



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y

GESTIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ:

CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA,

REGIÓN AYACUCHO, PERÍODO 2017.

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO

ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y

FINANCIERAS

AUTORA:

QUISPE HUAMANI, THALIA LUCY

ORCID: 0000-0002-8416-6758

ASESOR:

SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0002-1490-5869

AYACUCHO – PERÚ

2019

1. TÍTULO DE TESIS

Caracterización del control interno y gestión en las Municipalidades del Perú: caso
Municipalidad Provincial de Huamanga, región Ayacucho, período 2017.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Quispe Huamani, Thalia Lucy

ORCID: 0000-0002-8416-6758

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado Chimbote, Perú

ASESOR

Sánchez Espinoza, Yuri Vladimir

ORCID: 0000-0002-1490-5869

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho, Perú

Ayacucho, Perú

JURADO

Prado Ramos, Mario

ORCID: 0000-0002-1490-5869

Presidente

García Amaya, Manuel Jesús

ORCID: 0000-0001-6369-8627

Miembro

Rocha Segura, Antonio

ORCID: 0000-0001-7185-2575

Miembro

3. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

.....

Mg. CPCC. MARIO PRADO RAMOS

ORCID: 00000002-1490-5869

PRESIDENTE

.....

Mg. ROCHA SEGURA ANTONIO

ORCID: 00000001-7185-2575

MIEMBRO

.....

Mg. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA

ORCID: 00000001-6369-8627

SECRETARIO

4. AGRADECIMIENTO

El presente trabajo en primer lugar dedico a Dios y Agradezco por darme la vida, ponerme en su camino y por su guía en el día a día y en esta etapa en el cual me encuentro realizando mi tesis.

A mis padres Edilberto Quispe y Marcelina Huamaní por su apoyo incondicional en esta etapa de mi vida, para que yo cumpla con mis sueños de ser una contadora y ser una persona de bien.

A los docentes de la escuela de Contabilidad por sus enseñanzas y compartir sus conocimientos en esta etapa de mi carrera profesional.

La autora

DEDICATORIA

A mis padres por ser el motivo de mi aprendizaje y ser la fortaleza de mis logros y a la docente por sus enseñanzas.

A mis hermanos y abuelos por su inmenso cariño y por su apoyo constante.

La autora

5. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y gestión de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huamanga, región Ayacucho- periodo 2017. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica - documental y la encuesta, para lo cual se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y una encuesta de la empresa en estudio con 12 preguntas cerradas, respectivamente; obteniéndose los siguientes resultados: respecto al control interno, lo que nos hace ver la municipalidad que aplica en su totalidad los sistemas del control ya las aplican de acuerdo a las normativas. Respecto a la gestión nos hace saber que la municipalidad no aplica en su totalidad ya que también dijeron que puede haber una buena gestion pero no solo depende de eso. Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado la revisión de la literatura y los problemas hallados en la investigación podriamos decir que los trabjos que se realizan en las entidades municipales a nivel regionales como en la Municipalidad Provincial de Huamanga el conntrol interno en su mayoria si esta influenciando de manera correcta en la aplicación y el cumplimiento de las metas y objetivos.

PALABRAS CLAVES: Control interno, gestión.

ABSTRACT

The present research work had as general objective: To determine and describe the characteristics of the internal control and management of the Municipalities of Peru and the Provincial Municipality of Huamanga, Ayacucho region - period 2017. The research was descriptive - bibliographic - documentary and case ; The bibliographic-documentary review and survey technique was used to collect information, for which the bibliographic records and a survey of the company under study with 12 closed questions, respectively, were used as instruments; obtaining the following results: regarding internal control, which makes us see that the municipality applies the control systems in their entirety and applies them in accordance with the regulations. Regarding the management, it lets us know that the municipality does not apply in its entirety since they also said that there may be a good management but it does not only depend on that. Finally, it is concluded from the comparative analysis carried out the review of the literature and the problems found in the research, we could say that the work carried out in municipal entities at the regional level, such as in the Provincial Municipality of Huamanga, the internal control in its majority if it is influencing correctly in the application and fulfillment of the goals and objectives.

KEYWORDS: Internal control, management.

CONTENIDO

1. TÍTULO DE TESIS	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO	iii
3. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iv
4. AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
5. RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
INDICE DE CUADRO	xi
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISION LITERARIA	15
5.1 antecedentes	15
5.2 Bases teóricas	21
5.3 Marco conceptual	42
III. HIPOTESIS	49
IV. METODOLOGÍA	50
4.1 Tipo de investigación	50
4.2 nivel de investigación	50
4.3 Diseño de investigación	50
4.4 población y muestra	50
4.5 Definición y operacionalización de la variable	51
4.6. técnicas e instrumentos	51
4.7. Plan de análisis	51
6.8. matriz de consistencia	55
6.9. principios éticos	55
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	56
5.1 Resultados	56
5.1.1 Respecto al objetivo 1:	56
5.1.2 Respecto al objetivo N° 2:	57
5.1.3 Respecto al objetivo 3:	59
5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS	61

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1	61
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2	61
5.2.3. respecto al objetivo específico 3	62
VI. CONCLUSIONES	63
6.1. Respecto al objetivo específico 1	63
6.2. Respecto al objetivo específico 2	63
6.3. Respecto al objetivo específico 3	63
VII. RECOMENDACIONES.....	64
7.1. Respecto al objetivo específico 1	64
7.2. Respecto al objetivo específico 2	64
7.3. Respecto al objetivo específico 3	64
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	65
Bibliografía	65
ANEXOS.	69
ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	69
ANEXO 02: ENCUESTA	70

INDICE DE CUADRO

CUADRO N° 01: al objetivo específico 1:	56
CUADRO N° 02: Respecto al Respecto objetivo específico 2:.....	57
CUADRO N° 03: Respecto al objetivo específico 3:.....	59

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial las Municipalidades son consideradas entidades complejas que se han alejado de la satisfacción de las necesidades de los gobernados y que están llenas de ineficiencias en sus operaciones así como el de brindar bienes y servicios a los pobladores, en los países como **Estados Unidos** donde el control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas y esta se da porque es el camino hacia la visión del control interno de los negocios de los dirigentes con los ejecutivos principales y también acomodarse a los subgrupos del control interno como por ejemplo, controles sobre información financiera o controles relativos a acatamiento de regulaciones legales, el control interno también provee una base para la efectividad del control interno, a discutir más tarde en este capítulo.

En los países latinoamericanos **como Venezuela** el Sistema de Control Interno forma parte de la administración financiera del Estado, lo que comprende la auditoría interna de los organismos públicos. El Decreto con rango, valor y fuerza de Ley Orgánica de la Administración Financiera, cuyo objeto es regular la administración financiera del Estado.

En el contexto nacional el control interno es importante por ser la herramienta para el cumplir con las metas y objetivos, plasmada y diseñadas por la administración con el fin de minimizar riesgos que puedan impactar adversamente en los objetivos de los procesos y de la misma institución. Un total de 185 municipalidades provinciales, que representa el 93% de 196 existentes en el Perú, ya cuenta con Órgano de Control Institucional (OCI) de la Contraloría General de la República para fortalecer el control gubernamental, fiscalizar el correcto uso de los recursos públicos, cautelar la legalidad y eficiencia en

estas entidades, así como reforzar el control durante la campaña por las Elecciones Regionales y Municipales 2018.

En nuestra nación **Perú** el control interno se incluyó en los gobiernos desde el año 1964 mediante una ley según se establecía la función de la contraloría General que era de establecer métodos y procedimientos de control interno para el sector de gobierno nacional. El estudio y evaluación de control interno debe formalizar un adecuado estudio y evaluación de control interno para determinar su grado de confiabilidad a fin de establecer la naturaleza y selectividad de la aplicación de procedimientos de auditoría, Esta norma precisa que el sistema de control interno comprende el plan de organización, los métodos, procedimientos y la función de la auditoría interna establecidos dentro de una entidad pública para salvaguardar el patrimonio y comprobar el cumplimiento de objetivos y políticas institucionales así como la normativa aplicable.

El control interno en las municipalidades de **Ayacucho** es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad se alcanzaran los objetivos gerenciales. El control interno debe ser de actividad gerencial que garantice el desempeño insuperable de las organizaciones públicas.

La Municipalidad Provincial de huamanga es una entidad del sector público, que está obligada a cumplir con las normas de control establecido en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Asimismo, el control interno es muy importante ya que la municipalidad provincial de Huamanga ha asumido el compromiso de poder implementar el sistema de control interno de manera progresiva desde el año 2008- 2016 obteniendo buenos resultados de mejora

siendo sus objetivos prevenir y mitigar riesgos a la municipalidad provincial de Huamanga ya se encuentra en el proceso de implementación del sistema del control interno.

