



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE SAN FRANCISCO DE CAYRÁN, 2017.**

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

AUTORA:

**DOMÍNGUEZ RAMÍREZ ELIDA IRENE
ORCID: 0000-0003-1374-7747**

ASESOR:

**BOCANEGRA ARANDA ROGER ARMANDO
ORCID: 0000-0002-1704-0215**

HUÁNUCO - PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE SAN FRANCISCO DE CAYRÁN, 2017.**

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

AUTORA:

DOMÍNGUEZ RAMÍREZ ELIDA IRENE

ORCID: 0000-0003-1374-7747

ASESOR:

BOCANEGRA ARANDA ROGER ARMANDO

ORCID: 0000-0002-1704-0215

HUÁNUCO - PERÚ

2019

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Domínguez Ramírez, Elida Irene

ORCID: 0000-0003-1374-7747

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Filial
Huánuco, Perú

ASESOR

BOCANEGRA ARANDA ROGER ARMANDO

ORCID: 0000-0002-1704-0215

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Huánuco, Perú

JURADO

RODRÍGUEZ CRIBILLEROS, ERLINDA ROSARIO

ORCID: 0000-0002-4415-1623

PARDAVE BRANCACHO, JULIO VICENTE

ORCID: 0000-0002-1665-9120

SINCHE ANAYA, AIICHIRA YELMA

ORCID: 0000-0002-5300-377X

3. FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

PRESIDENTE:

RODRÍGUEZ CRIBILLEROS, ERLINDA ROSARIO
ORCID: 0000-0002-4415-1623

MIEMBRO

PARDAVE BRANCACHO, JULIO VICENTE
ORCID: 0000-0002-1665-9120

MIEMBRO

SINCHE ANAYA, AIICHIRA YELMA
ORCID: 0000-0002-5300-377X

BOCANEGRA ARANDA ROGER ARMANDO
ORCID: 0000-0002-1704-0215

3. Agradecimiento

A Dios por darme la vida y hacer de mí una persona perseverante, a mis padres, hermanos y familiares por ayudarme en el transcurso de mi vida de estudiante, espiritual y laboral.

A cada uno de mis maestros de la ULADECH gracias por sus enseñanzas y buenos consejos para seguir adelante y no desmayar en el camino.

A mis amigos por su amistad sincera y apoyo en el transcurso de mi vida.

Dedicatoria

A pesar de los obstáculos que se nos presentan nunca debemos dejar de perseverar para lograr nuestros objetivos, y por ello dedico este trabajo en primer lugar a DIOS, quien me da la fortaleza y sabiduría en todos los momentos de mi vida, a mis padres por su apoyo incondicional, a mis hermanos por ser ellos ejemplo de superación.

Elida

5. Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal: Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017. La investigación fue de tipo cualitativo, el nivel de investigación descriptivo con diseño de investigación no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó como técnica principalmente la encuesta y el fichaje, asimismo, como instrumentos se utilizó el cuestionario aplicado al Gerente de la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán y las fichas bibliográficas para la revisión bibliográfica. Entre las principales conclusiones se tiene: **Respecto a objetivo 1:** El control es parte esencial en la gestión de las municipalidades sin embargo su aplicación no es adecuado por la inoperancia del responsable de entidad, funcionarios y servidores; **respecto al objetivo 2.** La aplicación de los componentes del control interno, las fases y principios no vienen siendo ejecutados en ninguna de las áreas de la gestión Municipal de la municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, por lo tanto, el logro de metas y objetivos institucionales es limitada. **Con respecto al objetivo 3.** Existe similitudes entre la gestión de la municipalidad de estudio entre las municipalidades del Perú, a pesar que cuentan con órganos de control interno, pero su accionar no es eficiente ni eficaz, por lo tanto, los documentos de gestión, no constituyen instrumentos de gestión, en efecto, en las áreas administrativas el control interno su presencia es no efectivo.

Palabras Clave: Control Interno, Gobierno Local.

Abstract

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the internal control of the municipalities of Peru and the District Municipality of San Francisco de Cayrán, 2017. The research was qualitative, the level of descriptive research with research design non-experimental descriptive, bibliographic, documentary and case; For the collection of information, the survey and the signing were used as a technique, and the questionnaire applied to the Manager of the District Municipality of San Francisco de Cayrán and the bibliographic records for the bibliographic review were used as instruments. Among the main conclusions are: Regarding objective 1: The control is an essential part in the management of the municipalities, however its application is not adequate due to the inoperability of the responsible entity, officials and servers; regarding the objective 2. The application of the components of the internal control, the phases and principles are not being executed in any of the areas of Municipal management of the District Municipality of San Francisco de Cayrán, therefore, the achievement of goals and institutional objectives is limited. With regard to objective 3. There are similarities between the management of the municipality of study among the municipalities of Peru, although they have internal control bodies, but their actions are not efficient or effective, therefore, the management documents, they do not constitute management instruments, in fact, in the administrative areas the internal control their presence is not effective.

Keywords: Internal Control, Local Government.

5. Contenido

Contenido

2. EQUIPO DE TRABAJO	iii
3. FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iv
5. Resumen	vii
5. Contenido	ix
2.1 Antecedentes	15
2.1.1 Antecedentes Internacionales	15
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	20
2.1.3 Antecedentes a Nivel Regional	25
2.1.4. Antecedentes Locales	31
2.2. Bases teóricas de la investigación	32
2.2.1 Control Interno	32
2.2.2 CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL.....	46
2.2.3. Gestión Municipal	51
III. Hipótesis:	52
IV. Metodología	52
4.1. Diseño de Investigación	53
4.2. Población y Muestra	54
4.3 Definición operacional de variables e indicadores	54
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	54
4.4.1 Técnicas	54
4.4.2. Instrumentos	55
4.5. Plan de análisis	55
4.6. Matriz de consistencia	55
V. Resultados	59
5.1 Resultados	59
5.2. Análisis de Resultados	70
VI. conclusiones	73
Referencias	75

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Tipos de Control Interno	38
Cuadro 2 Características del control interno de las municipalidades del Perú.....	59
Cuadro 3 Características del control interno de la municipalidad distrital de San Francisco de Cayrán, 2017.....	67
Cuadro 4 Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017	68

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación titulada “caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de san francisco de Cayrán, 2017.

El control Interno en entidades del estado, permite identificar y prevenir riesgos ante cualquier acto de corrupción, para ello los trabajadores deben ejercer un autocontrol diario y reportar de inmediato los problemas en las operaciones o acciones que realizan en la parte, en ese sentido estar comprometidos en apoyar para mejorar cualquier irregularidad bajo las normas y leyes vigentes.

Por lo tanto, el control interno es conocido como un proceso continuo e integral, que recae la principal responsabilidad en el titular, gerencia, y todos los servidores de la municipalidad, por ello nos permitimos indicar que el control interno es responsabilidad de todos, que le permite proporcionar seguridad razonable, respecto a si se logran los siguientes objetivos: promover la efectividad, eficiencia, transparencia y economía de las operaciones, proteger y conservar los recursos públicos, brindar confiabilidad en la información financiera, cumplir las leyes y regulaciones aplicables (De la cruz y Jara, 2013).

Las actividades del control interno en la Municipalidad Distrital de Cayrán es importante porque cautela el manejo de los fondos, evitando su malversación y evalúa el cumplimiento de los objetivos y metas previstas en el plan de acción. Ayuda a una administración transparente, dando como resultado que se tomen medidas correctivas a tiempo y se custodien los bienes y activos correctamente. Además, ampliando las respuestas en la administración del gobierno local, el control

interno es importante, ya que permitirá cumplir con su finalidad principal de servir a la comunidad en una eficiente administración promoviendo el desarrollo y bienestar para su localidad (Espinoza, 2013).

También se afirma como una mejor opción de control y de administración de las municipalidades para que los titulares de las entidades públicas puedan establecer, mantener, revisar, actualizar, y poner en su conocimiento de los mismos, que su estructura de control interno debe estar en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones

La administración pública tiene bajo su responsabilidad el cuidado, manejo y utilización de los bienes públicos, en procura del beneficio y del bien común de todas las personas que habitan el territorio nacional, dentro del marco de la constitución y las leyes. Por ello es necesaria la concepción de comportamientos nuevos y procesos de cambio en las actividades de control que la componen (MECI, 2014).

En los gobiernos locales de la región Huánuco se cuenta con recursos económicos y humanos disponibles, los cuales no están siendo bien utilizados ni canalizados; debido a diversos factores como son: Desvío de políticas, objetivos y metas establecidos por las municipalidades, incumplimiento de los requisitos internos y legales, desinformación a la administración, estrategias no efectivas para evaluar el Sistema de Administración de Calidad y de Control Interno, inexactitud en la información, inadecuada asesoría, etc.

