análisis

Creación de matriz de datos en Microsoft Excel

Creación de tablas y gráficos en programa Microsoft Excel.

Interpretación de tablas y gráficos

Análisis de datos obtenidos

4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO DE PROYECTO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE Y DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p>El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018.</p>	<p>¿Cuál es El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Describir El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS Describir el ambiente de control del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018. Describir la evaluación de riesgos del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018. Describir las actividades de control del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018. Describir la información y comunicación del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018. Describir la supervisión del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018.</p>	<p>VARIABLE</p> <p>Control Interno</p> <p>DIMENSIONES</p> <p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>Tipo de Investigación: Cualitativa</p> <p>Nivel de Investigación: No experimental</p> <p>Diseño de Investigación: Descriptivo</p> <p>Población y Muestra: 20 personas de las áreas Patrimonio y Administrativo de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018.</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario de encuesta</p>

4.7 Principios éticos

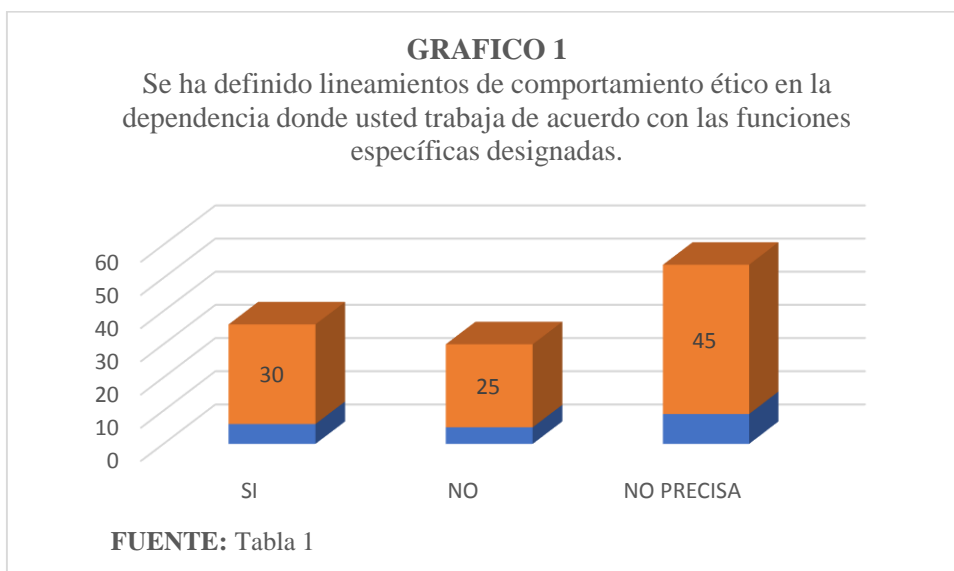
Autorización de la Municipalidad Provincial de Huancané.

Consentimiento informado de cada participante.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

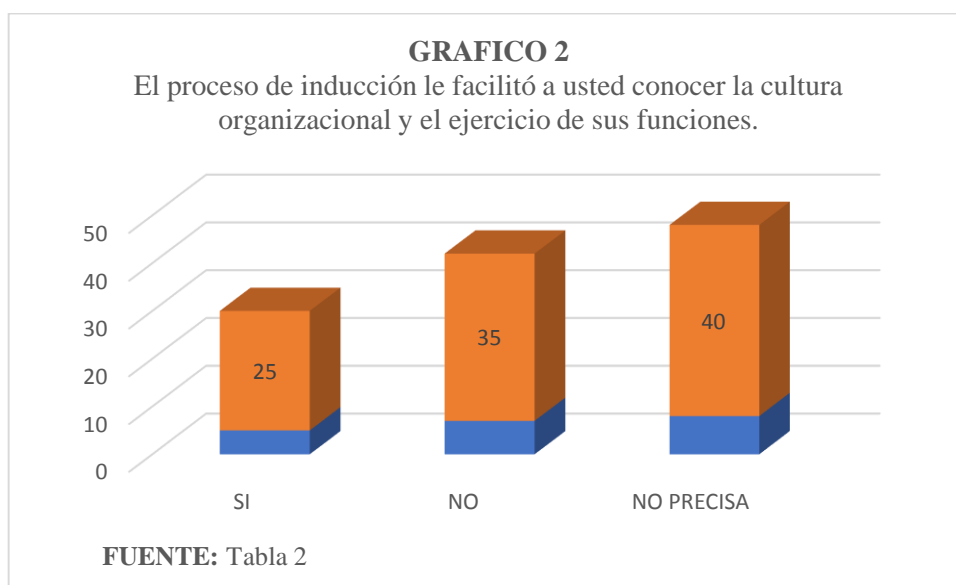
TABLA 1		
Se ha definido lineamientos de comportamiento ético en la dependencia donde usted trabaja de acuerdo con las funciones específicas designadas.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	6	30
NO	5	25
NO PRECISA	9	45
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 1 y gráfico 1, 30% afirma que si se ha definido lineamientos de comportamiento ético en la dependencia donde usted trabaja de acuerdo con las funciones específicas designadas, un 25% considera que no conoce sobre los lineamientos de comportamiento ético y otro 45% no precisa su respuesta.

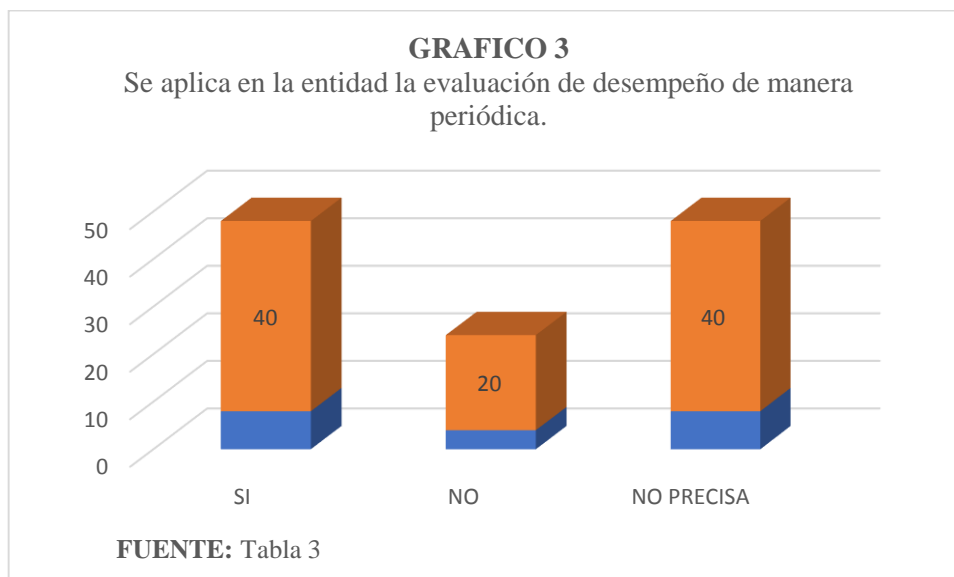
TABLA 2		
El proceso de inducción le facilitó a usted conocer la cultura organizacional y el ejercicio de sus funciones.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	5	25
NO	7	35
NO PRECISA	8	40
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 2 y grafico 2, el 25% considera que hay el proceso de inducción que facilita conocer la cultura organizacional y el ejercicio de sus funciones, un 35% considera que no es así, y el 40% no precisa su respuesta.

