



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE ANDRÉS AVELINO CÁCERES, AYACUCHO -
PERIODO 2017.

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

AUTORA:

GOMEZ GUTIERREZ, RUTH YOVANA

ASESOR:

SANCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

AYACUCHO – PERU

2019

Título de la tesis

Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Andrés Avelino Cáceres – Ayacucho, periodo 2017.

COMISION EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA

.....

Mg C.P.C.C MARIO PRADO RAMOS
PRESIDENTE

.....

Dr. C.P.C. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA
MIEMBRO

.....

MGTR.CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A dios por darme la fuerza
necesaria para seguir adelante con
este proyecto.

Al docente por ayudarme a realizar
esta investigación que la cual es muy
importante para mi persona.

DEDICATORIA

A MIS PADRES

Por darme el apoyo económico y
moralmente incondicional, por ser
el pilar en todo lo que soy.

RESUMEN

La presente investigación tiene como planteamiento del problema que el control interno es un plan de organización, métodos pendientes a ofrecer garantía razonable de que se cumpla el objetivo de respetar las leyes y reglamentación dentro de la municipalidad; donde me planteo como objetivo general determinar y describir las características del control interno en la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres - Ayacucho, periodo 2017. para su desarrollo de su investigación se utilizó un diseño no experimental, cualitativo, bibliográfico y tengo como alcance el cumplido con la metodología establecida en mi investigación y que he estudiado lo cual importante es el control interno en las municipalidades; Como resultado tuve que la investigación que hice no todos los autores coincidimos con las respuestas por que no todas las municipalidad aplican el control interno por lo tanto al resultado que llegue con la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres es que si cumple con la aplicación de los componentes del control es por eso su buena gestión ; concluyo Tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se puede inferir que en las municipalidades a nivel nacional como en la Municipalidad Distrital de Andrés Avelino Cáceres el control interno no está influenciando positivamente en la administración municipal para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, lo cual se debe a que dar solución para que así se aplique correctamente componentes del control interno que establece el informe COSO.

Palabras claves: control interno, gestión, municipalidad del Perú

ABSTRACT

The present investigation has as an approach to the problem that the internal control is an organization plan, pending methods to offer reasonable assurance that the objective of respecting the laws and regulations within the municipality is fulfilled; where I set as a general objective to determine and describe the characteristics of internal control in the municipality of Andrés Avelino Cáceres - Ayacucho, 2017. For its development of research, a non-experimental, qualitative, bibliographic design was used and I have the scope of compliance with the methodology established in my research and that I have studied what is important the internal control in the municipalities; As a result I had the research I did not all authors agree with the answers because not all municipalities apply internal control therefore the result that comes with the municipality of Andrés Avelino Cáceres is that if it complies with the application of the components of control is why its good management; I conclude After reviewing the relevant literature and the results found in the present research work, it can be inferred that in the municipalities at the national level as in the District Municipality of Andrés Avelino Cáceres, internal control is not positively influencing the municipal administration for the compliance with institutional goals and objectives, which is due to the fact that a solution is provided so that internal control components established by the COSO report are correctly applied.

Keywords: internal control, management, municipality of Peru

CONTENIDO

CARATULA

Título de la tesis	ii
COMISION EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE CUADROS.....	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISION LITERARIA	3
2.1Antecedentes	3
2.1.1 Internacionales	3
2.1.2 Nacionales	4
2.1.3 Regionales-Local	6
2.2Bases Teóricas	8
2.2.1 Teorías Del Control Interno.....	8
A.) Historia Del Control Interno	8
B) Antecedentes de Control Interno	9
c) Control Interno	10
d) Principios Del Control Interno.....	11
f) Puntos Enfoques-Atributos.....	13
g) Componentes del control interno	17
h) Teoría de la Municipalidad	18
i) Teorías Sobre El Origen Del Municipio	18
j) Elementos Del Municipio	18
k) Clases De Municipio.....	19
2.3 Marco Conceptual	19

2.3.1 Control Interno.....	19
2.3.2 Ambiente de Control	20
2.3.3 Actividades De Control Gerencial	20
2.3.4 Autoevaluación	20
2.3.5 Control Gubernamental	20
2.3.6 Control Gubernamental Interno Posterior	21
2.3.7 Control Gubernamental Interno Previo y Simultáneo	21
2.3.8 Control Interno Efectivo.....	21
2.3.9 Evaluación De Riesgos.....	21
2.3.10 Grado de Implementación de Control Interno	21
2.3.11 Grado de Madurez de Control Interno.....	21
2.3.12 Implantación del Sistema de Control Interno	22
2.3.13 Información y Comunicación	22
2.3.14 Sistema de Control Interno	22
2.3.15 Municipalidad	22
III. METODOLOGIA	23
3.1 Diseño de investigación	23
3.2 Población y muestra:	23
3.2.1. Población.....	23
3.2.2. MUESTRA.....	23
3.3 Definición y operacionalización de la variable	23
3.4 Técnicas e instrumentos:	23
3.4.1 Técnicas.....	23
3.4.2 instrumentos.....	24
3.5 Plan de análisis	24
3.6 matriz de consistencia.....	24
3.7 Principios éticos.....	24
IV. Resultado	25
4.1 resultados	25
4.1.1 Respecto al objetivo específico 01:.....	25
4.1.2 Respecto al objetivo específico 02	27
4.1.3 respecto el objetivo específico 03	29
4.2 Análisis de resultados.....	31
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	31
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2	32
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3	32