Estas ineficiencias se deben a que las municipalidades no organizan e implementan correctamente su sistema de control interno. El control interno de las

municipalidades a nivel nacional se encuentra diseñadas estructuralmente con un órgano de control denominado Órgano de Control Interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, así como velar por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N°27785 Ley del Sistema Nacional de Control y contraloría General de la república y por las normas técnicas de control Interno (Flores,2015).

El control interno es muy importante en todas las áreas especialmente en las áreas vinculadas a adquisiciones, contratos, etc. Ya que permite llevar un adecuado manejo y resguardo de bienes y evitar cualquier forma de uso indebido, como todo hecho irregular que afecta el desarrollo de la población. Sin embargo, el control interno en la actualidad no efectivo para el uso adecuado de los recursos del estado, por ello es necesario fijar un sistema de control transparente y permanente para poder cumplir con los objetivos y metas de la institución. Es muy importante también que se adapten medidas para que trabajen en forma coordinada con las áreas competentes conforme a las normas y dispositivos vigentes ya que ayudaran a mejorar la gestión, hacer un buen uso y manejo de los recursos del estado de manera que se logre satisfacer las necesidades de la población usuaria, y lograr el desarrollo de nuestra región.

Por lo expuesto, el enunciado del problema es la siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017

Para poder lograr el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos

1. Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú.
2. Describir las características del control interno de la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017.

La investigación se justifica porque constituye un aporte importante como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes y personas interesadas en la investigación en otros ámbitos geográficos del país, asimismo, porque responde a mi motivación de conocer el accionar del control interno, dado que el órgano del Control Interno constituye la unidad especializada responsable de llevar a cabo el control de la institución, con la finalidad de promover la correcta y transparente administración de los recurso y bienes de la entidad cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el, logro de los resultados, mediante la ejecución de labores siendo el personal independiente a la institución ya es el designado por la contraloría de la república.

II REVISIÓN DE LITERARIA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Esta investigación se entiende que los antecedentes internacionales, a todo el trabajo de investigación hecho por los investigadores en cualquier parte del mundo estudiantes, quienes dedican su tiempo en la investigación, menos en el Perú; que ya hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

(Bados, 2014). En su tesis denominada “Diseño de un modelo de control interno administrativo como para la municipalidad de San Pedro de Copán, departamento de Copán” la investigación tiene como objetivo general, diseñar un control interno administrativo para la municipalidad de San Pedro de Copán para mejorar con eficiencia, sus recursos humanos, financieros lógicos y llegar a las siguientes conclusiones.

Los miembros que conforman la municipalidad ya mencionada no tienen conocimiento sistemático de los controles internos administrativos para la rendición de cuentas municipales.

A través de la investigación también pudo determinar habería la necesidad de diseñar un modelo de producción administrativa y de control interno para el manejo de recursos humanos y financieros de la municipalidad.

La investigación determina que en la municipalidad de San Pedro Capán no cuenta con procedimientos administrativos de control interno.

Guzmán (2017) en su tesis titulado: Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urucuquí, sustentada en la Universidad Técnica de Norte Instituto de Postgrado Maestría en Contabilidad y Auditoría; esta investigación tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno implementado por la Jefatura de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urucuqui y diseñar un plan de acción que indica en una mayor eficiencia en el proceso de recuperación de cartera vencida; la metodología utilizada en la investigación fue aplicada; quien concluye que el control interno de la cartera vencida implementado por la Municipalidad es relativamente manejable pero no eficiente, por cuanto en su evaluación, previo la aplicación de cuestionarios de control interno se tuvo un nivel de confianza y un riesgo de control moderado, por lo que elaboró un informe de evaluación de control interno que contiene comentarios y recomendaciones para superar las deficiencias detectadas y demandó el diseño de un plan de acción de recuperación de cartera vencida que contribuye a la gestión de Tesorería.

(Mariana & Lizarazo, 2017) en su tesis denominado “El sistema de control interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los seres de gestión y control para la mejora la eficiencia y efectividad de la gestión pública Al 2030”.la investigación se realizó en Colombia, tuvo como objetivo general, lograr que el sistema de control interno en el estado de colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030 y llego a las siguientes conclusiones:

Darle la oportunidad a los expertos a lo que viven y aplican el sistema del control interno permanente, de expresar que cambiarían y los que ven que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente ser creativos al momento de hacer sobre los cambios. También el control interno les permite reestructurar su futuro siempre tomando en cuenta desde lo real.

El mayor aporte es contemplar la tecnología como una herramienta de ruptura o innovación que permite plantear logro del futuro deseado, entendiendo a la tecnología no solo como sistema de información sino como todas las acciones innovadoras que contemplan un cambio a la ejecución de acciones innovadores que contemplan la mentalidad de las personas.

(Balla & López, 2018) En su tesis, **el Control Interno En La Gestión Administrativa De Las De Las Empresas En Ecuador**” realizado en la Universidad Estatal de Milagros de Ecuador Llegando a las siguientes conclusiones:

Mediante el trabajo realizado podemos concluir que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelven, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes.

El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioridades, así como velar la aceptación y participación de los

trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales.

Por lo que cada empresa ya se conformada por un grupo familiar o empresarial es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulentos con el único fin de buscar la mejora continua entre las áreas que la conforman

Dentro del control interno es muy importante contar con el personal calificado que cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso.

La importancia que destaca el control interno es que debe mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcar con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conllevan a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentran deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. El objetivo del control interno es de salvaguardar los activos de la organización, asegurándose de un correcto manejo de los recursos.

La gestión administrativa es la que utiliza al personal comprende para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúa las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la complejidad de la organización.

(**Arceda**, 2015), en su tesis “Efectividad De Los Procesos De Control Interno Que Se Aplican En Las Áreas De Administración Y Contabilidad En La Empresa Agrícola “Jacinto Lopez” S.A. Del Municipio De Jinoteja, Realizado en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Llegando las siguientes conclusiones:

1. Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar.
2. La contratación de personal lo realizan, a medida que se necesita en cada área.
3. No existe control de entrada y salida del personal.
4. Los arqueos de caja se realizan eventualmente
5. Los ingresos del día no son depositados, además son utilizado para pago de gastos.
6. Los gastos y compras se realizan en el momento que necesitan.
7. Falta de segregación de funciones.
8. Las responsabilidades son centralizadas.
9. Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores.
10. Inexistencias de redundamiento de los cobradores.
11. Falta de control de jornada de trabajo de cada trabajador.
12. Arqueo de caja de manera eventual.

Identificación de las dificultades de Control Interno que realiza la empresa son:

1. No existe control de inventario en Kardex y Master Kardex
2. Los estados financieros se entregan cada semestre.
3. Los anexos y notas financieras no son soporte de los mismos.
4. Ausencia de Auxiliares de control de cuentas por pagar (proveedores).
5. Inexistencia de manuales.

Incidencia de los procedimientos de Control Interno.

1. La entidad no tiene visibilidad de los objetivos y metas.
2. Incumplimiento de información contable y administrativa.
3. La ausencia del personal no es deducida en el pago de su salario.
4. No se realizan inventarios Selectivos periódicamente.

2.1.2. Antecedentes nacionales

(Basualda, 2018) , en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018; tiene como objetivo Describir las principales características del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, la investigación fue descriptiva, trabajo con una muestra poblacional de 51 integrantes, para el recojo de información se aplicó un cuestionario de 26 ítems. Llegando a las conclusiones siguientes:

Respecto al ambiente de control

El 84% (43) tiene conocimiento de la existencia del código de ética aprobado por el gobierno nacional, y el 16% (8) no la conoce. El 71% (36) cumple con la difusión del código ética mediante talleres o reuniones para explicar su contenido y el 29% (15) no lo cumple. El 88% (45) conocen la ley del control, interno y el 12% (6) no la conoce. El 71% (36) conocen el objetivo general, las atribuciones, los principales procesos y proyectos a cargo de la gestión y el 29% (15) no conocen. El 98% (50) aplica el principio de economía del control interno y el 2%

(1) no aplica. El 100% (51) tiene conocimiento que el manual de organización y funciones de la institución se encuentra actualizada. El 86% (44) aplica la observación de normas de control interno para la entidad y el 14% (7) no la difunden.