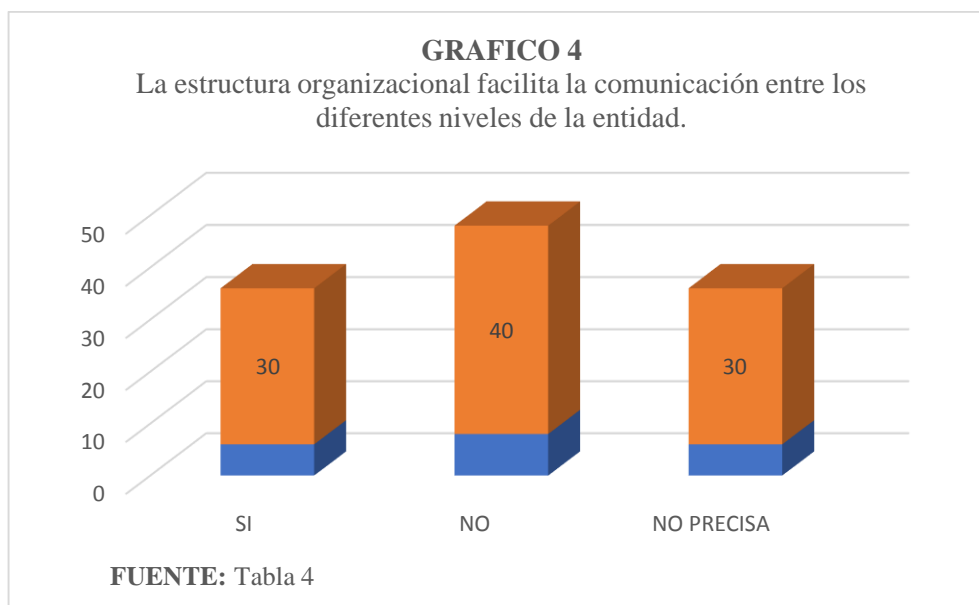
TABLA 3		
Se aplica en la entidad la evaluación de desempeño de manera periódica.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	8	40
NO	4	20
NO PRECISA	8	40
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 3 y gráfico 3, el 40% considera que se aplica en la entidad la evaluación de desempeño de manera periódica, mientras que el 20% considera que no se aplica, y un 40% de los entrevistados no precisa su respuesta.

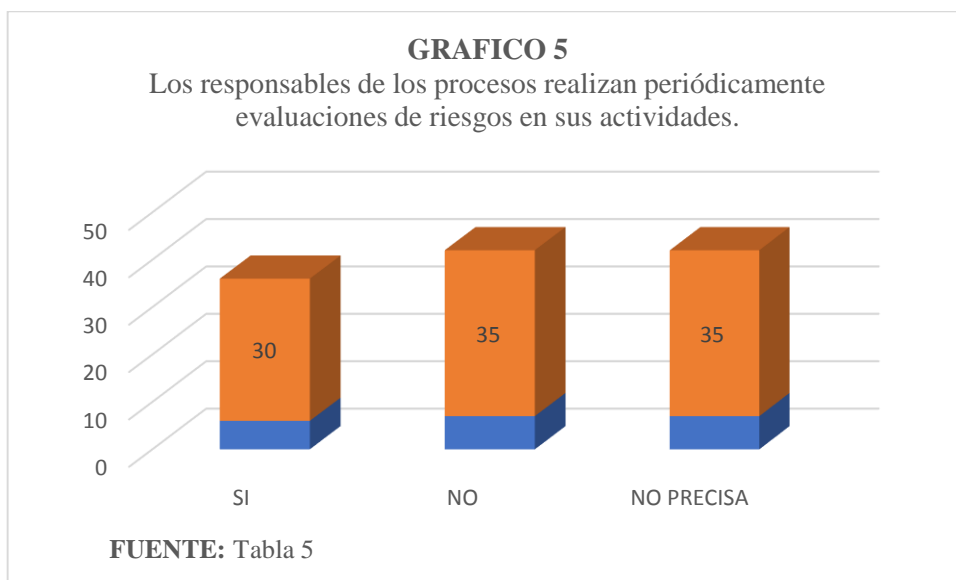
TABLA 4		
La estructura organizacional facilita la comunicación entre los diferentes niveles de la entidad.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	6	30
NO	8	40
NO PRECISA	6	30
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 4 y gráfico 4, el 30% considera que si existe una estructura organizacional facilita la comunicación entre los diferentes niveles de la entidad, un 40% considera que no existe una estructura organizacional facilita la comunicación entre los diferentes niveles de la entidad, y el 30% no precisa su respuesta.

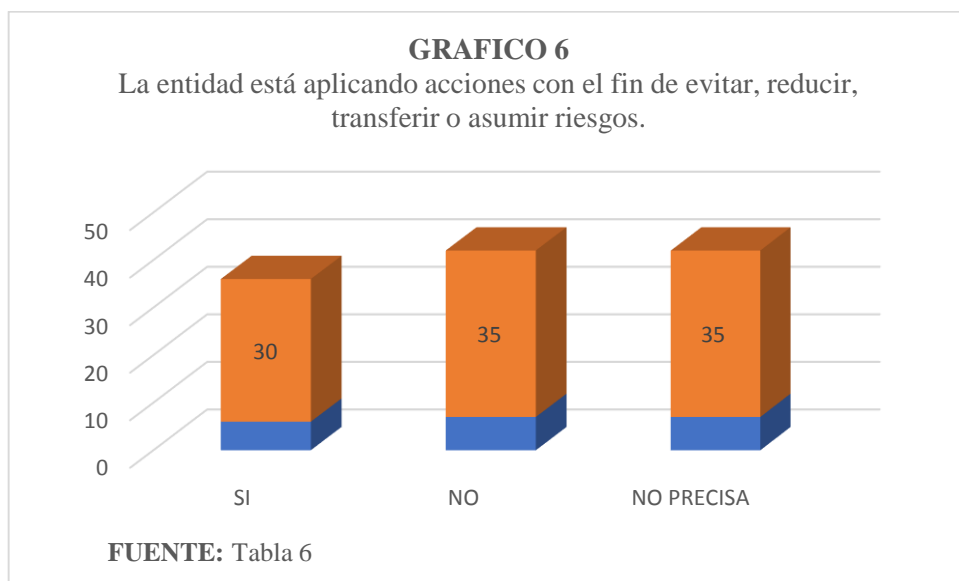
TABLA 5		
Los responsables de los procesos realizan periódicamente evaluaciones de riesgos en sus actividades.		
TIPO DE RESPUESTA	Nº	%
SI	6	30
NO	7	35
NO PRECISA	7	35
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 5 y gráfico 5, el 30% considera que los responsables de los procesos realizan periódicamente evaluaciones de riesgos en sus actividades, un 35% considera que no que los responsables de los procesos no realizan periódicamente evaluaciones de riesgos en sus actividades, y un 35% no precisa su respuesta.