Este informe de investigación tiene por finalidad describir la caracterización del control interno y gestión en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Huamanga, Región Ayacucho- periodo 2017. Y al mismo tiempo todo el planteamiento y desarrollo del informe de la investigación.

Por último, el esquema del presente uniforme de investigación es el siguiente título, introducción, planteamiento de la investigación marco teórico conceptual ya la metodología en donde se destaca el tipo, nivel, diseño de investigación, técnicas de instrumentos que se emplearan para una buena gestión. Finalmente, el proyecto incluye las referencias bibliográficas.

Por ello se formuló el siguiente problema:

¿Cuáles son las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la Municipalidad provincial de Huamanga, Región Ayacucho- periodo 2017?

Justifico este informe

Este trabajo se justifica porque nos permitirá a conocer a nivel exploratorio el control interno y gestión en las municipalidades. Así mismo se desarrolla para que el control interno de los recursos y operaciones de la municipalidad se efectuó correctamente para el logro de objetivos y el cumplimiento de las metas en donde la investigación nos permitirá tener ideas en las municipalidades.

Por ende, se justifica por sus principales características del control interno en las municipalidades del ámbito de estudios. La Trascendencia del presente trabajo de investigación se realizará con la finalidad de demostrar el grado de implicancia que tiene un deficiente control de los cumplimientos de las operaciones.

Finalmente, el estudio nos servirá de guía para realizar otros estudios similares a la investigación a los alumnos de la universidad.

II. REVISION LITERARIA

5.1 antecedentes

(**Arceda Castellón, 2015**) en su trabajo de investigación cuyo título fue Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. tuvo como objetivo general evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014". Concluye que existe una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios.

Solís (2014) en su trabajo de investigación cuyo título fue “el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón san Pedro de Pelileo” tuvo como objetivo general de ofrecer un modelo de control aplicable con las lógicas adaptaciones necesarias a la fiscalización de los procesos realizados en este y se analiza el control de los ingresos municipales, se procede a establecer el marco legal y los procedimientos, concluye que se aplican las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado se considera la experiencia y el perfil de los funcionarios para ocupar estos cargos y aparte no cuentan con manual de procesos que detallen las funciones y los pasos a seguir en los procesos de

tesorería y los ingresos se controlan mediante la emisión de comprobantes de pago a los usuarios y a su vez los cajeros realizan informes en el que resumen los ingresos diarios y estos pasan a la tesorera quien coteja la información de los reportes con el efectivo y procede a hacer el depósito.

Julieth & clemencia (2015) en su trabajo de investigación cuyo título fue diseño de un sistema de control en línea para el registro y seguimiento de las metas del plan de desarrollo del municipio de Nobsa – Boyaca; tuvo como objetivo general diseñar un sistema para el adecuado registro, seguimiento y control de los programas y/o proyectos del plan de desarrollo para el municipio de Nobsa – Boyacá; concluyo con la contribución realizada al proceso de actualización del modelo estándar del control interno se fortaleció el registro y seguimiento a las metas del plan de desarrollo con el diseño de las hojas de vida de los indicadores siendo estas la base de la medición y el soporte del informe gestión de la entidad pública. • Se realizó la capacitación para dar a conocer el sistema de control en línea a los funcionarios encargados de suministrar la información dentro de la alcaldía concluyéndose que el diseño recopila todos los aspectos relevantes para un adecuado registro y seguimiento de las metas del plan de desarrollo de tal manera que se obtenga los reportes pertinentes y sea un soporte para los secretarios quienes de manera conjunta contribuyen a gestionar de la mejor forma, los programas y subprogramas que están bajo su responsabilidad.

Castillo (2015) en su trabajo de investigación cuyo título fue **control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015**. tuvo como objetivo general conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015; utilizó la metodología descriptivo; **concluye** que el control interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de

control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento.

ESPINOZA (2015) en su trabajo de investigación cuyo título fue **El control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Carhuaz, año 2014**; tuvo como objetivo general Conocer el control interno en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Carhuaz; Utilizo la metodología de investigación descriptivo no experimental; concluye que el ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. El ambiente de control en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Carhuaz cuenta con un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el titular asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control. Además, se ha observado que se realiza el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos, porque creen que es importante en todo momento ya que se aplica de manera integral y coherente los principios y procedimientos técnicos de control para realizar información financiera eficaz y eficiente.

Richard (2015) en su trabajo de investigación cuyo título fue **El Control Interno En La Municipalidad Distrital De Amashca-Carhuaz, 2014**. Tuvo como objetivo general determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Amashca-Carhuaz, 2014. Utilizo la metodología de investigación cualitativo y de nivel descriptivo. Concluye que de la comparación de la información recolectada del Control Interno de la Municipalidad

Distrital de Amashca-Carhuaz, el proceso de control interno si está inmerso en todas las actividades que realiza la Municipalidad, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa ,sin embargo, se llega a la conclusión que, esta entidad amerita de un Órgano de Control Institucional (OCI), también del análisis de la información recolectada y la realidad del Ambiente de Control en la Municipalidad Distrital de Amashca-Carhuaz, se llega a la conclusión que, es fundamental la actitud asumida por la alta dirección y el resto del personal de la entidad se alcanzan en forma favorable ya que tiene pleno conocimiento de la entidad, y se evita que ocurran incumplimientos por consiguiente este componente es importante.

ALVAREZ ALVAREZ (2017) en su trabajo de investigación cuyo título fue el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Quinuabamba – Áncash, 2017; tuvo como objetivo general fue determinar y describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017. Utilizó la metodología descriptiva – Bibliográfica, documental y de caso; concluyó que la municipalidad cuenta con debilidades al no implementar el Sistema de Control Interno e incorporar las recomendaciones de los Auditores Externos, teniendo como consecuencia que el Control Interno influye negativamente en dicha área; además, no cuenta con los instrumentos de Gestión Administrativa, que el Reglamento de Organizaciones y Funciones y Manual de Organizaciones y Funciones no está actualizado, un plan de contingencias para afrontar los riesgos, Plan de Acción correctiva cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta por responsabilidad funcional, que son herramientas importantes para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales trazadas.

(ZEVALLOS CONDE, 2015) en su trabajo de investigación cuyo título fue “Sistema de control interno y la aplicación eficiente en la unidad de abastecimiento y su incidencia en el mejoramiento de la gestión de la Municipalidad Provincial de Sucre – 2014”; tuvo como **objetivo general** y busca demostrar que la aplicación del sistema de control interno eficiente en la unidad de abastecimiento incide en el mejoramiento de la gestión en la Municipalidad Provincial de Sucre, utilizo la metodología bibliográfico y documental; se **concluye** que de acuerdo al cuadro y gráfico 1 se aprecia que el 100% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Sucre manifiestan que aún no se encuentra implementado el sistema de control interno, por cuanto el control interno es un plan de organización y todos los sistemas, procedimientos y medidas de coordinación adoptadas por las organizaciones para proteger sus activos y de acuerdo al cuadro y gráfico 2 se aprecia que el 67% de los trabajadores que el control interno es un método de gestión eficiente ya que ayuda a manejar, controlar y regular todo el manejo en cuanto a la gestión. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos y metas.

Vasquez (2016) en su trabajo de investigación cuyo título fue sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la unidad de gestión educativa local de Fajardo - Huancapi, 2015; tuvo como objetivo general determinar que el control interno eficaz y eficiente facilita la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi; utilizó la metodología descriptiva concluye que el control interno eficaz facilita la correcta administración patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo.

(TINCO QUISPE, 2017) en su trabajo de investigación cuyo título fue enfoque moderno de control interno y su incidencia en la recaudación del impuesto predial para una gestión

eficiente en la municipalidad distrital de san juan bautista, 2016; tuvo como objetivo general Determinar que el enfoque moderno del control interno incide en la recaudación del impuesto predial para una gestión eficiente en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista; utilizó la metodología Cualitativo Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos. **Se concluye que** De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que el control interno eficiente incide en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 50% de los encuestados consideran que la recaudación del impuesto predial incide en parte en la gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista y De acuerdo al cuadro y gráfico 3, 53% de los encuestados consideran que el control interno contribuye con el cumplimiento de metas en la gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.

(**ORE CONTRERAS, 2015**) en su trabajo de investigación cuyo título fue el control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Huamanga Ayacucho, 2015; tuvo como objetivo general describir la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huamanga de Ayacucho 2015. Utilizo la metodología de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso; concluyo que tanto a nivel nacional como en la municipalidad del caso de estudio no se evidencia la influencia positiva del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y la municipalidad del caso de estudio, sin embargo al aplicar los componentes del informe COSO adecuadamente el control interno sí influye positivamente en la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones públicas.