Respecto a la evaluación de riesgos

El 75% (38) de funcionarios encuestados si han determinado las evaluaciones de riesgos considerando la posibilidad de encontrar indicios de corrupción y el 25% (13) no ha determinado. El 78% (40) considera que los principales procedimientos cuentan con planes de contingencias y el 22% (11) no lo cree.

Respecto actividades de control

El 98% (50) de aplican los procedimientos de actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, y el 2% (1) no lo aplica. El 94% (48) considera que los procedimientos de actividades de control aseguran la protección física de la información de la entidad, y 6% (3) no lo considera. El 100% (51) aplican los procedimientos para asegurar que todo movimiento de dinero se incluya en comprobantes de pagos. El 100% (51) considera que los recursos de la entidad están debidamente resguardados.

Respecto información y comunicación

El 96% (49) confirma que la entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables, y el 4% (2) no lo cree. El 86% (44) confirma que, si existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de la población, Asimismo, el 14% (7) indica que no existe mecanismos.

El 76% (39) confirman que existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas que participan de una operación determinada, y el 24% (12) cree que no existe. El 90% (46) sabe que los sistemas de información facilitan la toma de decisiones. El 10% (5) no lo cree. El 73% (37) considera que existen canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades y el 27% (14) cree no existen.

Respecto Monitoreo

El 71% (36) indican que si se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas. Y el 29% (15) no lo cree. El 98% (50) indican que si existe un monitoreo continuo por parte de la administración

(Meza, 2017). En su tesis denominado “Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis, periodo 2016”. La investigación tiene como objetivo general, determinar la relación entre el control interno y su gestión administrativa del área del abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis durante el año 2016 y llego a las siguientes conclusiones:

Concluye que el adecuado control interno en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad llego a determinar cómo alta, directa significativa. Un adecuado control interno de los procesos que realiza la municipalidad se maneja de manera adecuada y no se nota que la municipalidad realiza inversiones fraudulentas. También adecuado control interno conlleva a una adecuada gestión administrativa.

El control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad se manifestó de una manera regular mostrando algunas deficiencias por parte de la municipalidad, por lo tanto, las autoridades municipales deben tomar medidas correspondientes, en el ambiente de control interno, evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial y en los sistemas de información comunicación y supervisión.

(Mamani, 2018) . En su tesis titulado “Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Antón 2018”. La presente tesis ya mencionada tiene como objetivo general, describir las características del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Antón 2018 y la investigación llegó a las siguientes conclusiones:

El autor llegó a determinar que el control interno no se aplica efectivamente en el área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad ya mencionada tampoco da a conocer si existe el código de ética. Pero si cuenta con un manual de organización, pero no se puso en práctica y no está supervisado adecuadamente; lo cual todo esto conlleva el incumplimiento de los objetivos de forma oportuna.

Informa que tampoco promueve una cultura administrativa de riesgos capacitación de Sub gerencia y abastecimiento, el nivel de funcionamiento inadecuado y también está insatisfecha la parte usuaria.

En la gestión del área de abastecimiento de la municipalidad, con los resultados que obtuvo pudo determinar que la gestión se califica como inadecuada debido a que la

norma, la política y las estrategias de dicha área no se cumplen de forma efectiva por lo tanto hay desviaciones en el objetivo trazado.

(Saldaña, 2018). En su tesis denominado “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: Caso municipalidad distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017”. La investigación tiene como objetivo general, determinar y describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y la municipalidad distrital de Tingo de Saposoa - Huallaga, 2017 y llego a las siguientes conclusiones:

El investigador pudo determinar que la gran mayoría de las municipalidades del Perú, indican que no cumplen con el correcto control interno establecido en el informe COSO; por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para promover con transparencia.

Tras el cuestionario aplicado al titular de la municipalidad distrital de Tingo de Saposoa, pudo determinar, que la municipalidad que no cuenta con un sistema de control interno inoperante por lo tanto pone en riesgo las metas de la institución.

Pero la entidad a pesar de no contar con el control interno, capacita constante mente a su personal para que pueda brindar una buena atención al cliente. Pero es insuficiente.

También pudo determinar que no cumplen con la correcta aplicación de control interno, debido a que descuidan los subcomponentes del control interno establecido en el informe de COSO.

2.1.3 Antecedentes a Nivel Regional

El trabajo de (Victorio, 2018), En su tesis “La aplicación del control interno, influye en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018”, se formuló como objetivo general evaluar de qué manera la aplicación del control interno influye en la ejecución de los gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018. En cuanto a la metodología empleada considera que el tipo de investigación es aplicada, nivel descriptivo y el diseño es no experimental de tipo transaccional o transversal, en la concluye que la presente investigación, permitirá regular su implantación, funcionamiento y para su posterior evaluación, con el primordial objetivo de reforzar y cautelar los sistemas administrativos y operativos, así mismo sugerir a todo el personal de la municipalidad, adoptar medidas correctivas, que permitan la mejora en los servicios, transparencia y confiabilidad en la rendición de cuentas. Inicialmente se examinó sobre los antecedentes legales tanto del control interno como de la ejecución de gastos presupuestales, que generalmente son llevados a cabo por la Unidad Administrativa de la Municipalidad, también se investigaron los conceptos teóricos, para centrar la investigación en la actuación administrativa hacia la consecución de resultados que signifiquen una mejora en el bienestar de la ciudadanía. Mediante la entrevista y encuesta se obtuvo evidencias de que la aplicación del control interno, influye significativamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo. Sin embargo, los

controles internos de la Municipalidad Distrital de Tantomayo, tienen una debilidad en el aspecto de información y comunicación de las diversas actividades a realizarse, que pueden poner en riesgo las actividades de control, influyendo negativamente a la consecución de los objetivos y metas de la institución.

Igualmente, la falta de implementación referente a los componentes del control interno, establecidos en el informe COSO, no se aplican con responsabilidad, eficiencia y eficacia, para el cumplimiento de los mismo, sin embargo; otro sería el resultado, si al aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO, este, influye positivamente en la gestión institucional de forma eficiente y eficaz, en la administración de los recursos públicos asignados y generados.

(Taípe, 2018). En su tesis denominado “Caracterización del control interno en el área de abastecimiento y logística de la municipalidad distrital de Usicayos, Carabaya – Puno 2018”. La investigación tiene como objetivo general, describir y analizar las características de control interno en el área de abastecimiento y logística de la municipalidad distrital de Usicayos, Carabaya – Puno 2018. La metodología en esta investigación fue de tipo descriptiva y cuyo diseño fue no experimental descriptiva. Para el recojo de información utilizo como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario, con lo que llego a las siguientes conclusiones:

El presente trabajo de investiga permite demostrar que un adecuado sistema de control interno en base a las normas de control interno es una excelente herramienta de trabajo para poder hacer mejor los procesos y procedimientos del área de abastecimiento y logística.

Sin Embargo, la aplicación del control interno no está ayudando a promover el desarrollo organizacional, en el logro de mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, tampoco está asegurando el cumplimiento del marco normativo, protegiendo los recursos y bienes del estado tampoco en el uso adecuado de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores y promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados

Existe una inadecuada organización y comunicación interna, el área cuenta con un manual de organización, funciones y reglamento de organización, pero esto no es difundido y también carece de documentos internos de gestión. No tiene un ambiente de control interno para una eficiente gestión yaqué hay mucha falencia en cuento a la documentación y procesos de selección que tiene la entidad.

Existen varios riesgos en la oficina de abastecimiento y logística, no cuentan con plan de capacitación que permitan al personal mantenerse actualizados para el buen desempeño de sus funciones, por lo tanto hay deficiencias y carencias en dicho sistema de Control Interno

El plan del control del órgano de control institucional se limita por falta de recursos, así mismo se observa que no existe una dependencia que evaluación los métodos o procedimientos de trabajo o planes correctivos.

SOTO CC. (2016) en su tesis; Evaluación Del Sistema De Control Interno De La Sub Gerencia de Logística Para Detectar Riesgos Operativos En La Municipalidad Provincial De Jauja. Realizado en la Universidad Peruana los Andes. (UPLA) Llegando a las siguientes conclusiones:

Qué sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja, permitiendo a la entidad controlar los riesgos operativos el proceso de adquisición, in formación confiable, control de bienes y contratación de personal y bienes.

Los componentes del control interno; de acuerdo a los resultados encontrados no están aplicando correctamente el control interno en las entidades del estado, puesto que se evidencian deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, por lo tanto, el control interno no está afectando positivamente, debido a la falta de implementación cuyo efecto es el no logro de los objetivos institucionales y el mal uso de los recursos públicos del Estado.