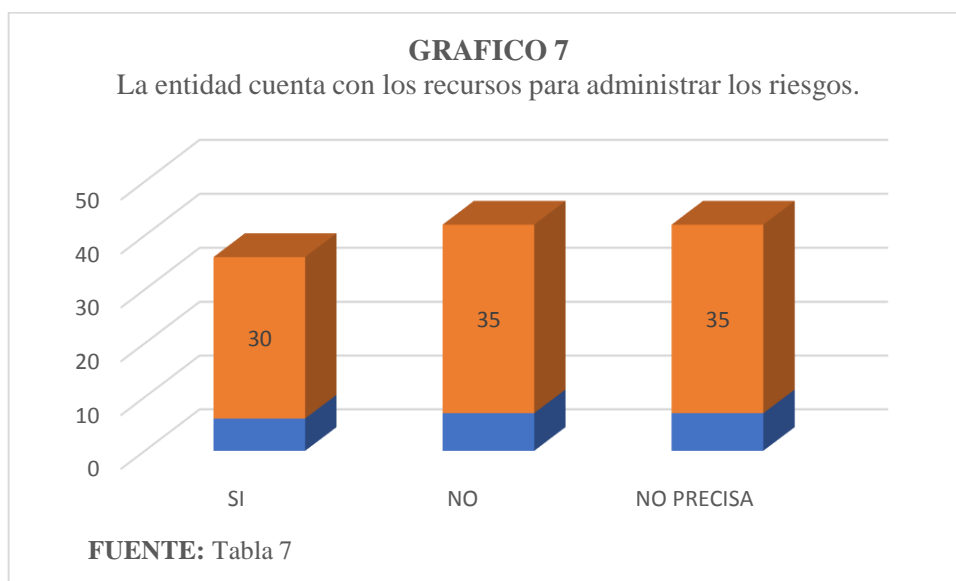
TABLA 6		
La entidad está aplicando acciones con el fin de evitar, reducir, transferir o asumir riesgos.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	6	30
NO	7	35
NO PRECISA	7	35
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 6 y gráfico 6, el 30% considera que la entidad está aplicando acciones con el fin de evitar, reducir, transferir o asumir riesgos, un 35% considera que la entidad no está aplicando acciones con el fin de evitar, reducir, transferir o asumir riesgos, y 35% no precisa su respuesta.

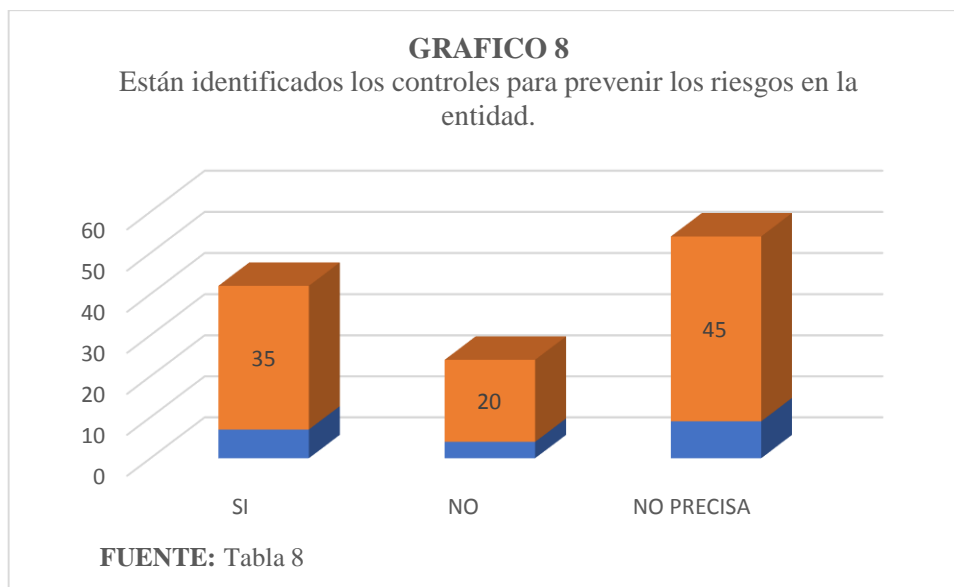
TABLA 7		
La entidad cuenta con los recursos para administrar los riesgos.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	6	30
NO	7	35
NO PRECISA	7	35
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 7 y grafico 7, el 30% considera que la entidad cuenta con los recursos para administrar los riesgos, sin embargo, el 35% tiene una respuesta contraria, y un 35% no precisa su respuesta.

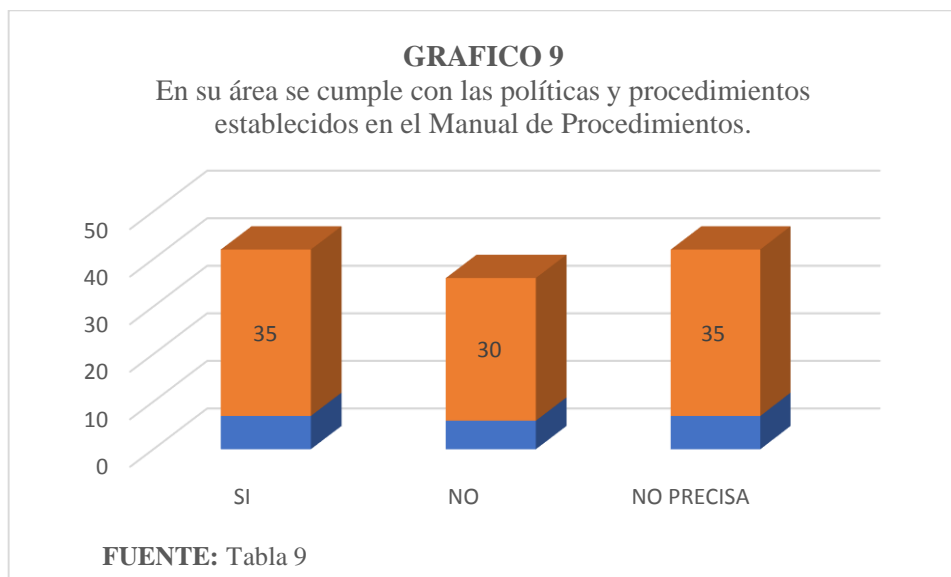
TABLA 8		
Están identificados los controles para prevenir los riesgos en la entidad.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	7	35
NO	4	20
NO PRECISA	9	45
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 8 y gráfico 8, el 35% considera que están identificados los controles para prevenir los riesgos en la entidad, mientras que un 20% considera que no están identificados los controles para prevenir los riesgos en la entidad, y un 45% no precisa su respuesta.

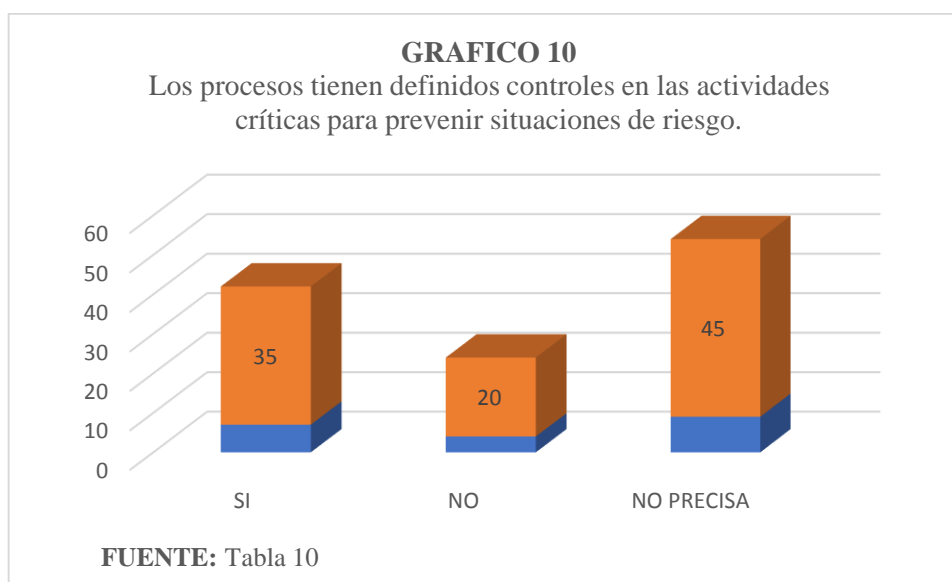
TABLA 9		
En su área se cumple con las políticas y procedimientos establecidos en el Manual de Procedimientos.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	7	35
NO	6	30
NO PRECISA	7	35
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 9 y gráfico 9, el 35% considera que en su área cumple con las políticas y procedimientos establecidos en el Manual de Procedimientos, mientras que el 30% considera que en su área no cumple con las políticas y procedimientos establecidos en el Manual de Procedimientos, y un 35 no precisa su respuesta.