5.2 Bases teóricas

5.2.1.1 Teorías de control interno

Santos Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO) (1997) En la teoría de los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales.

5.2.1.2 Principios de control interno

Facebook (2016) Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de

control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

5.2.1.3 Componentes del control interno

coso resumen (s.f.) Menciona los siguientes componentes del control interno:

El Control Interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección,

los componentes del Control son:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

Los cuales se detallan a continuación:

1. AMBIENTE DE CONTROL

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control.

Es la base de todos los demás componentes del Control Interno aportando disciplina y estructura y los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, y las responsabilidades que desarrolla profesionalmente.

FACTORES DEL ENTORNO DE CONTROL (COMO EVALUAR EL ENTORNO DE CONTROL)

Para evaluar el entorno de control, el evaluador debe considerar cada factor del ambiente de control a la hora de determinar si éste es positivo. Algunos aspectos son altamente subjetivos y obligan a que se formule una opinión subjetiva, generalmente inciden de forma significativa en la eficacia del ambiente de control.

Integridad y valores éticos.

- La existencia e implantación de códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral.
- La forma en que se llevan a cabo las negociaciones con empleados, proveedores, clientes, inversionistas, acreedores, competidores y auditores.
- La presión por alcanzar objetivos de rendimiento poco realistas.

Compromiso de competencia profesional.

- La existencia de descripciones de puestos de trabajo formales.
- El análisis de conocimientos y habilidades para llevar a cabo el trabajo adecuadamente.

Consejo de Administración o Comité de Auditoría.

El ambiente de control y la cultura de la organización están influidos de forma significativa por el Consejo de Administración y el Comité de Auditoría y el grado de independencia del Consejo o del Comité de Auditoría respecto de la dirección, la experiencia y la calidad de sus miembros, grado de implicación y vigilancia y el acierto de sus acciones son factores que inciden en la eficacia del Control Interno.

- La independencia de los consejeros o miembros del Comité.
- La frecuencia y oportunidad de las reuniones con el director financiero y/o contable, auditores internos y externos.

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Toda entidad tiene riesgos y los debe enfrentar tanto de origen internamente o externamente que deben evaluarse. Una condición para la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando y es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

CATEGORÍAS DE OBJETIVOS

Pueden agruparse en tres grandes categorías:

Objetivos relacionados con las operaciones. - Se refieren a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad incluyendo los objetivos de rendimiento y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra posibles pérdidas.

Objetivos relacionados con la información financiera. - Se refieren a la preparación de estados financieros confiables y a la prevención de la falsificación de información financiera y a menudo estos objetivos están condicionados por requerimientos externos.

Objetivos de cumplimiento. - Estos objetivos se refieren al cumplimiento de las leyes y normas a las que está sujeta la entidad, dependen de factores externos como la reglamentación en materia de medio ambiente y tienden a ser parecidos en algunos.

RIESGOS

A nivel de empresa los riesgos pueden ser la consecuencia de factores externos como internos y se presentan algunos ejemplos:

Factores externos:

- Los avances tecnológicos.
- Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden influir en el desarrollo de productos, el proceso de producción, el servicio al cliente, la fijación de precios.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones,

verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros.

5. SUPERVISIÓN

Los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua y evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

5.2.1.4 Normas legales del control interno en el Perú

PERUANO diario oficial de bicentenario EL (2016) Considerando Que el artículo 6° de la **Ley N° 27785**, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, establece que 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 **artículo 7°** de la citada Ley Orgánica, establece que 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 siendo responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo;

La Ley N° **28716**, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece que la Contraloría General de la República es la entidad competente para dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación;

La Ley N° **30372**, Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016, en su Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final, establece la obligación de todas las entidades de los tres niveles de gobierno de implementar su Sistema de Control Interno, en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses, contados a partir de su entrada en vigencia; para lo cual la Contraloría General de la República emitirá las disposiciones conteniendo los plazos por cada fase y nivel de gobierno y los demás lineamientos que sean necesarios;

Que en ese contexto resulta necesario normar la implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado en sus tres niveles de gobierno con el fin de fortalecer el control interno para el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado;

5.2.1 teorías de gestión

Camisón (2006) Una primera línea de opinión concibe la Gestión de la Calidad como un conjunto de métodos útiles de forma aleatoria, puntual y coyuntural para diferentes aspectos del proceso administrativo. **Witcher (1995)** citado por **César Camisón, Sonia Cruz y Tomás González** se hace eco de trabajos que la entienden como una herramienta para mejorar la dirección de recursos humanos, así como de otros que la contemplan desde el marketing como un instrumento útil para crear una organización orientada al cliente. Price (1989) aún restringe más su concepto, limitándola a una técnica de control.

La Gestión de la Calidad como función especializada y profesionalizada

La Gestión de la Calidad no es solamente un sistema de dirección que impregna la práctica de gobernar las organizaciones con una cierta filosofía, y que debe pues penetrar en la conducta de todo un equipo directivo. También es una función de la dirección, que se agrega a otras existentes anteriormente, como la gestión comercial, la gestión de las operaciones o la gestión de la innovación. De hecho, Feigenbaum (1951: XXI, 6) introduce ya este concepto cuando indica que la calidad es una nueva área de la administración moderna como las finanzas, la producción o el marketing. Vaudeville (1990: 101) comparte este criterio asegurando que «la gestión de la calidad se integra perfectamente en la gestión general de la empresa de la cual forma parte».

El cuerpo de conocimiento para la Gestión de la Calidad

La ampliación y el cambio de roles y responsabilidades de los profesionales en calidad ha sido ya acreditada en algún estudio empírico. Por ejemplo, Waddell y Mallen (2001) (Figura 1.4) informan de un estudio realizado, a partir del análisis de contenidos de los anuncios en prensa para la contratación de profesionales de la calidad entre 1996 y 1999 en Australia, sobre el cambio en la denominación del puesto, las responsabilidades que

implica, y las cualificaciones, habilidades y experiencia requeridas. Las conclusiones fueron las siguientes:

- ✓ Mientras que en 1996 los títulos principales de posición eran los de Quality Officer, Quality Manager y Quality Engineer, en 1999 los más prominentes eran los de Quality Engineer y Quality Technician, creciendo otros igualmente con acento técnico (como Quality Assurance, Quality Assurance Associate y Laboratory Technician). Esta tendencia podría apuntar hacia la pérdida de demanda de profesionales de la calidad de índole gerencial a favor de expertos y técnicos en calidad.
- ✓ Las responsabilidades de los profesionales de la calidad se han ido dilatando e incluyen, junto a sus funciones tradicionales, otras más amplias, apoyando la tesis de que el papel futuro del Director de Calidad no se restringirá a la función y ocupará un mayor espacio organizativo. La comparación de las responsabilidades exigidas al cargo y de las otras personas potencialmente competentes para ejercerlas, corrobora esta evolución. Otro estudio de Waddell y Mallen (2001) de 1998 informa de una investigación entre 1.000 profesionales de la calidad de empresas australianas, cuyo resultado más notable es que el 79 % de los encuestados que ostentaban el título de Quality Manager asumían más responsabilidades que la calidad, mayoritariamente en funciones orientadas hacia los recursos humanos (24 %) y hacia las operaciones y las tecnologías de la información (20 %).

5.2.2.1 Objetivos de la gestión del talento humano

Idalberto, gestion de talento humano parte I (2012) plantea los siguientes objetivos:

Las personas constituyen el principal activo de la organización. Las organizaciones exitosas perciben que solo pueden crecer, prosperar y mantener su continuidad si son

capaces de optimizar el retorno sobre las inversiones de todos los socios, en especial de los empleados. La gestión del talento humano en las organizaciones es la función que permite la colaboración eficaz de las personas (empleados, funcionarios, recursos humanos o cualquier denominación utilizada) para alcanzar los objetivos organizacionales e individuales. La expresión administración de recursos humanos (ARH) todavía es la más común.