También se evidencio deficiencias originados a raíz del desconocimiento sobre la normatividad del control Interno; así como la falta de implementación de manual de procedimientos que sirven de guía para un eficiente y eficaz adquisición de bienes y contrataciones de servicios

Que una correcta acción correctiva del sistema de control interno si influye en la reducción de riesgos operativos en la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de Jauja, asimismo permite la gestión de riesgos en procesos operativos de la entidad.

Que existe una relación directa entre el sistema de control interno y los Riesgos Operativos en la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja, de esta forma permitiendo a la entidad fortalecer su sistema de control interno a fin de cumplir con sus objetivos.

VERGARA M. (2016) en su tesis, CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO-2016; Realizado en la Universidad de Huánuco. Llegando a las siguientes conclusiones:

Se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como se verificara en la contratación de la hipótesis mediante las gráficas N° 8 que muestra la escasa periodicidad en la verificación del control interno del seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de almacenes, como se detalla en el cuadro N° 13; además de la Contratación teoriza y resultados.

En cuanto al ambiente de control interno en el área de logística, esta es influenciado de gran manera por el comportamiento organizacional de la institución, así según el cuadro N° 02, el 75% de los trabajadores indicaron que incide mucho o medianamente. En ello, considerando, que el comportamiento organizacional mantiene un nivel regular (cuadro N°03: Practica e valores en el área de logística), se

concluye que un ambiente de control medianamente regular influye significativamente en la gestión de logística también regular, en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

Se concluye, que las actividades de control gerencial no es del todo eficiente, debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de documentos de gestión (manual de procedimientos, manual de organizaciones y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otro), por parte del personal involucrado, como se verifica en los cuadros N° 04,05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en la gestión de logística de la Municipalidad de Leoncio Prado.

En cuando al seguimiento de resultados en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, esta función también no está siendo ejecutado de manera efectiva, como se puede observar en los cuadros N° 07 y 08, en donde, tanto la revisión como la verificación del control interno se realizara con poca o escasa frecuencia, según la mayoría de los encuestados, lo que significa un descuido en muchos detalles, quizás claves en el buen desenvolvimiento del área, concluyéndose de allí, su influencia en la poca o escasa eficiencia y eficacia de la gestión logística de la institución.

Por lo que carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados

adecuadamente por el incumplimiento de las normativas por la contraloría por ello existe deficiencias en los servicios públicos

2.1.4. Antecedentes Locales

(Pulido & Lazo, & Atachagua, 2017). En su tesis denominado “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería del gobierno regional de Huánuco”. La investigación tuvo como objetivo general, analizar si el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la sugerencia de tesorería del gobierno regional de Huánuco la investigación llevo a las siguientes conclusiones:

La investigación concluye que el control interno a través de sus objetivos, planteamiento y procedimientos incide en la gestión administrativa, con una buena planificación mejorado la organización y optimizando la dirección se la subgerencia de tesorería.

El planteamiento del control interno o a través del control previo, fiscalización previa o control posterior, mejora la organización previa y control posterior, también mejora haciendo más funcional y formal para una buena gestión administrativa de la subgerencia de tesorería del gobierno regional.

(Campos, 2018), en su tesis titulado el control interno y su relación con los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018. Tuvo como objetivo principal conocer la relación de los procedimientos administrativos con el control interno. Como metodología seguida en esta investigación fue de tipo aplicada, el nivel de investigación fue descriptivo y diseño correlacional, para el

recojo de información aplico la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario que consta de 20 preguntas que aplico a 30 servidores públicos de la municipalidad. Entre las principales conclusiones se tiene:

La implementación del órgano del control interno, es de vital importancia puesto que se encarga de velar por los recursos del estado y para que los procedimientos se realizan de manera correcta.

Que las fases de control interno si se relaciona con los procedimientos administrativos, encontrándose una correlación positiva porque las políticas del control interno y administrativas son piezas fundamentales para la ejecución de las fases del control interno

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Control Interno

De acuerdo a la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica y modificatorias, **el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior** que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las

actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Para **Mantilla, S. (2005)**. Es un proceso ejecutado por el concejo de directores, la administración y otro personal de la entidad, entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- . Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- . Confiabilidad en la información financiera.
- . Cumplimiento de las leyes regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones:

Primero, es la manera como la mayoría de ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de las empresas publicas y/o privadas. De hecho, a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control.

Segundo, se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

Mantilla, S. (2005). Control Interno: informe caso ECOE Ediciones. Bogotá.

Sin embargo, para **yatasca, P. (2006)**. Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles Interno) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo adherencia a las políticas de la administración, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

Clasificación del Control Interno

a) Control interno contable

Aguirre (2006). Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como, por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informático, no son operaciones estrictamente contables o de registros (es decir,

autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.

b) Control Interno Administrativo o de Gestión.

Aguirre (2006). Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.

Se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera –contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenamiento de la producción, relacionadas con el personal, etc.)

c) Control Interno Financiero.

Álvarez, O. (2007). El Control Interno Financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente en la autorización y aprobación y segregación de funciones, entra las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario y las normas de valorización etc.

d) Control Interno Presupuestario.

Álvarez, O. (2007). El Control Interno Presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas.

Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficiencia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario. El control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujetan a la ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las normas vigentes anuales del presupuesto, como a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario. El sistema debe estar orientado a promover información suficiente y adecuada transparencia en la utilización, asignación y ejecución de los fondos públicos.

e) Control interno gerencial.

Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y practica utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas.

Según la ley 28716 del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril).

El artículo 4 de la ley señala que las entidades del estado implantaran obligatoriamente sistema de control interno para ofrecer protección y certeza en los

procesos, actividades recursos, operaciones y actos institucionales vinculados a sus competencias y atribuciones, orientando su formulación y ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos.

Teorías de Control interno

El Control interno, permite identificar y prevenir riesgos irregularidades que estén inmersos en actos de corrupción frente a ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para realizar mejores servicios a los ciudadanos en las diferentes administraciones, sean públicos y privadas en la que se comprometen interés y patrimonios que no son personales, que pertenecen a la sociedad o la organización para la cual prestan sus servicios. Conocer la organización y los elementos para el diseño e implementación de un adecuado sistema de control, son fundamentales para dar seguridad “razonable” del buen uso de la inversión y el logro de los objetivos previstos.

Según Furlan (2008) manifiesta que “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 (p. 85). También se puede definir como un proceso que incluye el plan de la organización y métodos y medidas de coordinación.

Por otra parte, se puede decir que el control interno 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

errores, si es necesario aplicar medidas correctivas de manera que la ejecución se efectuó de acuerdo a lo planificado.

Estupiñan (2002) define el “Control Interno es un proceso, ejecutando por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar segundades razonables de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Mautz (2000) El sistema de Control Interno en una empresa está constituido por el plan de organización de deberes y responsabilidades, el control interno es una expresión utilizada para describir todas las medidas para los propietarios y directores de una empresa para dirigir y controlar a los empleados.

Cuadro 1 Tipos de Control Interno

Control interno	Control Previo	Control Simultaneo	Control Posterior
Que es.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de las	Es el conjunto de acciones que se realizan antes de las ejecuciones de los procesos y

	las ejecuciones de los procesos y operaciones.	ejecuciones de los procesos y operaciones.	operaciones.
Quien lo aplica.	El Director, Directivos los funcionarios y los servidores sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el órgano de control institucional (OCI) según sus planes y programas anuales.
Que la gestión de los recursos bienes y operaciones de la entidad se efectuó correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.			

Fuente: Ley N° 27785, ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la contraloría General de la Republica.

Según la Contraloría general de la Republica, EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR **Público**: El control se define como “la supervisión, mediación y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” según las Normas de Control Interno del sector público, el concepto de control abarca lo siguiente: Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos.

Control de la Gestión Pública

Estas acciones son llevadas a cabo por los servidores o funcionarios públicos, que, en el caso de las entidades del estado, los servidores nombrados y el personal que ejerce funciones sin ser nombrados. Los funcionarios que ejercen funciones directivas deben tomar decisiones y manejar los recursos del estado en beneficio de la sociedad. A su vez, la sociedad y los organismos del estado deben fiscalizar el manejo de esos recursos y la toma de decisiones, comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes.

El Control Interno en Entidades del Estado:

Mediante Resolución de la Contraloría General N° 004-2017-CG, autoriza Aprobar la “Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del estado.

Objetivo: Orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del estado de los tres niveles de gobierno, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del estado.

Roles y responsabilidades del Control Interno en el sector público.

El Control Interno al ser una herramienta de gestión debe ser implementada por las propias entidades del Estado. Por lo que corresponde al titular y a los funcionarios de las instituciones la implementación y el funcionamiento del

control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos.