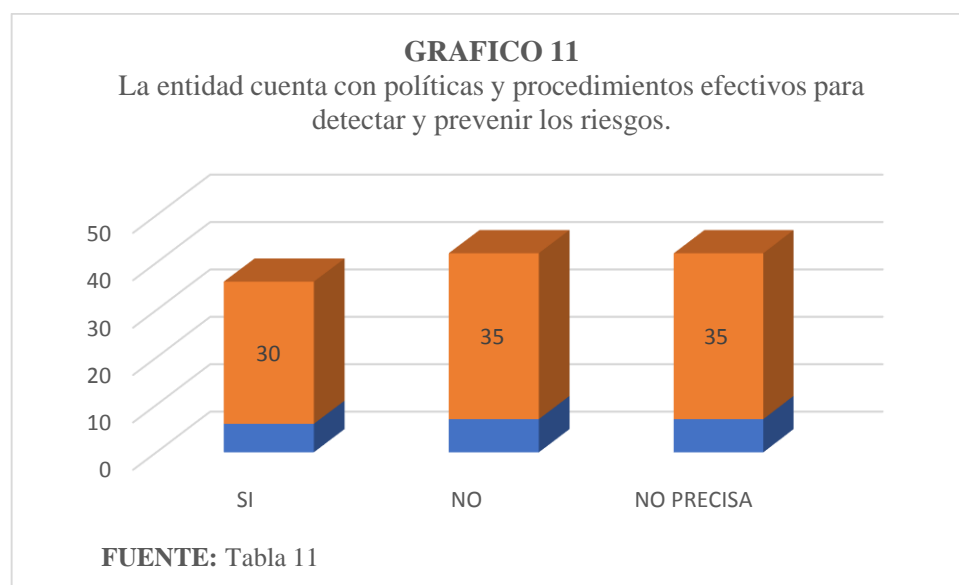
TABLA 10		
Los procesos tienen definidos controles en las actividades críticas para prevenir situaciones de riesgo.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	7	35
NO	4	20
NO PRECISA	9	45
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 10 y gráfico 10, el 35% considera que los procesos tienen definidos controles en las actividades críticas para prevenir situaciones de riesgo, un 20% considera que no tienen procesos definidos de controles en las actividades críticas para prevenir situaciones de riesgo, y hasta un 45% no precisa su respuesta.

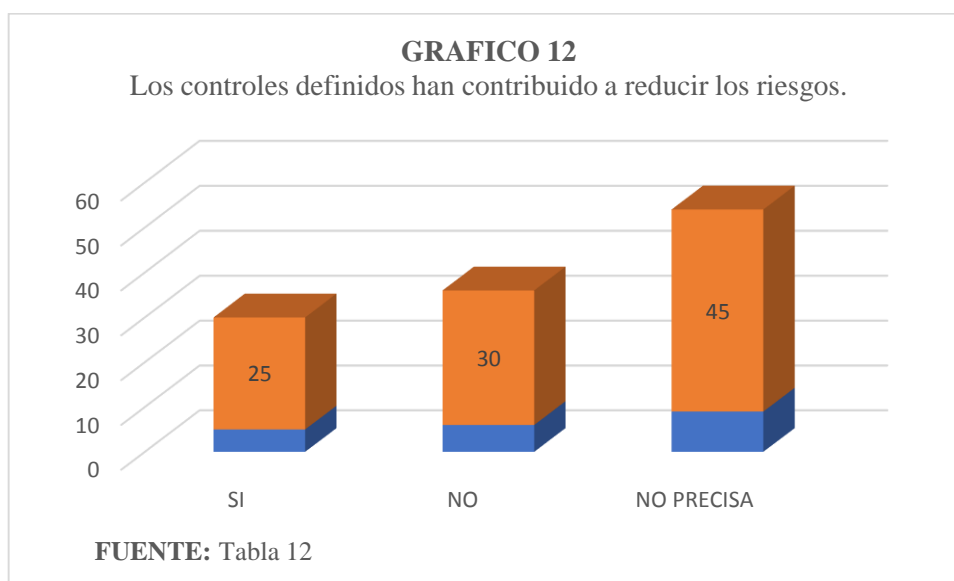
TABLA 11		
La entidad cuenta con políticas y procedimientos efectivos para detectar y prevenir los riesgos.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	6	30
NO	7	35
NO PRECISA	7	35
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 11 y gráfico 11, el 30% considera que la entidad cuenta con políticas y procedimientos efectivos para detectar y prevenir los riesgos, mientras que un 35% considera que la entidad no cuenta con políticas y procedimientos efectivos para detectar y prevenir los riesgos, y un 35% no precisa su respuesta.

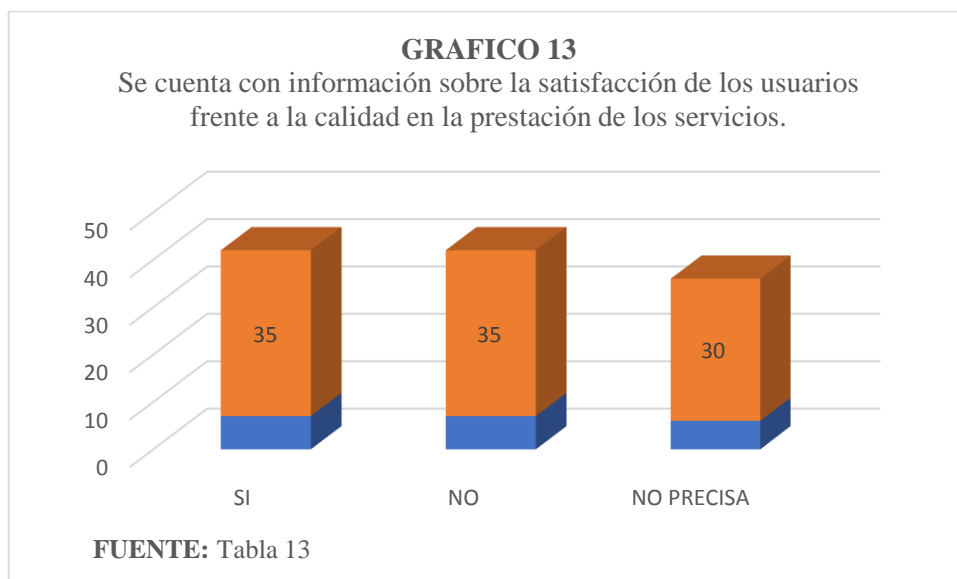
TABLA 12		
Los controles definidos han contribuido a reducir los riesgos.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	5	25
NO	6	30
NO PRECISA	9	45
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 12 y gráfico 12, el 25% considera que los controles definidos han contribuido a reducir los riesgos, mientras que 30% define que los controles definidos no han contribuido a reducir los riesgos, y el 45% no precisa su respuesta.