V Conclusiones.....	33
VI ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	34
6.1 Bibliografía	34
6.2 NEXOS	40
6.2.1 Anexo 01: matriz de consistencia	40
6.2.2 anexo 03: cuestionario.....	41

INDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01.....	36
CUADRO N° 02.....	38
CUADRO N° 03.....	41

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como finalidad determinar la caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Andrés Avelino Cáceres, periodo 2017. Para poder dar cumplimiento al objetivo se deberá describir la caracterización del problema, uno de los problemas de la municipalidad es la falta de control interno por lo tanto el control interno es un plan de organización, un conjunto de planes, métodos pendientes a ofrecer garantía razonable de que se cumpla el objetivo de respetar las leyes y reglamentación

Señala que el control interno es importante porque está integrado por un conjunto de planes método, normas, mecanismos que las cuales están encargadas de verificar y evaluar todas sus actividades dentro de la municipalidad. También es importante porque gracias a ello obtendremos beneficios las cuales serán reducir los riesgos de producción, fomentar la práctica de valores. Para poder implementar el control interno se debe cumplir con las siguientes fases planificación, ejecución y evaluación (**Contraloría General de la Republica, s.f.**)

Nos dice que el control interno de la municipalidad es importante porque gracias a ello se podrá supervisar, cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado, cumplir con la normatividad, promover la eficacia y la transparencia de la municipalidad distrital Andrés Avelino Cáceres para un buen control preventivo en la institución (**Gobernanza Democatica y Gestion Territorial, s.f.**)

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías como la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y el manejo que se da en la

Institución y también cada institución tiene que cumplir debidamente con las leyes establecidas
(SCRIBD, s.f)

Por anteriormente expuesto, el anunciado del problema de la investigación es lo siguiente:
¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades del Perú y la municipalidad distrital de Andrés Avelino Cáceres. Periodo 2017. Todo ello teniendo una **justificación** de acuerdo de cómo nos ayudara a conocer las principales características del control interno en la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres del ámbito de estudio para así dar solución al problema que encontremos en la municipalidad y así dicha municipalidad pueda mejorar; Respecto a la metodología; el tipo de investigación utilizada es cualitativo, el nivel de investigación fue descriptivo porque solo se limitara a describir los aspectos cualitativos que bien hacer las características de la variable y el diseño de la investigación es no experimental, descriptiva-bibliográfica-documental. Con todo ello se ha estudiado detalladamente algunas tesis llegando a un resultados que coinciden es sus resultados que determinan que el control interno mejora la eficiencia, efectividad dentro de la municipalidad de Perú, siempre y cuando se aplique de una manera adecuada; es por ello que mencionan que el sistema de control interno es una herramienta que genera efectividad, eficiencia y transparencia de operaciones; llegando a una conclusión de Que la mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad.

Finalmente, el trabajo de investigación se investiga para obtener el grado de bachiller y también para a otros les pueda servir como ejemplo el trabajo de investigación.

II. REVISION LITERARIA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Pérez (2010) Señala que la investigación titulada: Diseño de un Sistema De Control Interno en el Área de Inventarios de una Empresa que se Dedic a la Venta de Maquinaria, Repuestos y Materia Prima Para La Industria Alimenticia en la ciudad Guatemala; tuvo como objetivo general Segregar en forma adecuada las funciones de autorización, custodia y registro en la adquisición, recepción, almacenaje de las existencias, y evitar así que se concentre en una sola persona todas las fases de una transacción, así como propiciar vigilancia permanente entre los departamentos de contabilidad y bodega o personas involucradas; utilizo la metodología de presentar oportunamente información para la formulación de los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo del inventario, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables; concluye que las causas contables que pueden provocar deficiencias en el control interno tales como, desconocimiento en aspectos fiscales, deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios, pueden ser detectadas y corregidas por un Contador Público y Auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quien puede diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz.