Por otro lado, existen otros actores externos que deben brindar orientaciones para el mejor desarrollo del control interno, así como realizar la evaluación del mismo, como son la Contraloría General de la Republica, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoria.

Componentes del Control Interno.

Componente Ambiente de Control: este componente es muy importante ya que radica en el establecimiento de una cultura de Control Interno mediante el ejercicio de lineamientos y conductas apropiadas. El ambiente de control es la base que sostiene a los componentes del Sistema de Control Interno. Sin un solo ambiente de control adecuado el establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz, tal como en toda buena construcción de estructurada es fundamental colocar buenos cimientos, ya que sin ellos sería imposible tener una estabilidad y que perdure en el tiempo.

Componente Evaluación de Riesgo: para implementar el presente componente se aplica una metodología, la administración de riesgos, identificando, analizando, valorando y dando respuesta a los riesgos que este expuesta en la institución, optimizando los recursos disponibles a través de la minimización de las pérdidas que pudieran presentarse como la no consecución de sus objetivos.

Es preciso señalar que el presente componente permite la identificación de riesgos a nivel de entidad y a nivel de procesos, para el primer caso estarán en función a los objetivos.

Es preciso señalar que el presente componente permite la identificación de riesgos a nivel de la entidad y a nivel de procesos, para el primer paso estarán en función a los objetivos institucionales de carácter general y el segundo en función de los objetivos de cada proceso.

Componente: Actividades de Control: La implementación del componente actividades de control gerencial este componente de evaluación de riesgos y son aplicados de manera conjunta y asimismo, las actividades de control pueden ser implementados tanto a nivel de procesos.

Componente de Información: el presente componente busca implementar los mecanismos y soportes de la información comunicación dentro de una entidad.

Componente de Supervisión: el presente componente permite cerrar la implementación del Sistema de Control Interno dentro de una entidad buscando garantizar la eficacia de los controles implementados y su funcionamiento.

Fases de Control Interno:

Mediante la Directiva N° 013-2016/CG y Resolución de Contraloría N° 14-2016-CG, aprueba el modelo de implementación del Sistema de Control Interno en entidades del Estado.

Fase de Planificación.

El desarrollo de esta fase permite que el titular de la entidad y sus principales funciones se comprometen formalmente a implementar el Sistema de Control Interno; así como a obtener información relevante sobre su estado situacional, que le permite identificar las brechas y desarrollar actividades para el cierre de las mismas por cada componente del Sistema de Control Interno.

Fase de Ejecución.

El desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado por la entidad, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes del Sistema de Control Interno; entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de planificación.

Fase de Evaluación.

La evaluación es permanente y acompaña la evolución de las fases de planificación y ejecución, con la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación para la mejora continua del Sistema de Control Institucional, así como su mejora continua y difusión de los logros alcanzados al interior de la entidad, las cuales se describen a continuación.

Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del Sistema de Control Interno

En la fase de planificación, el comité elabora un reporte de evaluación al término de cada una de sus etapas.

En la fase de ejecución el comité, elabora reportes de evaluación trimestral de la implementación del plan de trabajo.

Elaborar un informe final.

Al término del plazo de implementación del Sistema de Control Interno, el Comité de Control Interno (CCI); elaboran un informe final que recoja la información del proceso de implementación del Sistema de Control interno de la entidad.

Retroalimentar el proceso para la mejora continua del Sistema de Control Interno (SCI)

Con la información obtenida de los el proceso de evaluación el Comité de retroalimenta de manera constante el proceso de implementación del SCI; con la finalidad de contrastar lo planificado en el proceso para la implementación del SCI; efectivamente de realizado, a fin de que la entidad alcance el nivel de mejora continua de su Sistema de Control Interno y afiance las fortalezas de la entidad para lograr la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión de la entidad.

Organización del Sistema de Control interno. Según la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, publicada el 03 de Noviembre del 2006, considera lo siguiente: “La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del control interno en las entidades del Estado, exige que la administración

institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral; en tal sentido, se considera que son principios aplicables al sistema de control interno, **el autocontrol**, en cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar las correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados; la **autorregulación**, como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones; y **la autogestión**, por el cual compromete a la entidad conducir, Planificar, ejecutar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para el cumplimiento.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno tiene como objetivo fundamental establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención.

1. Prevenir fraudes, localizar errores y poder fijar su monto.
2. Comprobar su veracidad de los estados financieros.
3. Estimular la eficiencia operacional.
4. Salvaguardar los activos u obtener un control efectivo sobre todos los aspectos de la entidad.

Mayorga (2017) Managua-Nicaragua.

2.2.2 CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL.

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, 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. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

Autonomía Administrativa

Es la atribución conferida para el dictado de la normativa que regula el funcionamiento de la institución, en cuanto a la elaboración de su estructura organizativa y sobre aspectos logísticos y de recursos humanos.

Autonomía Funcional

Potestad para el ejercicio de las funciones que le asigna la Constitución y la ley que implica disposición de la facultad de elaborar sus informes y programas de auditoría, elección de los entes auditados, libertad para definir sus puntos más esenciales de auditoría y de aplicar las técnicas y métodos de auditoría que considere pertinentes.

Autonomía Económica

La seguridad de contar con una asignación presupuestal suficiente que le permita el cumplimiento eficaz de las funciones que le encomienda la Constitución y la Ley.

Autonomía Financiera

Facultad de solicitar directamente al organismo competente los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de sus funciones, de acuerdo al presupuesto anual aprobado por el Congreso de la República, ante quien rendirá cuenta de su ejecución.

Control de Legalidad

Es la revisión y comprobación de la aplicación de las normas legales, reglamentarias y estatutarias y su evaluación desde el punto de vista jurídico.

Control de Gestión

Es la evaluación de la gestión en función de los objetivos trazados y los resultados obtenidos con relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los programas y planes de la entidad examinada.

Control Social

Consiste en la participación activa de la ciudadanía en el proceso de gestión y control público, como fuente de información calificada y permanente sobre áreas críticas de la administración pública y detección de actos de corrupción.

Contribución

Las contribuciones constituyen los aportes de las entidades sujetas a control, destinados a coadyuvar al ejercicio del control gubernamental por parte de la Contraloría General, posibilitando la mayor cobertura de sus actividades de control.

Economía

Es la relacionada con los términos y condiciones bajo los cuales se adquiere recursos, sean estos financieros, humanos, físicos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y el nivel apropiado de calidad, al menor costo, en la oportunidad y en el lugar requerido.

Efectividad

Es la referida al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad.

Eficiencia

Es la referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

Ética

Consiste en el conjunto de valores morales que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le corresponde cumplir en la entidad.

Gestión Pública

Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo.

Identificación del Deber Incumplido

Identificación, durante la evaluación de responsabilidades, de la normativa expresa que concretamente prohíbe, impide o establece como incompatible la conducta que se hace reprochable o que exija el deber positivo que el auditado ha omitido.

Proceso Integral de Control

Es el conjunto de fases del control gubernamental, que comprende las etapas de Planificación, Ejecución, Elaboración y emisión del Informe y Medidas Correctivas.

Recursos y Bienes del Estado

Son los recursos y bienes sobre los cuales el Estado ejerce directa o indirectamente cualquiera de los atributos de la propiedad, incluyendo los

recursos fiscales y de endeudamiento público contraídos según las leyes de la República.

Reserva

En el ámbito del control, constituye la prohibición de revelar información o entregar documentación relacionada con la ejecución del proceso integral de control, que pueda causar daño a la entidad, a su personal o al Sistema, o dificulte la tarea de este último.

Servidor o Funcionario Público

Es para los efectos de esta Ley, todo aquel que independientemente del régimen laboral en que se encuentra, mantiene vínculo laboral, contractual o relación de cualquier naturaleza con alguna de las entidades, y que en virtud de ello ejerce funciones en tales entidades.

Sistema de Control Descentralizado

Constituye el ejercicio del control gubernamental con autonomía técnica, que se desarrolla mediante la presencia y accionar de los Órganos de Auditoría Interna, en cada una de las entidades públicas de los niveles central, regional y local.

Transparencia

Es el deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que éstos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado que se encuentra en los EEUU; para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados:

- La gestión del riesgo empresarial.
- Control interno

2.2.3. Gestión Municipal

De latín gestio, el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencia, entendida como trámite necesario para conseguir algo o resolver asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera.

Gestión Pública.