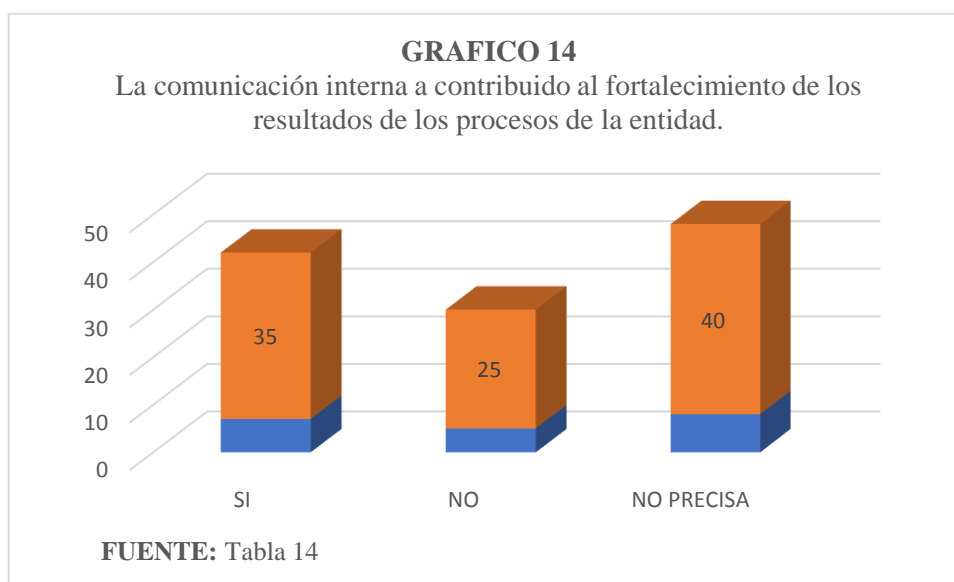
TABLA 13		
Se cuenta con información sobre la satisfacción de los usuarios frente a la calidad en la prestación de los servicios.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	7	35
NO	7	35
NO PRECISA	6	30
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 13 y gráfico 13, el 35% considera que cuentan con información sobre la satisfacción de los usuarios frente a la calidad en la prestación de los servicios, mientras que el 35% consideran que no cuentan con información sobre la satisfacción de los usuarios frente a la calidad en la prestación de los servicios, y el 30% no precisa su respuesta.

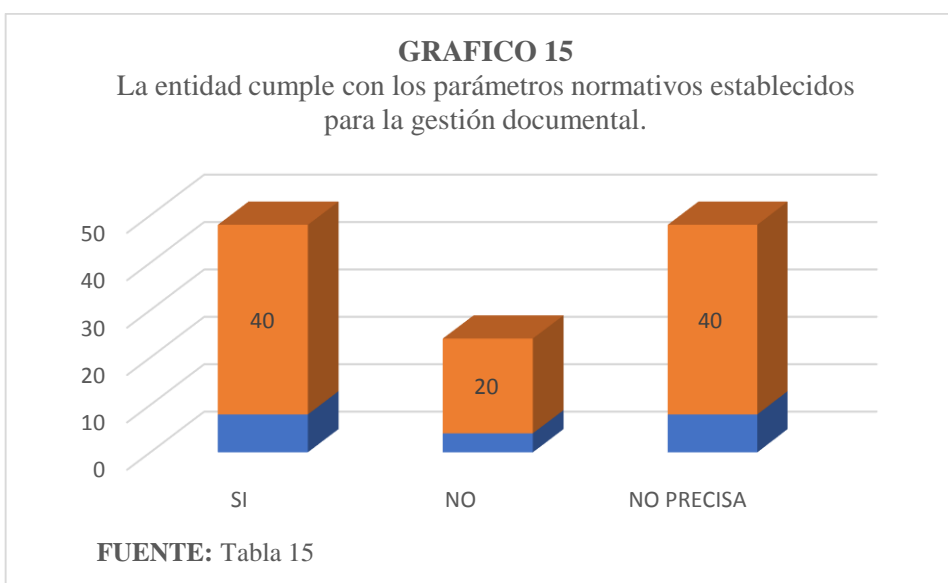
TABLA 14		
La comunicación interna a contribuido al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la entidad.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	7	35
NO	5	25
NO PRECISA	8	40
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 14 y gráfico 14, el 35% considera que hay comunicación interna ha contribuido al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la entidad, mientras que el 25% considera que no hay comunicación interna ha contribuido al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la entidad, y un 40% no precisa su respuesta.

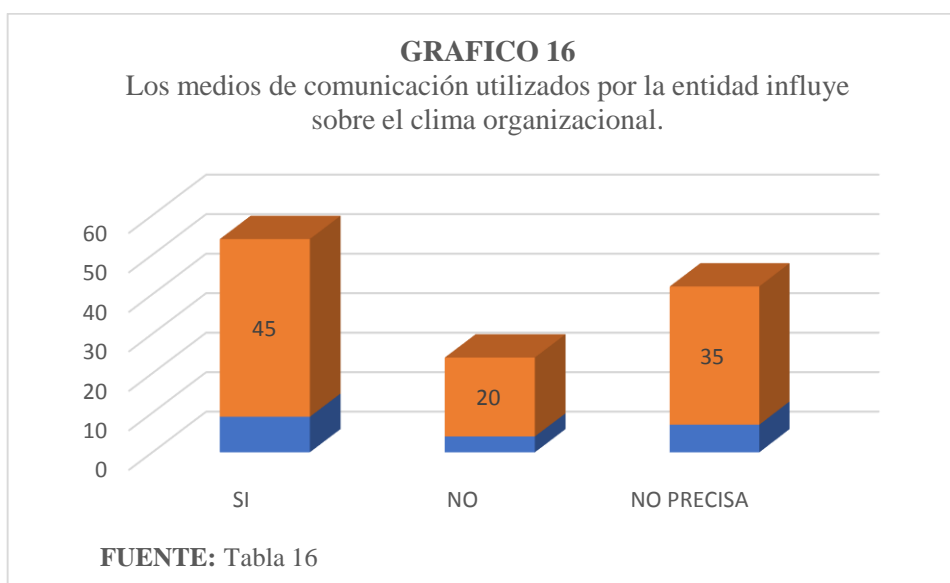
TABLA 15		
La entidad cumple con los parámetros normativos establecidos para la gestión documental.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	8	40
NO	4	20
NO PRECISA	8	40
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 15 y gráfico 15, consideran que la entidad cumple con los parámetros normativos establecidos para la gestión documental, un 20% consideran que la entidad no cumple con los parámetros normativos establecidos para la gestión documental, y el 40% no precisa su respuesta.

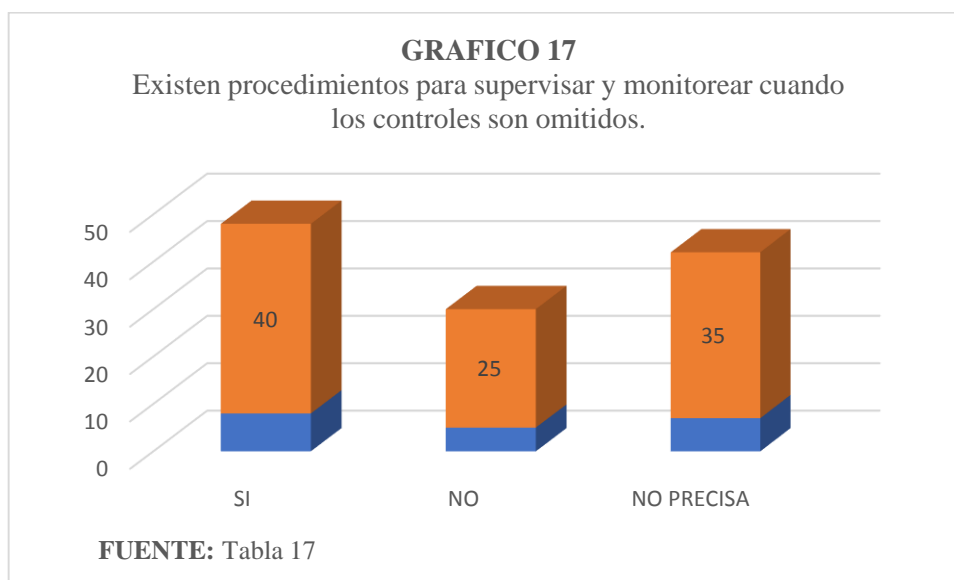
TABLA 16		
Los medios de comunicación utilizados por la entidad influye sobre el clima organizacional.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	9	45
NO	4	20
NO PRECISA	7	35
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 16 y gráfico 16, el 45% considera que el medio de comunicación utilizados por la entidad influye sobre el clima organizacional, un 20% considera que el medio de comunicación utilizados por la entidad no influye sobre el clima organizacional, y un 35% no precisa su respuesta.