Las personas pueden aumentar o disminuir las fortalezas y debilidades de una organización dependiendo de la manera como se trate. La ARH debe contribuir a la eficacia organizacional a través de los siguientes medios:

1. Ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos y realizar su misión: no se puede imaginar la función de RH sin conocer los negocios de una organización. Cada negocio tiene diferentes implicaciones para la ARH, cuyo principal objetivo es ayudar a la organización a alcanzar sus metas y objetivos, y a realizar su misión.
2. Proporcionar competitividad a la organización: esto significa saber emplear las habilidades y la capacidad de la fuerza laboral.
3. Suministrar a la organización empleados bien entrenados y motivados: Dar reconocimiento a las personas y no solo dinero constituye el elemento básico de la motivación humana. Para mejorar el desempeño, las personas deben percibir justicia en las recompensas que reciben. Recompensar los buenos resultados y no recompensar a las personas que no tienen un buen desempeño, los objetivos deben ser claros, así como el método para medirlos.
4. Permitir el aumento de la autorrealización y la satisfacción de los empleados en el trabajo: los empleados no satisfechos no necesariamente son los más productivos, pero los empleados insatisfechos tienden a desligarse de la empresa, se ausentan con frecuencia y producen artículos de peor calidad. El hecho de sentirse felices en

la organización y satisfechos en el trabajo determina en gran medida el éxito organizacional.

5. Desarrollar y mantener la calidad de vida en el trabajo: Calidad de vida en el trabajo (CVT) es un concepto que se refiere a los aspectos de la experiencia de trabajo, como estilo de gerencia, libertad y autonomía para tomar decisiones, ambiente de trabajo agradable, seguridad en el empleo, horas adecuadas de trabajo y tareas significativas, con el objetivo de convertir la empresa en un lugar atractivo y deseable.
6. Administrar el cambio: En las últimas décadas hubo un periodo turbulento de cambios sociales, tecnológicos, económicos, culturales y políticos. Estos cambios y tendencias traen nuevas tendencias traen nuevos enfoques más flexibles y ágiles, que se deben utilizar para garantizar la supervivencia de las organizaciones.
7. Establecer políticas éticas y desarrollar comportamientos socialmente responsables: tanto las personas como las organizaciones deben seguir patrones éticos y de responsabilidad social. La responsabilidad social no solo es una exigencia para las organizaciones sino también, y en especial para las personas que trabajan allí.

5.2.2.2 Principios de gestión

Calidad y gestión (2015) La reciente publicación de la versión 2015 cuenta con importantes cambios que hacen que la norma ISO 9001 se inserte firmemente en la concepción de los negocios del siglo 21. Las versiones anteriores de la norma ISO 9001 tenían muchos requisitos para procedimientos y registros documentados, pero ahora el foco está en el rendimiento de las organizaciones, lo que se logró mediante la combinación del **enfoque a procesos**, el **ciclo Planificar-Hacer-Verificar-Actuar (PHVA)** y el **pensamiento basado en riesgos**.

Los **principios de la gestión de la calidad** en los que sustenta la norma **ISO 9001:2015** son los siguientes:

1. ENFOQUE AL CLIENTE

El enfoque principal de gestión de la calidad es satisfacer las necesidades del cliente y esforzarse para superar sus expectativas.

Acciones que puede tomar la organización:

- Reconocer clientes directos e indirectos como los que reciben el valor de la organización.
- Comprender las necesidades actuales y futuras de los clientes y sus expectativas.
- Vincular los objetivos de la organización con las necesidades y expectativas del cliente.

2. LIDERAZGO:

Los líderes de todos los niveles establecen la unidad de propósito y crean las condiciones en que las personas se dedican a la consecución de los objetivos de calidad de la organización.

Acciones que puede tomar la empresa:

- Comunicar la misión de la organización, la visión, estrategia, políticas y procesos a lo largo la organización.
- Crear y sostener los valores compartidos, la equidad y modelos éticos de comportamiento en todos los niveles de la organización.

3. COMPROMISO DE LAS PERSONAS

Contar con personas competentes, capacitadas y comprometidas en todos los niveles a lo largo de la organización resulta un componente esencial para que una organización pueda mejorar su capacidad para crear y ofrecer valor,

Acciones que se pueden adoptar:

- Comunicarse con las personas para promover la comprensión de la importancia de su contribución individual.
- Promover la colaboración a lo largo la organización.

4. ENFOQUE DE PROCESOS

Se logran resultados consistentes y predecibles más eficaz y eficientemente cuando las actividades se entienden y gestionan como procesos interrelacionados que funcionan como un sistema coherente.

Acciones que se pueden tomar:

- Definir los objetivos del sistema y los procesos necesarios para alcanzarlos.
- Establecer la autoridad, responsabilidad y rendición de cuentas para la gestión de procesos.

5. MEJORA

Las organizaciones exitosas tienen un enfoque continuo en la mejora.

Acciones a tomar:

- Promover la creación de objetivos de mejora en todos los niveles de la organización.
- Educar y formar a las personas en todos los niveles sobre cómo aplicar las herramientas y metodologías básicas para alcanzar los objetivos de mejora.

6. TOMA DE DECISIONES BASADA EN LA EVIDENCIA

Las decisiones basadas en el análisis y evaluación de los datos y la información son más propensas a producir los resultados deseados.

Acciones que se pueden llevar a la práctica:

- Determinar, medir y monitorear indicadores clave para demostrar el desempeño de la organización.
- Proveer todos los datos necesarios disponibles a las personas pertinentes.
- Asegurar que los datos y la información son suficientemente precisos, fiables y seguros.

7. GESTIÓN DE LAS RELACIONES

Para el éxito sostenido, una organización gestiona sus relaciones con las partes interesadas, como los proveedores o el entorno social cercano.

Acciones que puede tomar:

- Determinar las partes interesadas pertinentes (tales como proveedores, socios, clientes, inversionistas, empleados y la sociedad en su conjunto) y su relación con la organización.
- Determinar y priorizar las relaciones con partes interesadas que deben ser gestionados.

5.2.2.3. Tipos de gestión

Según (**MasTiposde.com, s.f.**) Define los siguientes tipos de gestión:

- **Gestión empresarial**

La gestión empresarial es una actividad cuyo propósito es incrementar la productividad y el espíritu de competencia de una organización.

- **Gestión ambiental**

La gestión ambiental consiste en el conglomerado de acciones, ocupaciones y tácticas orientadas a resguardar y preservar la naturaleza y a dirigir los materiales naturales de una forma sostenible y equitativa.

- **Gestión educativa**

La gestión educativa se define como un procedimiento dirigido a la consolidación de diversos proyectos de carácter educativo de las organizaciones, que permite sostener la independencia de la institución, en el marco de las políticas públicas.

- **Gestión humana**

El departamento de gestión humana tiene como propósito asegurar los procedimientos administrativos que orienten la evolución de los empleados en todas las secciones, desde la creación de los perfiles de las personas.

- **Gestión social**

La gestión social consiste en la elaboración de diferentes espacios para la relación social

- **Gestión de calidad:**

Es el conglomerado de leyes propias de una institución, relacionadas entre sí y a partir de las cuales es que la organización logra dirigir de forma ordenada su nivel de calidad.

- **Gestión de riesgo:**

Consiste en la actividad de conocer, examinar y contar las posibilidades de pérdidas y resultados negativos que se presenten por desastres.

- **Gestión comercial:**

La gestión comercial es la ocupación encomendada para identificar y darle apertura a la institución en el mundo exterior. Trabaja dos aspectos esenciales, complacencia del cliente y la participación o incremento de su mercado.

- **Gestión cultural:**

Es la función profesional de quienes vinculan a la sociedad con la sociedad y no realizan dicho trabajo como profesores o críticos, sino mediante proyectos y planificación cultural.

- **Gestión tecnológica:**

La gestión tecnológica se considera conocimiento y un ejercicio. Consiste en una estructura de conocimientos y prácticas vinculadas con los procedimientos de elaboración, evolución, transferencia y el empleo de la tecnología

5.2.3 Teorías de municipalidades

Según peru, garcia riega jorge alejandro- contraloria general del (2010) en la contraloría general del Perú.

LAS MUNICIPALIDADES: ENTIDADES QUE COMPRENDE Y SU REGULACION JURIDICA.

La autonomía Municipal tiene tres dimensiones que consisten en que se le da autoridad para hacer cumplir todos los asuntos que la Ley les ha encomendado para impulsar el desarrollo local.

AUTONOMIA POLITICA. - Como elemento de la autonomía Local, pueden emitir normas con naturaleza de Ley material, como son las Ordenanzas, son las que van a decidir, que cosa se va hacer. Entonces las Municipalidades, están constitucionalmente facultadas para decidir qué cosa hacer para lograr el desarrollo Local.

LA AUTONOMIA ADMINISTRATIVA. - se refleja en la posibilidad de emitir reglamentos, actos administrativos; en la organización Interna. En la contratación y Ejecución de las decisiones; estas son varias formas de cómo se manifiesta la autonomía administrativa.

LA AUTONOMIA ECONOMICA. - se da en dos aspectos; en la posibilidad de generar sus propios recursos y, en segundo lugar, en disponer de los recursos que tiene. Sobre el primero, uno de los medios más importantes es la Tributación Municipal en ejercicio de la potestad Tributaria y decidir sobre su presupuesto.