Pérez (2014) Señala que la investigación titula: Análisis Del Manual Administrativo De Aplicación General En Materia De Control Interno Del Desempeño en La Administración Pública En México; tuvo como objetivo general analizar el manual administrativo en materia de control del desempeño en la administración pública; utilizó la metodología basándose fundamentalmente en la observación, el razonamiento deductivo e inductivo y como parte muy

importante el método deductivo analógico, así mismo nos auxiliamos del método comparativo; concluye que con base en el análisis de la información obtenida en el estudio del diagnóstico, se propuso en una serie de estrategias que permitan la eficiencia y elevar la calidad del desempeño en la administración pública en México también es muy importante destacar que la falta de regulaciones en el gobierno que se aplicó durante 2010 en México y que dio origen a los nueve manuales de aplicación general es parte de una estrategia más amplia diseñada por el gobierno federal para dar mayor eficacia a la administración pública y con ello logra una mejor gobernanza.

Guerrero, Portillo , & Zometa (2013) Señala que la tesis titulada: Sistema De Control Interno Con Base Al Enfoque Coso Para La Alcaldía Municipal De San Sebastián, Departamento De San Vicente, Para Implementarse En El Año 2010; tuvo como objetivo general formular con características especiales que sirven para captar ingresos por las municipalidades; ingresos que se conocen como fondos propios; y que reflejan en alguna medida la capacidad de gestión administrativa financiera y de proyectos de las municipalidades; metodología de investigación utilizada, que incluye, método de investigación, tipo de investigación, población o universo de investigación, las unidades de estudio; instrumentos de recolección de información, plan de levantamiento de datos y la forma de procesar, presentar y analizar la información recopilada; concluye que se presenta la normativa legal aplicable a las Municipalidades siendo la Constitución de la República de El Salvador la que constituye el marco legal primario, seguido por leyes secundarias así como generales y especiales.

2.1.2 Nacionales

Antunez (2017). En su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, Chimbote; tuvo como objetivo general Describir las características del control interno de las

Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Culebras, 2017; utilizó la metodología no experimental porque no se manipuló la variable, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación; concluye que en los resultados y análisis de resultados que la mayoría de los investigadores solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Culebras carece de la implementación del control interno no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes que está diseñado para cumplir de manera objetiva y razonable.

Carbajal (2016) El presente proyecto de investigación titulada “Caracterización Del Control Interno en las Municipalidades del caso Perú: Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016”; tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016; la metodología que utilizo fue descriptivo – correlacionar; porque el estudio se ha limitado a describir las principales características de las variables complementarias y principales para ello se realizó un cuestionario de 10 preguntas al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca; Finalmente concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar gestión municipal, así mismo mejorar los resultados en la ejecución de los ingresos y gastos y recursos por tal motivo es objeto del presente trabajo un oportuno y efectivo ejercicio del control interno, lo que permitirá organizar adecuadamente el control en las Municipalidades, definiendo claramente cuáles son los niveles de autoridad y responsabilidad de cada trabajador,

permitiendo un nivel óptimo en la realización de sus operaciones de manera eficaz y eficiente lo que conllevará a un mejor beneficio del público usuario.

Chiroque (2016) en su trabajo de investigación titulada como: Caracterización del control interno administrativo en el Área de rentas de las Municipalidades Provinciales del Perú caso: Municipalidad provincial de Morropón- Chulucanas- período 2014 quien tuvo como objetivo general; Describir las principales características del control interno administrativo en las Municipalidades provinciales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Morropón - Chulucanas - periodo 2014; la Metodología que utilizó de diseño No experimental-descriptivo-bibliográfico documental y del caso, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a la Gerencia de Rentas de la Municipalidad en estudio; concluye en dar una mejor eficiencia y efectividad de la municipalidad Provincial de Morropón, se debe aplicar de la mejor manera el control interno en todas sus áreas.

2.1.3 Regionales-Local

Flores (2014) su presente investigación titulada; “La Efectividad Del Control Interno En El Buen Desempeño Institucional En Las Municipalidades Distritales De La Región Ayacucho – 2013”; tuvo como objetivo general propiciar la mejora de la gestión de las Municipalidades de la Región de Ayacucho mediante el funcionamiento de los componentes del Control Interno; La metodología que utilizó es de tipo descriptiva y explicativa, se enmarco en el ámbito de un diseño de investigación de tipo encuesta; concluye que la efectividad en el Control Interno es hacer que los miembros de las municipalidades (directivos, gerentes, funcionarios, empleados y otros) trabajen unidos para alcanzar mayor productividad, disfruten de su trabajo, desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean los mejores representantes de su entidad ante los diferentes agentes del entorno.

Vasquez (2016) su presente investigación titulada; 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”; quien el siguiente; 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; La metodología utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis e información de internet; concluye que de acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 90% de los encuestados consideran que el control interno eficaz facilita la correcta administración patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados considera que el control interno eficaz incide en la gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 90% de los encuestados considera que el control interno eficiente mejora la gestión institucional en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo.