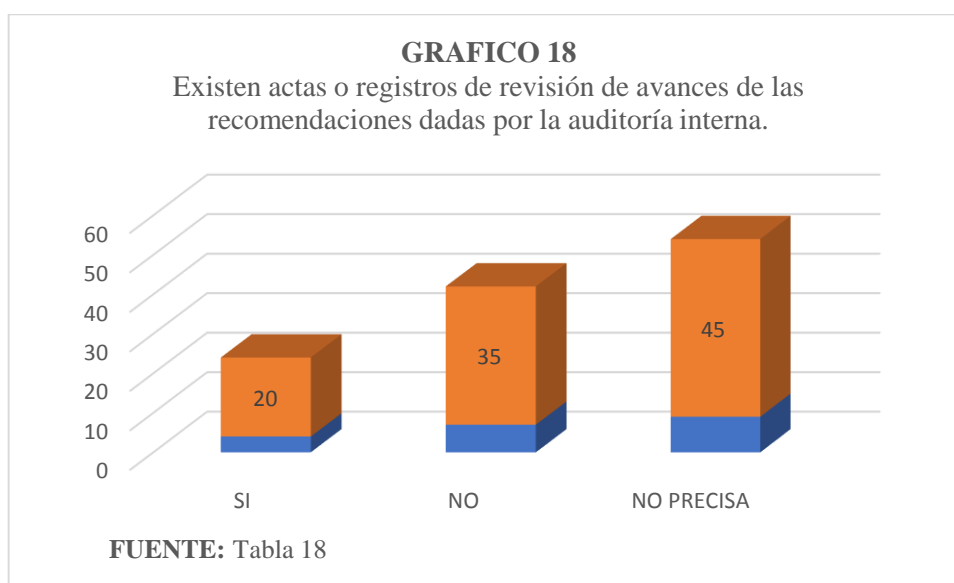
TABLA 17		
Existen procedimientos para supervisar y monitorear cuando los controles son omitidos.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	8	40
NO	5	25
NO PRECISA	7	35
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 17 y gráfico 17, el 40% considera que si existen procedimientos para supervisar y monitorear cuando los controles son omitidos, mientras que un 25% considera no existen procedimientos para supervisar y monitorear cuando los controles son omitidos, y un 35% no precisa su respuesta.

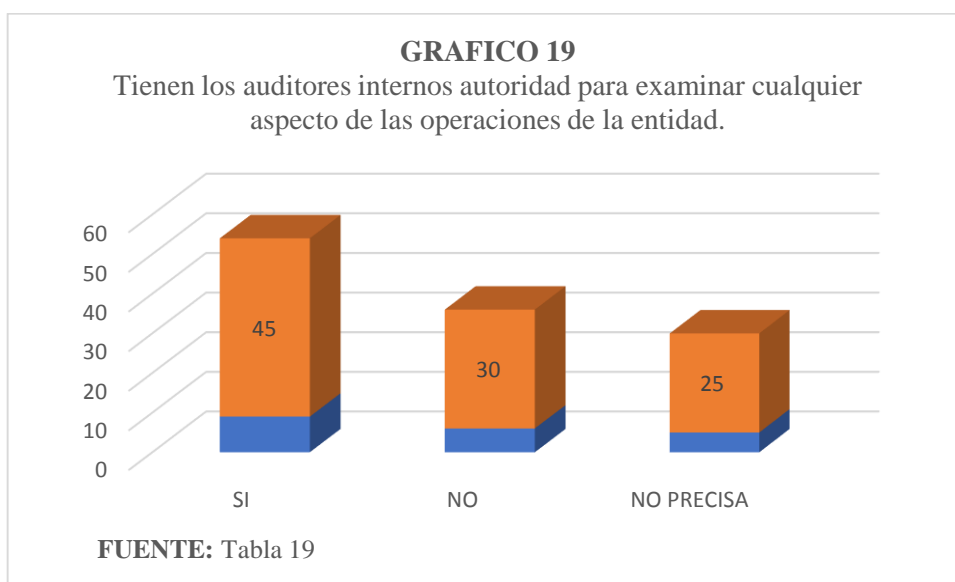
TABLA 18		
Existen actas o registros de revisión de avances de las recomendaciones dadas por la auditoría interna.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	4	20
NO	7	35
NO PRECISA	9	45
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 18 y gráfico 18, solo el 20% considera que existen actas o registros de revisión de avances de las recomendaciones dadas por la auditoría interna, un 35% considera que no existen actas o registros de revisión de avances de las recomendaciones dadas por la auditoría interna, y un 45% no precisa su respuesta.

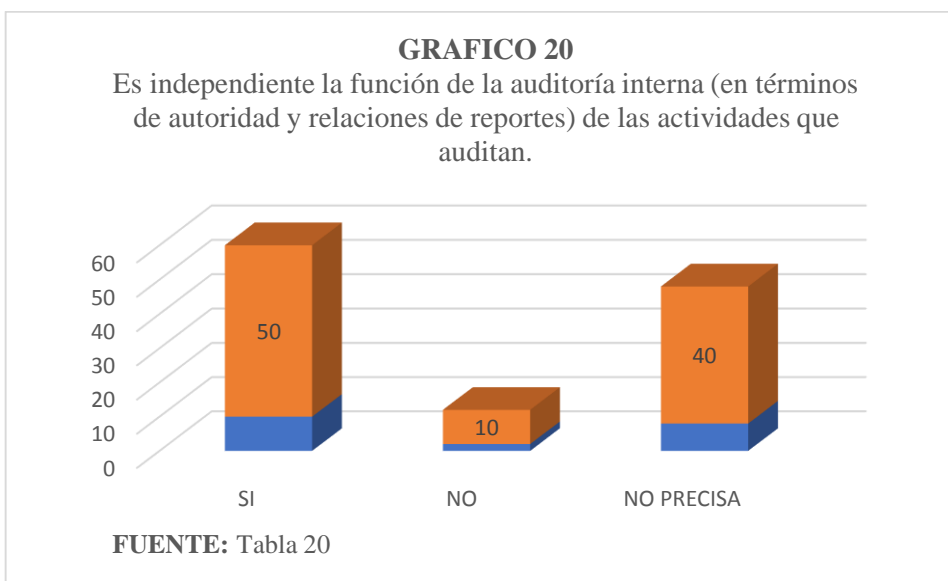
TABLA 19		
Tienen los auditores internos autoridad para examinar cualquier aspecto de las operaciones de la entidad.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	9	45
NO	6	30
NO PRECISA	5	25
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 19 y gráfico 19, el 45% consideran que tienen los auditores internos autoridad para examinar cualquier aspecto de las operaciones de la entidad, un 30% considera que no tienen los auditores internos autoridad para examinar cualquier aspecto de las operaciones de la entidad, y un 25% no precisa su respuesta.