5.2.3.1 TIPOS DE MUNICIPALIDAD

Existen tres tipos de municipalidad.

- a) **Municipalidades Provinciales**, ejercen el gobierno local en las demarcaciones provinciales
- b) **Municipalidades Distritales**, ejercen el gobierno local en las demarcaciones distritales.
- c) **Municipalidades de Centro Poblados**, se crean por ordenanza municipal provincial y ejercen funciones delegadas, las que se establecen en la ordenanza que las crea. Para el cumplimiento de sus funciones las municipalidades provinciales y distritales deben asignarles recursos económicos de manera mensual.

Existen municipalidades que, por sus características particulares, se sujetan a regímenes especiales como la Municipalidad de Lima Metropolitana, las ubicadas en zonas de frontera y las Municipalidades ubicadas en zonas rurales. La Ley Orgánica de Municipalidades 27972 establece un título especial – el Título XI- , con el objeto de promover el desarrollo municipal en zonas rurales.

5.2.3.2 ORGANIZACIÓN MUNICIPAL

ÒRGANOS DE GOBIERNO Y DIRECCIÓN

Está conformado por la Alcaldía y el Concejo Municipal

La Alcaldía

Es el órgano ejecutivo del gobierno local, liderado por el alcalde, quien es el representante legal de la Municipalidad y su máxima autoridad administrativa.

El marco legal municipalista concentra diversas atribuciones en el alcalde otorgándole un poder muy fuerte frente al Concejo Municipal. Entre otros aspectos, le otorga mayoría a su agrupación política al margen del porcentaje de votos obtenidos durante el proceso electoral, así como la facultad de presidir el concejo Municipal y tener voto dirimente.

Entre las atribuciones más importantes señaladas por la Ley Orgánica de Municipalidades, podemos mencionar:

- a. Convocar, presidir y dar por concluidas las sesiones del concejo municipal.
- b. Ejecutar los acuerdos del concejo municipal, bajo responsabilidad.
- c. Proponer al concejo municipal proyectos de ordenanzas y acuerdos;
- d. Promulgar las ordenanzas y disponer su publicación.
- e. Dirigir la formulación y someter a aprobación del concejo el plan integral de desarrollo sostenible local y el programa de inversiones concertado con la sociedad civil, y dirigir su ejecución.
- f. Aprobar el presupuesto municipal, en caso de que el concejo municipal no lo apruebe.
- g. Defender y cautelar los derechos e intereses de la municipalidad y los vecinos.

- h. Celebrar los actos, contratos y convenios necesarios para el ejercicio de sus funciones.
- i. Proponer al concejo municipal la creación, modificación, supresión o exoneración de contribuciones, tasas, arbitrios, derechos y licencias.
- j. Resolver en última instancia administrativa los asuntos de su competencia de acuerdo al Texto Único de Procedimientos Administrativos de la Municipalidad.

Sin embargo, es necesario recordar que el alcalde, si bien tiene un conjunto de atribuciones establecidas en las leyes, es en lo fundamental un mandatario de los(as) ciudadanos(as) del municipio, es decir, es su primer servidor público, en ese sentido, tiene la obligación representar los intereses de la población, defendiendo y protegiendo sus derechos, en una relación armónica eficiente y transparente.

El Concejo Municipal

Constituye un órgano de gobierno que cumple funciones normativas y de fiscalización. Está integrado por el alcalde (sa) y los(as) regidores(as).

5.2.3.3 Atribuciones

Entre sus atribuciones principales están:

a) Aprobar y hacer el seguimiento de los siguientes instrumentos de Gestión:

- Plan de Desarrollo Municipal Concertado
- Presupuesto participativo
- Plan de Desarrollo Institucional
- Régimen de organización interior de la municipalidad
- Plan de Acondicionamiento territorial (sólo provinciales)

- Plan de Desarrollo Urbano
 - Plan de Desarrollo Rural
 - Sistema de Gestión Ambiental Local
 - El reglamento de concejo municipal
 - Proyectos de Ley de su competencia
 - El presupuesto anual y sus modificaciones
 - El Cuadro de Asignación de Personal
- b) Aprobar, modificar o derogar ordenanzas.**
- c) Crear, modificar, suprimir o exonerar contribuciones, tasas, arbitrios, licencias y derechos.**
- d) Otras atribuciones importantes son:**
1. Declarar la vacancia o suspensión de los cargos de alcalde y regidor.
 2. Aprobar proyectos de ley de su competencia.
 3. Aprobar normas que promuevan la participación vecinal.
 4. Constituir comisiones ordinarias y especiales.
 5. Aprobar el balance anual y la memoria de la gestión.
 6. Solicitar la realización de exámenes especiales, auditorías económicas y otros actos de control.
 7. Autorizar al procurador público municipal a iniciar procesos judiciales contra funcionarios, servidores o terceros a quienes el Órgano de Control Institucional haya encontrado responsabilidad civil o penal; así como a representar a la municipalidad en los procesos judiciales iniciados en su contra, incluyendo a sus representantes.
 8. Aprobar endeudamientos internos y externos por mayoría calificada.
 9. Aprobar la donación, venta o préstamo de sus bienes.

10. Aprobar la remuneración del alcalde y dietas de los regidores.
11. Disponer el cese del gerente municipal.
12. Fiscalizar la gestión de los funcionarios de la municipalidad.
13. Aprobar y reglamentar los espacios de participación y concertación.

5.3 Marco conceptual

5.3.1 Definición del control interno

Según Armada (s.f.) Define al control interno como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado. El Control Interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante a través del funcionamiento y operación de cada institución pública debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere.

Según República (s.f.) el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control

2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

¿Cuál es el beneficio de contar con un sistema de control interno?

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Según monografias.com (s.f.) Define al control interno como un instrumento de gestión que comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos adoptados dentro de una entidad para proteger su patrimonio, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, propender al cumplimiento de las metas y objetivos programados. Comprende además todo el conjunto de mecanismos y procedimientos establecidos por

las organizaciones para asegurar la regularidad, la eficiencia y la eficacia de sus operaciones y actividades.

Según Catacora (1996) señala que: “un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos”. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

Sin embargo, sobre este punto, es importante señalar que, para que un control interno rinda su cometido, debe ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Todo esto tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria. El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos.

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Con respecto a las irregularidades, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación, fraude o colusión y aunque posiblemente los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

5.3.2 definición de gestión

Según definición de (s.f.) El 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 diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

La noción de gestión, por lo tanto, se extiende hacia el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio.

Es importante resaltar que existen distintos tipos de gestión. La gestión social, por ejemplo, consiste en la construcción de diferentes espacios para promover y hacer posible la interacción entre distintos actores de una sociedad.

La gestión de proyectos, por su parte, es la disciplina que se encarga de organizar y de administrar los recursos de manera tal que se pueda concretar todo el trabajo requerido por un proyecto dentro del tiempo y del presupuesto disponible.

Según **definición (s.f.)** Denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización, como, por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales, etc. El término gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de estos recursos, en la medida en que debe maximizarse sus rendimientos.

Según Borrador para comentarios (2000) define a la gestión de gobierno se refiere, en un sentido amplio, a la forma en que las instituciones económicas, sociales y políticas de un país ejercen el poder. Esta definición amplia abarca múltiples cuestiones relacionadas. Los problemas de la pobreza y la gestión de gobierno están inextricablemente relacionados y la mala gestión de las instituciones públicas impone costos particulares sobre los pobres y la disfunción institucional impide que los gobiernos emprendan acciones que beneficien a los pobres. Por ejemplo, el fracaso de los gobiernos municipales en reconocer y proteger los derechos de propiedad de los pobres de las zonas urbanas perjudica a las comunidades y debilita las redes familiares.

Según Vilcarromero Ruiz, la gestión en la producción (2013) Es la acción de gestionar y administrar una actividad profesional destinado a establecer los objetivos y medios para su realización, a precisar la organización de sistemas, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal. Asimismo, en la gestión es muy importante la acción, porque es la expresión de interés capaz de influir en una situación dada.

5.3.3 definición de municipalidades

Según Jorge, marco legislativo, organizacional y administrativo municipal (2010) **el MARCO LEGISLATIVO, ORGANIZACIONAL Y ADMINISTRATIVO MUNICIPAL**

Las Municipalidades son instancias Descentralizadas correspondientes a los niveles de Gobierno Local, que emanan de la voluntad popular. Es una persona Jurídica de derecho público con autonomía Política, Económica y Administrativa en los asuntos de su competencia.