Es un conjunto de acciones mediante las cuales entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo¹

1. Decreto ley N° 26162, Ley del Sistema Nacional de Control, Disposiciones Finales.

III. Hipótesis:

Por una investigación de nivel descriptivo y de una sola variable no se formuló las hipótesis

IV. Metodología

4.1. Diseño de Investigación

La presente investigación es de tipo descriptivo, documental, de enfoque cualitativo y estudio de casos dado que se analizaron hechos situacionales en una unidad específica, en esta investigación se caracteriza la municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, de la provincia de Huánuco

Según (Hernández & Fernández, 2010) menciona en relación al enfoque cualitativo es cuando en una investigación se utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir y afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

Esta investigación se encuentra dentro del diseño de campo No Experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso.

Es no experimental. - porque se observaron los fenómenos, hechos, situaciones o sujetos en su ambiente natural o realidad, no han sido provocados intencionalmente por el investigador. Según (Kerlinger & Lee, 2002) Los Autores no se realizó la manipulación deliberadamente de la variable de estudio, en los que sólo se observa los fenómenos en su ambiente natural para luego analizarlos tal como se presenta en su contexto. (p. 124)

Descriptivo. – porque el estudio se limitará en describir las principales características de la variable financiamiento no se establecerá causa y efecto ni tampoco la correlación

4.2. Población y Muestra

4.2.1 Población

Se define a la población al conjunto total de individuos, objeto o medida que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado.

Dado que la presente investigación es bibliográfica y de caso no tiene población

4.2.2 Muestra

Dado que la presente investigación es bibliográfica y de caso no tiene Muestra

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

No se aplicó por tratarse de una investigación bibliográfica documental y de caso

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Una técnica es un conjunto de procedimientos reglamentados y pautas que se utiliza como medio para llegar a un cierto fin, también podemos decir que se trata de una forma de actuar ordenada que consiste en la repetición sistemática de ciertas acciones. Entonces la técnica es el conjunto de instrumentos y medios a través de los cual se efectúa el método y solo se aplica a una ciencia

Las principales técnicas que se utilizaron en la presente investigación será la encuesta,

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas. Y un cuestionario para el recojo de información

El instrumento que se utilizara para la recolección de datos en la presente investigación es la siguiente:

- El Cuestionario

4.5. Plan de análisis

- Se analizó la información que se recogió de las diversas fuentes bibliográficas y de caso, en forma organizada y estructurada según los objetivos planteados en la investigación.
- Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizará la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes del informe, los cuales serán presentados en sus respectivos cuadros.
- Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaborará un cuestionario relacionado con las bases teóricas y los antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso
- Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que dicha comparación esté relacionada con aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

4.6. Matriz de consistencia o coherencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017	¿Cuáles son las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017?	<p>Determinar y describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017</p> <p>Objetivo específico Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú Describir las características del de la municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017</p> <p>Hacer un análisis comparativo de las características del del control interno de las municipalidades del Perú y de la de la municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017</p>	<p>Tipo de investigación Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación No experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica La encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario</p>

4.7 Principios Éticos

Los principios éticos descritos en el presente código, deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del instituto de investigación.

El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Ese que hacer tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aplicación de nuevas circunstancias.

La aceptabilidad ética de un proyecto de investigación se guía por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos o animales. Estos principios éticos tienen como base legal a nivel internacional: el Código de Nuremberg, la Declaración de Helsinki y la Declaración Universal sobre bioética y derechos Humanos de la UNESCO. En el ámbito nacional, se reconoce la legislación peruana para realizar trabajos de investigación.

PRINCIPIOS QUE RIGEN LA ACTIVIDAD INVESTIGADORA

- **Protección a las personas.** - la persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, en cual se determina de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos

fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

- **Beneficencia y no maleficencia.-** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participen en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia.** - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las preocupaciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren las personas que participen en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador esta también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- **Integridad científica.** - La integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio a la comunicación de sus resultados.

- **Consentimiento informado y expreso.** - En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Elaborado por: Comité Institucional de Ética en Investigación aprobada con Resolución N°0108-2016-CU-ULADECH Católica.

V. Resultados

5.1 Resultados

Respecto al objetivo específico 1: Describir las principales características del control interno de las municipalidades del Perú.

Cuadro 2 Características del control interno de las municipalidades del Perú

Autores	Resultados
Bados (2014)	<p>Los miembros que conforman la municipalidad ya mencionada no tienen conocimiento sistemático de los controles internos administrativos para la rendición de cuentas municipales.</p> <p>Existe la necesidad de diseñar un modelo de producción administrativa y de control interno para el manejo de recursos humanos y financieros de la municipalidad.</p> <p>En la municipalidad no cuenta con procedimientos</p>

	administrativos de control interno.
Arceda (2015)	Afirma que no existe control de entrada y de salida, arqueo de caja de manera eventual, no existe control de inventarios en kardex y master Kardex, los estados financieros se entrega cada semestre, incumplimiento de información contable y administrativa.
Mariana &Lizardo (2016)	La tecnología como una herramienta de ruptura o innovación que permite plantear logro del futuro deseado, entendiendo a la tecnología no solo como sistema de información sino como todas las acciones innovadoras que contemplan un cambio a la ejecución de acciones innovadores que contemplan la mentalidad de las personas.
Basualda (2018)	<p>Respecto al ambiente de control</p> <p>El 84% (43) tiene conocimiento de la existencia del código de ética aprobado por el gobierno nacional.</p> <p>El 88% (45) conocen la ley del control, interno.</p> <p>El 71% (36) conocen el objetivo general, las atribuciones, los principales procesos y proyectos a cargo de la gestión.</p> <p>El 98% (50) aplica el principio de economía del control interno.</p> <p>El 86% (44) aplica la observación de normas de control interno para la entidad</p> <p>Respecto a la evaluación de riesgos</p>

	<p>. El 78% (40) considera que los principales procedimientos cuentan con planes de contingencias</p> <p>Respecto actividades de control</p> <p>El 98% (50) de aplican los procedimientos de actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa.</p> <p>El 94% (48) considera que los procedimientos de actividades de control aseguran la protección física de la información de la entidad</p> <p>Respecto información y comunicación</p> <p>El 96% (49) confirma que la entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables, El 86% (44) confirma que, si existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de la población,</p> <p>Respecto al monitoreo</p> <p>El 71% (36) indican que si se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas</p>
Meza (2017)	<p>El adecuado control interno en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad llevo a determinar cómo alta, directa significativa. Un adecuado</p>

	<p>control interno de los procesos que realiza la municipalidad se maneja de manera adecuada y no se nota que la municipalidad realiza inversiones fraudulentas. También adecuado control interno conlleva a una adecuada gestión administrativa.</p> <p>El control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad se manifestado de una manera regular mostrando algunas deficiencias por parte de la municipalidad, por lo tanto, las autoridades municipales deben tomar mediciones correspondientes, en el ambiente de control interno, evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial y en los sistemas de información comunicación y supervisión.</p>
<p>Mamani (2018)</p>	<p>Señalan que el control interno no se aplica efectivamente en el área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad ya mencionada tampoco dan a conocer si existe el código de ética. Pero si cuenta con un manual de organización, pero no se puso en práctica y no esta supervisado adecuadamente; la que las municipalidades en estudio se observa que la mayoría no cumplen con la correcta aplicación del control interno, descuidando los componentes del control interno establecidos en el informe</p> <p>coso</p>

	<p>Cual todo esto conlleva el incumplimiento de los objetivos de forma oportuna.</p> <p>No promueve una cultura administrativa de riesgos capacitación de sub gerencia y abastecimiento, el nivel de funcionamiento inadecuado y también están insatisfechas la parte usuaria.</p> <p>Gestión se califica como inadecuada debido a que la norma, la política y las estrategias de dicha área no se cumplen de forma efectiva por lo tanto hay desviaciones en el objetivo trazado.</p>
<p>Saldaña (2018)</p>	<p>Que la gran mayoría de las municipalidades del Perú, indican que no cumplen con el correcto control interno establecido en el informe COSO; por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para promover con transparencia.</p> <p>Asimismo, manifiesta que las municipalidades no cuentan con un sistema de control interno por lo tanto pone en riesgo las metas de la institución.</p> <p>Sin embargo, a pesar de no contar con el control interno, capacita constante mente a su personal para que pueda brindar una buena atención al cliente. Pero es insuficiente</p> <p>También pudo determinar que no cumplen con la correcta aplicación del control interno, debido a que descuidan los</p>