TABLA 20		
Es independiente la función de la auditoría interna (en términos de autoridad y relaciones de reportes) de las actividades que auditan.		
TIPO DE RESPUESTA	N°	%
SI	10	50
NO	2	10
NO PRECISA	8	40
TOTAL	20	100
Fuente: Ficha de recolección de datos		



INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 20 y gráfico 20, el 50% considera que es independiente la función de la auditoría interna (en términos de autoridad y relaciones de reportes) de las actividades que auditan, asimismo el 10% consideran que no es independiente la función de la auditoría interna (en términos de autoridad y relaciones de reportes) de las actividades que auditan, y un 40% no precisa su respuesta.

5.2 Análisis de resultados:

- En cuanto al Ambiente de control del análisis de las tablas y gráficos del 1 al 4, se observa que 25% que desconocen sobre lineamientos de comportamiento ético de acuerdo con las funciones específicas designadas, con un 35%, de que no tienen conocimiento sobre el proceso de inducción de la cultura organizacional y el ejercicio de sus funciones, con un 20% que indican que no se aplica en la entidad la evaluación de desempeño de manera periódica, y el 40% afirma que no hay estructura organizacional que facilite la comunicación entre los diferentes niveles de la entidad. Entre 30% y 40% de entrevistados no precisan su respuesta lo que podemos considerar como desconocimiento del tema.
- En cuanto a la Evaluación de riesgos, de las tablas y gráficos del 5 al 8, se tiene que el 35% considera que los responsables de los procesos no realizan periódicamente evaluaciones de riesgos en sus actividades y el 35% desconoce de que la entidad está aplicando acciones con el fin de evitar, reducir, transferir o asumir riesgos, un 35% afirman que la entidad no cuenta con los recursos para administrar los riesgos, y el 20% dicen que no están identificados los controles para prevenir los riesgos en la

entidad. Entre 35% y 45% de entrevistados no precisan su respuesta lo que podemos considerar como desconocimiento del tema.

- En cuanto a las Actividades de control, de las tablas y gráficos 9 al 12, tenemos que el 30% no cumplen con las políticas y procedimientos establecidos en el Manual de Procedimientos, y un 20% consideran que no tienen procesos definidos de controles en las actividades críticas para prevenir situaciones de riesgo, el 35% dicen que la entidad no cuenta con políticas y procedimientos efectivos para detectar y prevenir los riesgos, y un 30% afirman que los controles definidos no han contribuido a reducir los riesgos. Entre 35% y 45% de entrevistados no precisan su respuesta lo que podemos considerar como desconocimiento del tema.
- En cuanto a Información y comunicación, de las tablas y gráficos 13 al 16, se tiene que el 35% consideran que cuentan con información sobre la satisfacción de los usuarios frente a la calidad en la prestación de los servicios, y un 35% indican que la comunicación interna ha contribuido al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la entidad, y a la vez 40% afirman que la entidad cumple con los parámetros normativos establecidos para la gestión documental, y un 45% dicen que los medios de comunicación utilizados por la entidad influye sobre el clima organizacional.
- En cuanto a la Supervisión y monitoreo, de las tablas y gráficos 17 al 20, el 40% detallan que existen procedimientos para supervisar y monitorear cuando los controles son omitidos, del mismo modo un 35% afirman que no existen actas o registros de revisión de avances de las recomendaciones dadas por la auditoría interna, y a la vez un 45% indican que tienen los auditores internos autoridad para

examinar cualquier aspecto de las operaciones de la entidad, y un 50% indican que es independiente la función de la auditoría interna (en términos de autoridad y relaciones de reportes) de las actividades que auditan.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones:

PRIMERO: Podemos concluir que existen deficiencias al realizar las actividades de control, ineficiente manejo de información y comunicación, actividades de monitoreo no integradas, y no se aplica con efectividad la normatividad vigente. No se conoce con exactitud los objetivos trazados por la Municipalidad Provincial de Huancané. No hay convencimiento de que se trabaja para lograr desarrollo económico y humano de la población, evidentemente no se está trabajando un ambiente de control interno y se desaprovecha las normas y herramientas creadas para este fin. La Municipalidad Provincial de Huancané debe reaccionar con efectividad y proporcionar la información necesaria a los trabajadores con detalles suficientes que permitan cumplir sus funciones de manera eficiente.

SEGUNDO: El ambiente de control establecido por los pobladores y visitantes del ámbito de Huancané, de acuerdo a los resultados obtenidos no hay un conocimiento pleno sobre la base legal, políticas, planes metas y procedimientos por lo que es necesario fortalecer las líneas de comunicación institucional y efectuar el seguimiento permanente enfatizando el trabajo participativo de la Municipalidad Provincial de Huancané que podemos considerar como una tendencia a la inactividad.

TERCERO: El componente de información y comunicación es eficiente pero no del todo puesto que si lo aplican con calidad, pertinencia y oportunidad de la información a otros funcionarios de misma entidad se socializará la información y comunicación.

CUARTO: La evaluación de riesgo establecido por la Municipalidad Provincial de Huancané es deficiente, debido a que no se desarrolló un plan de trabajo respecto a la evaluación de riesgos que pudiera haber, no se ha implementado un sistema de valoración del riesgo frente

al sistema, el personal y procesos y gestión no tiene una orientación bien definida para la satisfacción de los servicios.

QUINTO: Las actividades de control es deficiente, las evaluaciones de la gestión de parte de la Municipalidad Provincial de Huancané no se hacen notar, de igual manera la revisión de procesos, actividades de la Municipalidad Provincial de Huancané.

SEXTO: El componente de supervisión y monitoreo es eficiente, pero no del todo ya que le falta implementar medidas de correctivas para un buen monitoreo del control interno establecido por la Municipalidad Provincial de Huancané.

6.2. Recomendaciones:

- Es necesario que la Municipalidad Provincial de Huancané, difunda la base legal, planes institucionales, reglamentos, metas y objetivos entre administradores y fortalecer la línea de comunicación institucional aplicando instrumentos de control interno y realizar el seguimiento en forma oportuna.
- Es necesario la exploración de documentos como el MOF, ROF, POI, estos deben de estar debidamente actualizados y alineados mejorando la eficiencia y la eficacia y constantemente mejorar los servicios a los usuarios del ámbito.

VI. BIBLIOGRAFÍA

- 28716, L. (s.f.). *Implementación del sistema de control interno*. Obtenido de <http://portal.osce.gob.pe/osce/content/implementacion-del-sistema-de-control-interno>
- ANA. (13 de Marzo de 2008). *Autoridad Nacional del Agua*. Obtenido de <http://www.ana.gob.pe/nosotros/la-autoridad/nosotros>
- Ariza, A. (2007). *Diagnostico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa ANIPACK Limitada*. Recuperado el 25 de mayo de 2019
- Averill. (1973). *Teorías del Control*. Obtenido de http://www.ub.edu/psicologia_ambiental/uni4/4841.htm
- Benitez. (2015). *Los procesos de control interno que optimicen la eficiencia operacional en las empresas de mantenimiento industrial en el área de sistemas generadores de vapor en el estado Aragua*. Venezuela.
- Blogger news, sf. (s.f.). *Definiciones de control*.
- Campos. (2003). *El control interno sistemático*.
- Catácora, G. (1996). *Concepto de sistema. Marco Teórico Administración*. Obtenido de https://docs.google.com/document/d/1WMz_oED9lhh104vmPxZBip39r8H2f2guS5c6XFpqr/edit?pli=1
- Cepeda, D. (2005). *El control Interno y Tipos de control interno*. Obtenido de https://docs.google.com/document/d/1WMz_oED9lhh104vmPxZBip39r8H2f2guS5c6XFpqr/edit?pli=1

Chire, A. (2013). Control Interno simultaneo en el area de almacenes y la gestión logistica en las instituciones publicas de la ciudad de Tacna. Tacna. Recuperado el 25 de mayo de 2019

Contraloria general de la república, s/f. (s.f.). *Definicion de sistema de control*.