La autonomía Municipal, consiste en la capacidad de gestión independiente dentro de los asuntos atribuidos como propios de la Municipalidad. Es decir, autonomía Municipal es la capacidad de decidir y ordenar (autonormarse), Dentro de sus funciones y competencias exclusivas que no pueden ser ejercidas por ninguna otra institución.

La autonomía Municipal tiene tres dimensiones que consisten en que se le da autoridad para hacer cumplir todos los asuntos que la Ley les ha encomendado para impulsar el desarrollo local.

Según ABC, definiciones (s.f.) Vía Definición ABC

El concepto de municipalidad seguramente será muy familiar para la mayoría de quienes estén leyendo este artículo dado que es la manera con la cual se llama al a la corporación, ente estatal que se ocupa de la gestión y administración de un municipio, que es la división administrativa menor dentro de un estado.

También se llama como municipalidad al edificio público que hace de sede de este gobierno y al cual muchas veces los ciudadanos deben dirigirse para concretar algún trámite.

Aunque, en este último tema debemos destacar que en la actualidad las municipalidades con la razón de mejorar la atención del público han descentralizado muchas áreas de gestión y por caso la municipalidad está erigida en un lugar y el resto de los departamentos en otros lugares físicos.

Se trata entonces de aquella institución pública encargada del gobierno y de la administración en territorios más bien pequeños y reducidos como puede ser un pueblo o una localidad. El término municipalidad es característico de algunas regiones y puede recibir otro nombre en otros espacios (como Ayuntamiento o Town Hall) a pesar de poseer todos ellos las mismas características.

Según **Deisy Sernaque Blog Imasolu (2010)** La municipalidad forma parte del municipio y es aquella institución desde donde se ejerce el gobierno del mismo, la Municipalidad es conducida por el alcalde y concejo municipal, el primero con funciones ejecutivas; y el segundo con funciones normativas, fiscalizadoras y representativas. Construir una municipalidad, una institución de éxito depende de las características físicas, sociales, culturales y económicas del municipio. Así tenemos: una municipalidad moderna, que cuenta con tecnología de punta y personal lo suficientemente calificado como para prestar sus servicios incluso al sector privado; municipalidad promotora del desarrollo local y nacional que planifica una economía de auto sostenimiento; una municipalidad que forma la identidad local; una municipalidad participativa y constructora de ciudadanía. Estas características convertirán a una municipalidad en exitosa.

III. HIPOTESIS

La hipótesis es una forma de deducción muy usada en tesis con enfoques cuantitativos, sin embargo, no todos los trabajos que hacen uso de datos números y estadísticas plantean hipótesis. sólo lo hacen aquellos que utilizan la perspectiva correlacional o explicativa. Las perspectivas correlacionales son las que relacionan varias variables para predecir un suceso. En muchas investigaciones los datos recolectados no permiten comprobar de forma definitiva una hipótesis, incluso se puede dar el caso que los resultados obtenidos la nieguen por completo. No obstante, de suceder no genera inconveniente alguno para la tesis, pues se tratan de suposiciones y no de hechos concretos.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Tipo de investigación

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

4.2 nivel de investigación

La investigación fue de nivel descriptivo; es decir, solo se limitó describir los aspectos más relevantes (importantes) de la variable de investigación en las unidades de análisis correspondientes.

4.3 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipulo la variable y de las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitó a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Fue bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico I, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes. Fue documental porque la investigación también utilizo documentos oficiales pertinentes.

Finalmente, la investigación es de caso porque se escogió una sola empresa (institución) para hacer la investigación en el campo.

4.4 población y muestra

4.4.1 población

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

4.4.2 muestra

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

4.5 Definición y operacionalización de la variable

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

4.6. técnicas e instrumentos

4.6.1. técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las técnicas: revisión bibliográfica y análisis comparativo

4.6.2 instrumentos

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

4.7. Plan de análisis

Autor	Conclusión
(Solís Solís, 2014)	Concluye que se aplican las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado se considera la experiencia y el perfil de los funcionarios para ocupar estos cargos y aparte no cuentan con manual de procesos que especifiquen las funciones y los pasos a seguir en los procesos de tesorería y los ingresos se controlan mediante la emisión de comprobantes de pago a los usuarios y a su vez los cajeros realizan informes en el que resumen los ingresos diarios y estos pasan a la tesorera.

<p>(Arceda Castellón, 2015)</p>	<p>Concluye que existe una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios.</p>
<p>julieth & clemencia (2015)</p>	<p>concluyéndose que el diseño recopila todos los aspectos relevantes para un adecuado registro y seguimiento de las metas del plan de desarrollo de tal manera que se obtenga los reportes pertinentes y sea un soporte para los secretarios quienes de manera conjunta contribuyen a gestionar de la mejor forma, los programas y subprogramas que están bajo su responsabilidad.</p>
<p>castillo, (2015)</p>	<p>concluye que el control interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión, encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz dinamizando su funcionamiento</p>
<p>ESPINOZA (2015)</p>	<p>Concluye que el ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina</p>

	<p>también el ambiente de control en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Carhuaz cuenta con un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina donde el titular asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control y Además se ha observado que se realiza el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos porque creen que es importante en todo momento ya que se aplica de manera integral y coherente los principios y procedimientos técnicos de control para realizar información financiera eficaz y eficiente.</p>
<p>Richard(2015)</p>	<p>Se llega a la conclusión que, es fundamental la actitud asumida por la alta dirección y el resto del personal de la entidad se alcanzan en forma favorable ya que tiene pleno conocimiento de la entidad y se evita que ocurran incumplimientos por consiguiente este componente es importante.</p>
<p>ALVAREZ (2017)</p>	<p>concluye que la municipalidad cuenta con debilidades al no implementar el Sistema de Control Interno e incorporar las recomendaciones de los Auditores Externos, teniendo como consecuencia que el Control Interno influye negativamente en dicha área, además no cuenta con los instrumentos de Gestión Administrativa que el Reglamento de Organizaciones y Funciones y Manual de Organizaciones y Funciones no está actualizado un plan de</p>

	<p>contingencias para afrontar los riesgos, Plan de Acción correctiva cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta por responsabilidad funcional que son herramientas importantes para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales trazadas.</p>
<p>(ZEVALLOS CONDE, 2015)</p>	<p>Concluye que de acuerdo al cuadro y gráfico 2 se aprecia que el 67% de los trabajadores que el control interno es un método de gestión eficiente ya que ayuda a manejar, controlar y regular todo el manejo en cuanto a la gestión. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos y metas.</p>
<p>Vasquez (2016)</p>	<p>Concluye que el control interno eficaz facilita la correcta administración patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo.</p>
<p>(TINCO QUISPE, 2017)</p>	<p>De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que el control interno eficiente incide en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista y De acuerdo al cuadro y gráfico 3, 53% de los encuestados consideran que el control interno contribuye con el cumplimiento de metas en la gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.</p>

ORE (2015)	Concluyó que tanto a nivel nacional como en la municipalidad del caso de estudio no se evidencia la influencia positiva del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y la municipalidad del caso de estudio, sin embargo, la literatura pertinente señala que al aplicar los componentes del informe COSO adecuadamente el control interno sí influye de manera positiva en la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones públicas.
-------------------	---

6.8. matriz de consistencia

Ver anexo 01

6.9. principios éticos

En cuanto a las cuestiones éticas se llevó a cabo el consentimiento informado, es decir la persona involucrada en la investigación han sido tratada con respeto y consideración pensando que el señor constituye un fin en sí mismo y no un medio para conseguir algo. En tal sentido el Señor ha tenido total libertad para contestar la encuesta. También se ha tenido en cuenta la confidencialidad para asegurar y proteger al señor de la muestra de estudio en calidad de informante de la investigación, por ello se trabajó con código evitando en el informe la identificación del participante, además se ha evitado manipulaciones de tal manera que los resultados muestren calidad y autenticidad dando valor y fiabilidad a la investigación.

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados.

5.1.1 Respecto al objetivo 1: Describir las características del control interno y gestión de las municipalidades del Perú.