	<p>subcomponentes del control interno establecido en el informe de COSO.</p>
<p>Victorio (2018)</p>	<p>Señala que en las diferentes entidades públicas se observa la presencia del control; Sin embargo, tienen una serie de debilidad en el aspecto de información y comunicación de las diversas actividades a realizarse, que pueden poner en riesgo las actividades de control, influyendo negativamente a la consecución de los objetivos y metas de la institución. Igualmente, la falta de implementación referente a los componentes del control interno, establecidos en el informe COSO, no se aplican con responsabilidad, eficiencia y eficacia, para el cumplimiento de los mismo, sin embargo; otro sería el resultado, si al aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO, este, influye positivamente en la gestión institucional de forma eficiente y eficaz, en la administración de los recursos públicos asignados y generados.</p>
<p>Taipe (2018)</p>	<p>Que la gran mayoría de las municipalidades del Perú manifiestan que el adecuado sistema de control interno en base a las normas de control interno es una excelente herramienta de trabajo para poder hacer mejor los procesos y procedimientos del área de abastecimiento y logística Sin Embargo, la aplicación del control interno no está</p>

	<p>ayudando a promover el desarrollo organizacional, en el logro de mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, tampoco está asegurando el cumplimiento del marco normativo, protegiendo los recursos y bienes del estado tampoco en el uso adecuado de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores y promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados.</p> <p>Existe una inadecuada organización y comunicación interna, el área cuenta con un manual de organización, funciones y reglamento de organización, pero esto no es difundido y también carece de documentos internos de gestión. No tiene un ambiente de control interno para una eficiente gestión ya que hay mucha falencia en cuanto a la documentación y procesos de selección que tiene la entidad.</p>
<p>Soto (2016)</p>	<p>La aplicación del sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la sub gerencia, controla los riesgos operativos en el proceso de adquisición, información confiable. Control de bienes y contrataciones de personal y bienes, sin embargo. Sostienen que los componentes del control interno; de acuerdo a los resultados encontrados no están aplicando correctamente en las entidades del estado, puesto que se evidencian deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, por lo tanto, el control interno no está afectando positivamente, debido a la falta de</p>

	<p>implementación cuyo efecto es el no logro de los objetivos institucionales y el mal uso de los recursos públicos del Estado.</p> <p>También se evidencian deficiencias originadas a raíz del desconocimiento sobre la normatividad del control Interno; así como la falta de implementación de manual de procedimientos que sirven de guía para un eficiente y eficaz adquisición de bienes y contrataciones de servicios</p>
Vergara (2016)	<p>Que las actividades de control gerencial no son del todo eficientes, debido a la escasa efectividad en la aplicación de documentos de gestión.</p> <p>En cuanto al seguimiento de resultados no viene siendo ejecutado adecuadamente, la revisión y la verificación del control interno se realiza con poca y escasa frecuencia.</p> <p>Por lo que carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas por la contraloría por ello existe deficiencias en los servicios públicos</p>
Pulido, Lazo &	El planteamiento del control interno o a través

Atachagua, 2017	del control previo, fiscalización previa o control posterior, mejora la organización previa y control posterior, también mejora haciendo más funcional y formal para una buena gestión administrativa de la subgerencia de tesorería del gobierno regional.
------------------------	---

Fuente: revisión de los antecedentes de investigación

Elaboración: Propia

Respecto al objetivo específico 2: Describir las principales características del control interno de la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán.

Cuadro 3 Características del control interno de la municipalidad distrital de San Francisco de Cayrán, 2017

Indicadores	Resultados
Cuenta con documentos de gestión	Si con reglamento de organización y funciones-ROF, MOF, Cuadro de asignación de Personal-CAP,
Cuenta con órgano de control interno	Si cuenta
Se identifican los riesgos por cada objetivo estratégico	Si se identifican los riesgos por cada objetivo estratégico
Se identifica los activos propensos a riesgos	Si se han identificado
Existe un buen ambiente de control	No siempre
Se realiza la evaluación de	No siempre

riesgos	
Existe información y comunicación de las actuaciones de las áreas	parcialmente
Existe monitoreo y supervisión permanente	parcialmente
La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades	No
Se aplican en la gestión los componentes del control interno	No , pero se aplica parcialmente
Se aplican las fases del control interno	No
Se aplican los principios de control interno	Parcialmente

Fuente: La encuesta realizada a la municipalidad distrital de San Francisco de Cayran

Elaboración: Propia

Respecto al objetivo 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017

Cuadro 4 Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, 2017

Elementos de comparación	Resultados del objetivo 1	Resultados del objetivo 1

Cuenta con documentos de gestión	Si se cuentan con documentos de Gestión entre ellos: ROF, MOF, CAP, El plan Operativo institucional POI El Plan estratégico institucional PEI el reglamento interno de control RIC	Si cuenta los cuales son Reglamento de Organización y funciones-ROF, MOF, Cuadro de asignación de Personal-CAP, El Plan estratégico institucional PEI el reglamento interno de control RIC
Cuenta con órgano de control interno	Si cuentan	Si cuenta
Se identifican los riesgos por cada objetivo estratégico	Si se identifican los riesgos por cada objetivo	Si se identifican los riesgos por cada objetivo estratégico
Se identifica los activos propensos a riesgos	Se identifican	Si se han identificado
Existe un buen ambiente de control	No cuentan con un buen ambiente de control	No cuentan con un buen ambiente
Se realiza la evaluación de riesgos	La mayoría no realizan evaluación de riesgos	No se realiza una evaluación de riesgos
Existe información y comunicación de las actuaciones de las áreas	En la mayoría no realizan información y comunicación de las actuaciones	La mayoría de los casos no existe información y comunicación
Existe monitoreo y supervisión permanente	Relativa supervisión y monitoreo en las áreas	No existe monitoreo
La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades	Existe indicadores de desempeño, pero no se aplica	No

Se aplican en la gestión los componentes del control interno	En la mayoría de las municipalidades se aplica parcialmente	No, pero se aplica parcialmente
Se aplican las fases del control interno	No se aplica la planificación, ejecución y evaluación en las áreas de gestión administrativa	No se planifica la planificación, ejecución y evaluación
Se aplican los principios de control interno	Se aplican algunos principios	No se aplican los principios del control interno
Se aplica adecuadamente el control interno	No se aplica adecuadamente	No se aplica adecuadamente
Se resguardan los recursos y bienes del Estado	Se resguardan los recursos y bienes del Estado	Si se resguardan
Se realiza los tipos de control interno	No se aplica, ni el previo, simultaneo y posterior	No se aplica

Fuente: los antecedentes de investigación y la encuesta realizada a la municipalidad distrital de San Francisco de Cayran

Elaboración: Propia

5.2. Análisis de Resultados

Respecto al objetivo 1

Según los autores Basualda (2018) , Saldaña (2018) , Victorio (2018) y Soto (2016) Sostienen que los componentes del control interno; de acuerdo a los resultados encontrados no están aplicando correctamente el control interno en las entidades del estado, puesto que se evidencian deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, por lo tanto, el control interno no está afectando positivamente, debido a la falta

de implementación cuyo efecto es el no logro de los objetivos institucionales y el mal uso de los recursos públicos del Estado.

También se evidencian deficiencias originadas a raíz del desconocimiento sobre la normatividad del control Interno; así como la falta de implementación de manual de procedimientos que sirven de guía para una eficiente y eficaz adquisición de bienes y contrataciones de servicios

Respecto al objetivo 2

La municipalidad objeto de estudio se encontró que los componentes del control interno no se vienen aplicando adecuadamente, en las diferentes actividades que realizan las áreas de gestión los mismos que están vinculados con brindar servicios y atención a la ciudadanía; el ente responsable de la entidad no promueve la aplicación de los componentes del control interno, tampoco se lleva a cabo las fases de control interno ni de los principios por ello la apreciación del ciudadano cada día crece más el descontento con la gestión del gobierno local, asimismo la Municipalidad no cumple con la responsabilidad social, en brindar los servicios, existe deficiencias marcadas en la prestación de servicios. A esto se debe complementar que el control previo, simultáneo y de verificación posterior no es permanente en las actividades de gestión de recursos, bienes y operaciones, por lo tanto no se observa la correcta y transparente gestión.

Respecto al objetivo 3

Los resultados de las municipalidades estudiadas se observan en relación a la aplicación del control interno que la mayoría no vienen aplicando adecuadamente lo cual coincide con los resultados del municipio en estudio.

En relación a los componentes del control interno la mayoría de las municipalidades del Perú no aplican adecuadamente en las diferentes áreas de gestión del gobierno local lo cual coincide con la municipalidad en estudio ya que también no se aplica debido al desconocimiento de la autoridad edil.