ContrariaGeneralde la República. (30 de Octubre de 2006). *Contraria General de la República del Perú*. Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html>

Cordova, G. (2016). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE”,.

COSO. (1992). *El Control Interno*. Recuperado el 25 de Mayo de 2019

Dominguez, G. (2015). Manual de metodologia de investigación científica MIMI. Trujillo, Perú.

Federación de Colegios de Contadores Públicos. (1994). *El control interno*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>

Fernandez. (2012). *Deficiencia de control interno en el proceso de ejecución presupuestal*. Recuperado el 25 de mayo de 2019

Flores. (2015). *REPERCUSIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN*. San Roman Juliaca. Recuperado el 25 de mayo de 2019

Furlan, T. (2008). *El control Interno*. Obtenido de <https://docs.google.com/document/d/1WMzoED9lhh104vmPxZBip39r8H2f2guS5c6XFpqr/edit?pli=1>

Gonzales, A, & cabrale, D. (2010). *Características y principios generales del control interno*.

Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm>

Gormaz. (2011). *Implementación de control interno en el registro y medición de los activos fijos*. Chile. Recuperado el 25 de mayo de 2019

Hernandez, S. (2014). Metodología de la investigación. *Sexta*. Mexico.

Hirschi. (1995). *Teoría del Control*. Obtenido de <http://crimina.es/crimipedia/topics/teoria-del-control-gottfredson-y-hirschi/> Informe COSO (1992)

Hurtado. (2013). *Implementación del Sistema de Control Interno*. Recuperado el 21 de Mayo de 2019

Lainez, 2008, & Beltran Oncoy, 2015. (s.f.). *Actividades del control Interno*.

Lazcano, L. (2004). *Objetivos de control interno*. Obtenido de https://docs.google.com/document/d/1WMz_oED9lhh104vmPxZBip39r8H2f2guS5c6XFpqr/edit?pli=1

Leonard, D. (1990). *Conceptos de control interno*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Machuca. (2005). ANÁLISIS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS MUNICIPALES DEL ESTADO DE LARA – VENEZUELA. Venezuela. Recuperado el 25 de mayo de 2019

Mantilla. (2005). *Control Interno: Informe coso*. ECOE Ediciones. Bogotá.

- Marín. (2015). *GESTIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE PUNO*. Puno. Recuperado el 25 de mayo de 2019
- Narváez, B. (2010). *La importancia del control interno para el mundo empresarial*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-empresarial.shtml>
- Ñaupas, H. (2013). Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis.
- Olortegui, 2008, & Macedo, 2016. (s.f.). *Evaluación del control interno*.
- Oncoy. (2015). *Información y comunicación es un código de conducta*.
- Perez. (2005). *Componentes del control interno*.
- Porras, E. (2013). *Implantación del sistema de gestión de la calidad en las Instituciones públicas de educación preescolar, básica y media del Municipio de Villavicencio*. colombia. Obtenido de <http://espacio.uned.es/fez/eserv/tesisuned:Educacion-Eporras/Documento.pdf>
- R.C. N° 320-2006-CG. (2006). El control interno es un sistema global.
- Rebaza, A. (2015). *Control interno en las entidades públicas*.
- Redondo, W. (1993). *Conceptos de control interno*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Rivera, D. (2015). Importancia del Control Interno en los negocios.

- Rodrigues, M. (2013). ACERCA DE LA INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA Y DOCUMENTAL.
- Rothbaum, & Blackburn. (1984). *Teorías del Control*. Obtenido de http://www.ub.edu/psicologia_ambiental/uni4/4841.htm
- Santa palella, & feliberto martins. (2010). *emirarismendi.blogspot.com*. Obtenido de http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html
- Suarez. (2015). en su tesis titulada Caracterización del Control Interno Administrativo en el Área de Almacén de las Empresas Agrícolas del Perú. castilla. Recuperado el 25 de mayo de 2019
- Taboada, D. (2017). Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado. 1. Recuperado el 19 de Mayo de 2019
- Tamayo Ly, & Siesquen Irene. (2018). Técnica e instrumentos de recolección de datos.
- Thompson. (1981). *control interno*.
- Tolentino. (2013). Ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de Almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Sihuas. Sihuas. Recuperado el 25 de mayo de 2019
- Vargas, C. (2010). *El sistema de control interno para el proceso docente educativo del trayecto inicial de la Misión Sucre*. Venezuela. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos101/disen-control-interno-trayecto-inicial-mision-sucre/disen-control-interno-trayecto-inicial-mision-sucre.shtml>

Vilchez, 2012, & Vega, 2016. (s.f.). *control interno en las entidades del estado*.

Villasante. (2018). *El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huacané*. Huacané. Recuperado el 25 de mayo de 2019

7.2 Anexos

7.2.2 Anexo 1: cuestionario

<u>Instrumento de medición de control interno</u>				
<p>Esta encuesta es ANONIMA le pedimos que sea sincero en sus respuestas. Por nuestra parte nos comprometemos a que la información dada tenga un carácter estrictamente confidencial y de uso exclusivamente reservado a fines de investigación. Marque con un aspa (X) la respuesta que considere acertada con su punto de vista, según las siguientes alternativas.</p>				
N°	PREGUNTA	SI	NO	NO PRECISA
Ambiente de control				
1	Se ha definido lineamientos de comportamiento ético en la dependencia donde usted trabaja de acuerdo con las funciones específicas designadas.			
2	El proceso de inducción le facilitó a usted conocer la cultura organizacional y el ejercicio de sus funciones.			
3	Se aplica en la entidad la evaluación de desempeño de manera periódica.			
4	La estructura organizacional facilita la comunicación entre los diferentes niveles de la entidad.			
Evaluación de riesgos				
5	Los responsables de los procesos realizan periódicamente evaluaciones de riesgos en sus actividades.			
6	La entidad está aplicando acciones con el fin de evitar, reducir, transferir o asumir riesgos.			
7	La entidad cuenta con los recursos para administrar los riesgos.			
8	Están identificados los controles para prevenir los riesgos en la entidad.			
Actividades de control				
9	En su área se cumple con las políticas y procedimientos establecidos en el Manual de Procedimientos.			
10	Los procesos tienen definidos controles en las actividades críticas para prevenir situaciones de riesgo.			
11	La entidad cuenta con políticas y procedimientos efectivos para detectar y prevenir los riesgos.			
12	Los controles definidos han contribuido a reducir los riesgos.			
Información y comunicación				
13	Se cuenta con información sobre la satisfacción de los usuarios frente a la calidad en la prestación de los servicios.			

14	La comunicación interna a contribuido al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la entidad.			
15	La entidad cumple con los parámetros normativos establecidos para la gestión documental.			
16	Los medios de comunicación utilizados por la entidad influye sobre el clima organizacional.			
Supervisión y monitoreo				
17	Existen procedimientos para supervisar y monitorear cuando los controles son omitidos.			
18	Existen actas o registros de revisión de avances de las recomendaciones dadas por la auditoría interna.			
19	Tienen los auditores internos autoridad para examinar cualquier aspecto de las operaciones de la entidad.			
20	Es independiente la función de la auditoría interna (en términos de autoridad y relaciones de reportes) de las actividades que auditan.			