Autor	Conclusión
(ALVAREZ ALVAREZ, 2017)	concluye que la municipalidad cuenta con debilidades al no implementar el Sistema de Control Interno e incorporar las recomendaciones de los Auditores Externos, teniendo como consecuencia que el Control Interno influye negativamente en dicha área; además, no cuenta con los instrumentos de Gestión Administrativa, que el Reglamento de Organizaciones y Funciones y Manual de Organizaciones y Funciones no está actualizado, un plan de contingencias para afrontar los riesgos, Plan de Acción correctiva cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta por responsabilidad funcional, que son herramientas importantes para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales trazadas.
(castillo, 2015)	concluye que el control interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento.
(Richard, 2015)	Se concluye que es fundamental la actitud asumida por la alta dirección y el resto del personal de la entidad se alcanzan en forma favorable ya que tiene pleno conocimiento de la entidad, y se evita que ocurran incumplimientos por consiguiente este componente es importante. }

(ZEVALLOS CONDE, 2015)	Concluye que de acuerdo al cuadro y gráfico 2 se aprecia que el 67% de los trabajadores que el control interno es un método de gestión eficiente ya que ayuda a manejar, controlar y regular todo el manejo en cuanto a la gestión. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos y metas.
(ORE CONTRERAS, 2015)	concluyo que tanto a nivel nacional como en la municipalidad del caso de estudio no se evidencia la influencia positiva del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y la municipalidad del caso de estudio, sin embargo, la literatura pertinente señala que al aplicar los componentes del informe COSO adecuadamente y el control interno sí influye positivamente en la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones públicas.
(TINCO QUISPE, 2017)	De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que el control interno eficiente incide en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista y De acuerdo al cuadro y gráfico 3, 53% de los encuestados consideran que el control interno contribuye con el cumplimiento de metas en la gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.

5.1.2 Respecto al objetivo N° 2: Describir las características del control interno y gestión de la municipalidad provincial de Huamanga.

ITEMS		SI	NO
REFERENTE AL CONTROL INTERNO			
1	¿Son identificados oportunamente las contingencias que se presenta en la municipalidad?	X	
2	¿Se realizan rendición de cuentas de manera periódica?	X	
3	¿cada cuánto tiempo se realiza la rendición de cuentas anualmente?	X	
4	¿Es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la municipalidad?	X	
5	¿Cuándo se detecte o informe sobre errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos?	X	
6	¿Cree que es importante desarrollar políticas de control para las actividades de la entidad?	X	
REFERENTE A LA GESTION			
7	¿Usted cree que una buena gestión conlleva a mantenerse firme a una entidad?		X
8	¿Usted cree que llevando un buen manejo en el control de las mercaderías permitirá una gestión eficiente y eficaz?	X	
9	¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos trazados en la entidad?	X	
10	¿cree usted que el control interno debe efectuarse permanentemente en la gestión de la municipalidad?	X	
11	¿Se ha implementado adecuadamente la atención que se brinda a las sugerencias, quejas, reclamos y denuncias de parte de los usuarios de los servicios?	X	
12	¿Existe un encargado(a) de controlar la calidad de gestión en la entidad?	X	

Elaboración propia del estudiante

5.1.3 Respetto al objetivo 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y gestión de las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial de Huamanga.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS (objetivo específico 1)	RESULTADOS (objetivo específico 2)	RESULTADOS
<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>ESPINOZA (2015) concluye que el ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. Además, se ha observado que se realiza el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos, porque creen que es importante en todo momento ya que se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de control para realizar información financiera eficaz y eficiente.</p>	<p>Se cree que es importante desarrollar políticas de control para las actividades de la entidad. Preguntas: (6)</p>	<p>· Si coinciden</p>
	<p>(Richard, 2015) Se llega a la conclusión que, es fundamental la actitud asumida por la alta dirección y el resto del personal de la entidad se alcanzan en forma favorable ya que tiene pleno conocimiento de la entidad y se evita que ocurran incumplimientos por consiguiente este componente es importante.</p>	<p>La entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias. Preguntas (5)</p>	<p>Si coinciden</p>

GESTIÓN	<p>ALVAREZ (2017)</p> <p>concluye que la municipalidad cuenta con debilidades al no implementar el Sistema de Control Interno e incorporar las recomendaciones de los Auditores Externos, teniendo como consecuencia que el Control Interno influye negativamente en dicha área; además, no cuenta con los instrumentos de Gestión Administrativa, que el Reglamento de Organizaciones y Funciones y Manual de Organizaciones y Funciones no está actualizado, un plan de contingencias para afrontar los riesgos.</p>	<p>el control interno esta efectuado permanentemente en la gestión de la municipalidad.</p> <p>Pregunta (10,)</p>	No coinciden
	<p>castillo, (2015)</p> <p>El control interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento</p>	<p>Es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la municipalidad.</p> <p>Pregunta (4)</p>	Si coinciden
	<p>(TINCO QUISPE, 2017)</p> <p>De acuerdo al cuadro y gráfico 3, 53% de los encuestados consideran que el control interno contribuye con el cumplimiento de metas en la gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.</p>	<p>Se Cree que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos trazados en la entidad.</p> <p>Pregunta (9)</p>	Si coinciden

Elaboración propia del estudiante

5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS

Dado que los resultados de este trabajo de investigación son el promedio de los resultados de los trabajadores encuestados de la municipalidad provinciales de huamanga, ubicado en Ayacucho, en la comparación que vamos a hacer entre los resultados de la presente investigación de los encuestados mencionados.

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

ESPINOZA (2015) y (Richard, 2015)

Estos autores coinciden que el control interno es sumamente muy importante por que ayuda a establecer un buen mejoramiento y rendimiento de trabajo con todos los trabajadores y la poblacion misma de manera eficacia y eficiencia, que las municipalidades cuentan con un sistema de control interno, en la municipalidad se tiene que aplicar ya que están obligados a cumplir las normas.

ALVAREZ (2017), (TINCO QUISPE, 2017) y castillo, (2015) Estos autores coinciden que la una buena gestion es importante en las entidades municipales ya que mayores presenta ventajas a la organización a cumplir con las metas que se proponieron.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.

En la presente investigacion, se aplico un cuestionario de 12 preguntas enfocados en el control interno y gestion a los encargados de cada area de la **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA DE AYACUCHO.**

En el control interno: Respecto con las preguntas, nos hace ver que la municipalidad aplica en su totalidad los sistemas del control ya las aplican de acuerdo a las normativas.

En la gestion: De las preguntas formuladas la respuesta que pude hallar es que la municipalidad aplica en la parte ya que dijeron que puede haber una buena gestion pero no solo depende de eso.

5.2.3. respecto al objetivo específico 3

Según los resultados encontrados en el objetivo especifico **ESPINOZA (2015), (Richard, 2015), (TINCO QUISPE, 2017) , ALVAREZ (2017), castillo, (2015)**) estos autores coinciden que el control interno es sumamente muy importante por ayuda a establecer un buen mejoramiento y rendimiento de trabajo con todos los trabajadores y la poblacion misma de manera eficacia y eficiencia, que las municipalidades cuentan con un sistema de control interno, en la municipalidad se tiene que aplicar ya que están obligados a cumplir las normas. El control interno debe efectuarse permanentemente en la gestión de la municipalidad, es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la municipalidad, si no sería apropiado no se estaría manejando correctamente la información y no se estaría aplicando correctamente el control interno.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1

En los resultados de los antecedentes de los autores nacionales y locales, describen las características que tiene el control interno y se concluye que la mayoría de las municipalidades necesita de un buen manejo de un sistema de control interno, ya que es muy importante porque ayuda a mejorar el rendimiento de trabajo y evitar errores.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Según la entrevista realizada en el estudio, del cuestionario de 12 preguntas enfocados en el control interno a los encargados de cada área de la Municipalidad Provincial de Huamanga respecto al control interno, el encargado del área de contabilidad respondió que sí con lo que nos hace ver que la municipalidad aplica en su totalidad los sistemas del control ya las aplican de acuerdo a las normativas. Respecto a la gestión, el encargado del área de contabilidad respondió que no en su totalidad, con lo que nos hace saber que la municipalidad no aplica en su totalidad ya que algunos dijeron que puede haber una buena gestión pero no solo depende de eso.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado la revisión de la literatura y los problemas hallados en la investigación podríamos decir que los trabajos que se realizan en las entidades municipales a nivel regionales como en la Municipalidad Provincial de Huamanga el control interno en su mayoría sí está influenciando de manera correcta en la aplicación y el cumplimiento de las metas y objetivos.

VII. RECOMENDACIONES

7.1. Respecto al objetivo específico 1

Recomiendo tener en cuenta aplicar el sistema de control interno ya que es muy importante porque ayuda a mejorar el rendimiento de trabajo y evitar errores.

7.2. Respecto al objetivo específico 2

Recomiendo aplicar correctamente los pasos para la implementación del sistema de control interno para así no tener errores y pérdidas.