En relación a las fases del control interno en la mayoría de las municipalidades del Perú no se evidencia es por ello que las acciones del control interno se realizan sin planificación, su ejecución es débil y la evaluación es sesgada, lo cual se relaciona con los resultados de la municipalidad de estudio.

En relación a los principios del control interno en la mayoría de las municipalidades del Perú, se observa que se aplica parcialmente en la gestión lo cual no se relaciona con la municipalidad en estudio dado no se evidencia su aplicación de los principios

VI. conclusiones

Respecto al objetivo 1: principales características de las municipalidades

En las municipales del Perú, el responsable del cumplimiento del control interno son los Alcaldes, los funcionarios y los servidores, sin embargo, según la revisión de las investigaciones se muestra que no vienen aplicando adecuadamente, por lo tanto no hay efectividad, además los componentes del control interno no están siendo aplicados correctamente en las entidades del estado, puesto que se evidencian deficiencias en la gestión, especialmente en las adquisiciones, contrataciones y el uso de recursos públicos, por lo tanto, el control interno no está afectando positivamente, cuyo efecto es el incumplimiento de las metas, de los objetivos institucionales y el mal uso de los recursos públicos del Estado.

Respecto al objetivo 2: principales características de la municipalidad distrital de Cayrán

En la Municipalidad Distrital de san Francisco de Cayrán se encontró que los componentes del control interno no se vienen aplicando adecuadamente, en las diferentes actividades que realizan las áreas de gestión los mismos que están vinculados con brindar servicios y atención a la ciudadanía; el ente responsable de la entidad no promueve la aplicación de los componentes del control interno, tampoco se lleva a cabo las fases de control interno ni de los principios por ello la apreciación del ciudadano cada día crece más el descontento con la gestión del gobierno local, asimismo la Municipalidad no cumple con la responsabilidad social, existe deficiencias marcadas en la prestación de servicios. A esto se debe complementar que el control previo, simultáneo y de verificación posterior no es permanente en las actividades de gestión de

recursos, bienes y operaciones, por lo tanto, no se observa la correcta y transparente gestión.

Respecto al objetivo 3: comparación de las características de las municipalidades del Perú y el municipio de San Francisco de Cayrán

Los resultados de las municipalidades del Perú y la Municipalidad de San Francisco de Cayrán se observan en relación a la aplicación del control interno que la mayoría no vienen aplicando adecuadamente lo cual coincide con los resultados del municipio en estudio; En relación a los componentes del control interno la mayoría de las municipalidades del Perú no aplican adecuadamente en las diferentes áreas de gestión del gobierno local lo cual coincide con la municipalidad en estudio ya que también no se aplica debido al desconocimiento de la autoridad edil. En relación a las fases del control interno en la mayoría de las municipalidades del Perú no se evidencia es por ello que las acciones del control interno se realizan sin planificación, su ejecución es débil y la evaluación es sesgada, lo cual se relaciona con los resultados de la municipalidad de estudio. En relación a los principios del control interno en la mayoría de las municipalidades del Perú, se observa que se aplica parcialmente en la gestión lo cual no se relaciona con la municipalidad en estudio dado no se evidencia su aplicación de los principios

Referencias

- Arceda. (2015). *efectividad de los procedimientos de CVontrol Interno que se aplica en las areas de administracion y contabilidad en la empresa Agricola Jacinto Lopez S.A. del Municipio de Jinotega durante el año 2014*. Matagalpa: <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>.
- Bados, Z. L. (2014). *Diseño de un modelo de control interno administrativo coso para la municipalidad de San Pedro de Copán, departamento de Copán*. Honduras: <https://tzibalnaah.unah.edu.hn/bitstream/handle/123456789/6565/T-MSc00167.pdf?sequence=2&isAllowed=y>.
- Balla & López. (2018). *El control interno en la gestion administrativa de las empresas del Ecuador*. Milagro-Ecuador: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>.
- Basaldua. (s.f.).
- Basualda. (2018). *caracterizacion del control interno en el area de logisitica d elas municplaidades provinciales de Ucayali: caso Muniicpalidad provincial de Coronel Portillo, 2018*. Pucallpa: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4038/CONTROL_INTERNO_BASALDUA_SINOS_CRISTINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Campos, S. (2018). *El control inerno y su relacion con los procedimientos administartivos en la municipalidad distrtital de Puños*. Huanuco: <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1139/CAMPOS%20CABELLO%2C%20Sandra%20Brigt.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Kerlinger & Lee. (2002). *Investigacion del Comportamiento. Métodos de investigacion en ciencias sociales*. Mexico: McGraw_Hill.
- Mamani, L. B. (2018). *Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Antón, 2018*. Juliaca: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2608/ABASTECIMIENTO_CON TROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_MAMANI_LUNA_BERTHA_NOEMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Mariana, S. S., & Lizarazo, B. J. (2017). *El sistema de control interno en el estado de Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para la mejora la eficacia y efectividad de la gestión publica a 2030*. Colombia : <https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017->

El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf.

- Meza, M. E. (2017). *Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016*. Ancash:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza_me.pdf?sequ.
- Saldaña, V. C. (2018). *Caracterización del control interno de la municipalidad del Perú: Caso municipalidad sistrital de Tingo de Saposoa - Huallaga, 2017*. Chimbote :
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5143/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_SALDANA_VEINTIMILLA_CELIDE.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Taipe, G. Y. (2018). *Caracterización del control interno en el área de abastecimientos y logística de la municipalidad distrital de Usicayos - Carabaya - Puno 2018*. Juliaca :
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2767/CONTROL_INTERNO_GESTION_TAIPE_GUZMAN_YANET.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Victorio. (2018). *la Aplicacion del control interno , influye en la ejecucion de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Tantamayo.ejercicio fiscal 2018*. Huanuco.

ANEXO

CUESTIONARIO

1. ¿El despacho de alcaldía muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la municipalidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?
 - a) Si
 - b) No
2. ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿El despacho de alcaldía ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la municipalidad?
 - a) Si
 - b) No
4. ¿La estructura organizacional es congruente a la misión y objetivos estratégicos de la entidad?
 - a) Si
 - b) No
5. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de personal?
 - a) Si
 - b) No

6. ¿Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el cuadro de asignación de personal?
 - a) Si
 - b) No

7. ¿La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?
 - a) Si
 - b) No

8. ¿El órgano de control institucional evalúa los controles de los procesos vigentes e identifica oportunidades de mejora, agregando valor a la administración de la entidad?
 - a) Si
 - b) No

9. ¿El despacho de alcaldía ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?
 - a) Si
 - b) No

10. ¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo estratégico de la entidad?
 - a) Si
 - b) No

11. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?
 - a) Si
 - b) No

12. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?
 - a) Si
 - b) No

13. ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?
- a) Si
 - b) No
14. ¿Las actividades expuestas a los mayores riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos?
- a) Si
 - b) No
15. ¿Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?
- a) Si
 - b) No
16. ¿Previo a la implementación de un control, se calculan los costos de su implementación en relación a los beneficios esperados con dicho control?
- a) Si
 - b) No
17. ¿Se han identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos, en su unidad?
- a) Si
 - b) No
18. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?
- a) Si
 - b) No
19. ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?
- a) Si
 - b) No

20. ¿Conoce que procesos involucran a su unidad/coordinación y que rol le corresponde en los mismos?
- a) Si
 - b) No
21. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente?
- a) Si
 - b) No
22. ¿Es restringido el acceso a la sala de computo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información, dando seguridad física y lógica a los equipos centrales?
- a) Si
 - b) No
23. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?
- a) Si
 - b) No
24. ¿Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su administración?
- a) Si
 - b) No
25. ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesible, con valor para la toma de decisiones?
- a) Si
 - b) no

26. ¿El área ha promovido el uso de sistemas informativos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?
- a) Si
 - b) No
27. ¿Se cuenta con los mecanismos de coordinación para gestionar respuestas a los sistemas tecnológicos que se requerirán en el marco de las nuevas normas vigentes?
- a) Si
 - b) No
28. ¿La entidad cuenta con un área que se encargue de administrar la documentación e información generada/ recibida?
- a) Si
 - b) no
29. ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?
- a) Si
 - b) No
30. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el interior sobre su administración institucional?
- a) Si
 - b) No
31. ¿Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, etc.?
- a) Si
 - b) No
32. ¿La dirección realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrolla de acuerdo con los procedimientos establecidos, y si es necesario adaptarlos a los cambios?
- a) Si

b) No

33. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento?

a) Si

b) No

34. ¿En el área se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la administración?

a) Si

b) No