7.3. Respecto al objetivo específico 3

Mejorar los trabajos que realizan los encargados de las distintas áreas y sobre todo del área de control interno.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía

- ALVAREZ ALVAREZ, Y. A. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINUABAMBA – ANCASH, 2017*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, universidad los Angeles de chimbote , FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS , CHIMBOTE . Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6089/CONTROL_INTE RNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_ALVAREZ_ALVAREZ_YURY_ALFONZO.pdf?sequence =1&isAllowed=y
- ABC, definiciones. (s.f.). *municipalidades*. Recuperado el 06 de diciembre de 2017, de <https://www.definicionabc.com/general/municipalidad.php>
- Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Tesis para optar al grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría, UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA, FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA MATAGALPA , Matagalpa. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Armada Paraguaya. (s.f.). *definicion del control interno*. Recuperado el 05 de diciembre de 2017 , de http://www.armadaparuaguaya.mil.py/MECIP/control_interno.pdf
- Borrador para comentarios. (24 de abril de 2000). *Gestión de Gobierno y la Lucha contra la Pobreza*. Recuperado el 05 de diciembre de 2017, de http://siteresources.worldbank.org/INTPRS1/Resources/383606-1205334112622/4768783-1205337105916/5513_Gov0923.pdf
- calidad y gestion, h. g. (01 de octubre de 2015). *PUBLICACIÓN DE LA NUEVA ISO 9001:2015*. Recuperado el 10 de diciembre de 2016, de <https://calidadgestion.wordpress.com/tag/principios-de-gestion-de-calidad/>
- castillo, V. L. (2015). *control interno en la gestion del area de tesoreria de la municipalidad provincial de huaraz - 2015*. tesis de licenciatura , Uladech catolica , escuela profesional de contabilidad, Huaraz.
- camisión cesar, sonia cruz ,tomas gonzales. (2006). *Gestión de la calidad: Conceptos, enfoques, modelos y sistemas*. Recuperado el 05 de diciembre de 2017
- coso resumen. (s.f.). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO (informe coso) resumen*. Recuperado el 05 de diciembre de 2017, de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

- definicion de. (s.f.). *conzepto de gestion*. Recuperado el 05 de diciembre de 2017, de <https://definicion.de/gestion/>
- definicion. (s.f.). *definicion de gestion*. Recuperado el 05 de diciembre de 2017, de <https://definicion.mx/gestion/>
- Deisy Sernaque Blog Imasolu. (14 de enero de 2010). *municipio y municipalidad*. Recuperado el 06 de diciembre de 2017, de <https://deisysernaqueo.wordpress.com/2010/01/14/municipio-y-municipalidad/>
- ESPINOZA, R. E. (2015). *EL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CONTABILIDAD DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, AÑO 2014*. Tesis de licenciatura , Universidad Catolica los Angeles de C himbote , escuela profesional de contabilidad , Huaraz. Obtenido de [file:///C:/Users/HP/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(3).pdf)
- Facebook., f. S. (2016). *principios del control interno segun informe coso iii (2013)*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- julieth, A. B., & clemencia, R. P. (2015). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL EN LÍNEA PARA EL REGISTRO Y SEGUIMIENTO DE LAS METAS DEL PLAN DE DESARROLLO DEL MUNICIPIO DE NOBSA - BOYACA* . TRABAJO DE GRADO: PRACTICA EMPRESARIAL , UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA , FACULTAD SECCIONAL SOGAMOSO , SOGAMOSO. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1967/1/TGT-607.pdf>
- Huamanga, M. P. (22 de julio de 2014). *Sistema de control inerno* . Obtenido de http://www.munihuamanga.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=2237%3Ajuramentan-autoridades-municipales-de-los-centros-poblados-de-manzanayocc-santa-isabel-de-chumbes-arizona-y-paccha&catid=123%3Asg-participacion-vecinal&Itemid=142
- idalberto, c. (2012). *gestion de talento humano parte I*. Recuperado el 06 de diciembre de 2017, de <https://valerojulio.files.wordpress.com/2012/09/libro-gestion-del-talento-humano-chiavenato.pdf>
- INSTITUTO CEPAPV. (18 de febrero de 2018). Obtenido de Sistema de control interno en Venezuela: <https://cepapv.wordpress.com/2018/02/15/sistema-de-control-interno-en-venezuela/>
- jorge, la contraloria general del peru . econ. garcia riega alejandro. (2010). *marco legislativo, organizacional y administrativo municipal*. Recuperado el 05 de diciembre de 2017, de <https://www.google.com.pe/search?q=definiciones+de+municipalidades&oq=definiciones+de+&aqs=chrome.1.69i57j69i59j69i60l3j0.9937j1j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8>
- MasTiposde.com. (s.f.). *Tipos de gestión*. Recuperado el 12 de diciembre de 2017, de <https://www.mastiposde.com/gestion.html>
- monografias.com. (s.f.). *El control interno y sus conceptos*. Recuperado el 05 de diciembre de 2017, de <http://www.monografias.com/trabajos104/control-interno-y-sus-conceptos/control-interno-y-sus-conceptos.shtml>

ORE CONTRERAS, M. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGAAYACUCHO, AYACUCHO, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, Chimbote . Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1925/CONTROL_INTE_RNO_PROCESOS_DE_CONTRATACION_ORE_CONTRERAS_MARIA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

perspectivas EY Perú- publicado por ivan frias . (26 de febrero de 2016). La importancia del Control Interno en la empresa. Recuperado el 04 de diciembre de 2017, de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

PERUANO, diario oficial de bicentenario EL. (13 de mayo de 2016). *Normas legales*. Recuperado el 12 de diciembre de 2017, de <http://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-013-2016-cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1/>

Richard, M. O. (2015). *el control interno en la municipalidad distrital de Amashca, 2014*. tesis de licenciatura , Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, escuela profesional de contabilidad, Carhuaz .

shirley, I. M. (2015). *evaluacion de los componentes del sistema del control interno y sus en la gestion de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto, 2014*. tesis de licenciatura , Universidad Católica los Ángeles de Chimbote , escuela profesional de contabilidad , Mariscal Nieto.

Santos, Díaz de. (01 de enero de 1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Recuperado el 30 de 11 de 2017, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209&ppg=1>

Solís Solís, E. A. (2014). *“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE RECAUDACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAN PEDRO DE PELILEO”*. Trabajo de Titulación Previo a la obtención del Grado Académico de Magister en Auditoría Gubernamental , UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO , FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DIRECCIÓN DE POSGRADO , Ambato - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>

TINCO QUISPE, L. A. (2017). *ENFOQUE MODERNO DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL PARA UNA GESTIÓN EFICIENTE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE SAN JUANBAUTISTA, 2016*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE , FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO. Obtenido de [file:///C:/Users/User/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(1).pdf)

United states InterAmerican community Affairs. (s.f.). *United states InterAmerican community Affairs*. Recuperado el 2018, de control interno: <http://interamerican-usa.com/articulos/Gob-Corp-Adm/Control%20Interno.htm>

victor, V. G. (2016). *sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la unidad de gestión educativa local de fajardo - huancapi, 2015*. tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, escuela profesional de contabilidad, Ayacucho.

ZEVALLOS CONDE, L. (2015). *“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA APLICACIÓN EFICIENTE EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SUCRE – 2014”*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO. Obtenido de file:///C:/Users/User/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual.pdf

ANEXOS.

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título	Enunciado	Variable	Objetivo general	objetivos específicos	Variables	Metodología
Caracterización Del Control interno y Gestión en las Municipalidades Del Perú: caso Municipalidad Provincial de Huamanga, Región Ayacucho, Periodo 2017	¿Cuáles son las principales característi cas del control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial de Huamanga, región Ayacucho- periodo 2017?	Control interno	Determinar y describir las características del control interno y gestión de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Huamanga, región Ayacucho- periodo 2017.	1. Describir las características del control interno y gestión de las municipalidades del Perú. Periodo- 2017. 2. Describir las características del control interno y gestión de la municipalidad provincial de Huamanga.Periodo- 2017. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y gestión de las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial de huamanga. Periodo- 2017.	Variables Complemen tarios Perfil de los representant es de la municipalid ad	Tipo: cualitativo Nivel: descriptivo Diseño: no experimental descriptivo

ANEXO 02: ENCUESTA



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

CUESTIONARIO

APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES O REPRESENTANTES DE LAS
MUNICIPALIDADES, CASO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
HUAMANGA EN LA REGIÓN DE AYACUCHO

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información de las
municipalidades para desarrollar el trabajo de investigación denominado
**“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
HUAMANGA, REGIÓN AYACUCHO, PERIODO 2017.**

La información que usted nos proporcionará será utilizada solo con fines académicas y
de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Fecha: ___/___/___

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE DEN LA EMPRESA:

1. SEXO:

MASCULINO

FEMENINO

2. edad del representante de la empresa: ___