Cusi (2017) Su investigación titula como; Implementación del sistema de control interno, estrategias orientadas para lograr la efectiva y eficiente labor patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local Chincheros, 2016”; tuvo como objetivo general Determinar que la implementación del sistema de control interno es una estrategia orientada para lograr la efectiva y eficiente labor patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Chincheros, 2016; La metodología que utilizó en su investigación fue Descriptivo, Cualitativo, Bibliográfico, Documental y de Caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. concluye que acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno es una estrategia orientada para lograr la efectiva labor patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Chincheros.

Molero (2014) En su tema de investigación denominado “Los procesos de control interno en el área de control patrimonial de las entidades públicas del Perú: específicamente en la Unidad de Gestión Educativa Local de La Mar - 2013”; tuvo como objetivo general establecer las causas y efectos por la inadecuada implementación de los procesos de Control Interno en la Oficina de Control Patrimonial en las Entidades Públicas del Perú en el año 2013; la metodología que se utilizó es la bibliográfica y documental para la recolección de información mediante fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet; Se concluye que la Unidad de Gestión Educativa Local de La Mar; no cuenta con una organización de control interno existente en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías Del Control Interno

A.) Historia Del Control Interno

Según **Todo Por Un Nuevo País Paz Equidad Educación (2005)** Menciona que desde los tiempos pasados el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias. Como primer consecuencia de ello se dio el nacimiento y la evolución de los números, los cuales empezaron con cuentas simples como en los dedos de la mano y de los pies hasta llegar al desarrollo de los verdaderos sistemas de numeración a parte de la simple identificación de cantidades permitió el avance en otro tipo de operaciones

También su aplicación se pudo observar en los antiguos imperios en los que ya se percibía una forma de control y el cobro de los impuestos el hecho de que los soberanos exigen el mantenimiento de las cuentas se su residencia por dos escribanos independientes, evidencia que de alguna manera se tenía tipos de controles para evitar desfalcos.

Lo anterior empezó a vislumbrarse en Europa hacia años 747 y 814 cuando carlos I “el grande” a través del missi dominici nombrara un clérigo y un laico que inspeccionaban las provincias del imperio. Posteriormente, hacia el año 1319, Felipe V daría a su cámara de cuentas, poderes administrativos y jurisdiccionales para el control de negocio financiero.

Y por ende también menciona que durante los años de la revolución francesa se modificó el sistema monárquico y con base en los principios democráticos se perfeccionó la llamada separación de poderes, estableciendo así un sistema de control apoyando en principios de especialización y autonomía.

En el año de 1807 napoleón Bonaparte, atreves de la corte de cuentas vigilaba los asuntos contables del estado y le otorga atribuciones para investigar, considerar y dictar sentencias.

La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la ley británica de sociedades anónimas de 1862. Entre los años de 1862 y 1905, la profesión de auditor creció en Inglaterra y su principal objetivo entonces era la detección del fraude.

Y en el año de 1900 llegó a estados unidos y allí se estableció con un concepto diferente, dándole a la auditoria como objetivo principal l revisión independiente de los asuntos financieros y de los resultados de las operaciones

B) Antecedentes de Control Interno

Contraloria General De La República (2006) La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores- INTOSAI, fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la República de Perú (CGR), aprobó en el año 1992 las “Directrices para las normas de control interno”. Este documento establece los siguientes lineamientos generales para la formulación de las normas de control interno; Se define al control interno como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del

cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario **designado**. Asimismo, dos años antes, en 1990 se había publicado el documento “Control Interno – Marco Integrado” (Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, 1990) elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta -conocida como la Comisión Treadway. Los miembros de dicho grupo fueron: (i) el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, (ii) la Asociación Americana de Profesores de Contabilidad, (iii) el Instituto de Ejecutivos de Finanzas, (iv) el Instituto de Auditores Internos, y (v) el Instituto de Contadores Gerenciales. El conjunto de sus representantes adoptó el nombre de Comité de Organismos Patrocinadores-COSO. El Informe COSO incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno. Asimismo, define al control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También señala que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de los siguientes objetivos: (i) eficacia y eficiencia en las operaciones, (ii) confiabilidad en la información financiera, y (iii) cumplimiento de las leyes y regulaciones

c) Control Interno

según **Revista De Investigación De Contabilidad (s.f.)** menciona que es un proceso, conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. De este modo; agrega que el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración; este plan es adoptado por las empresas públicas, privadas o mixtas. Por otro lado el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos mediante diversos componentes interrelacionadas

Y así mismo el control interno es aplicado con bastante éxito por los auditores de estados financieros y sus resultados se concretan, por una parte, en ahorros para las firmas de contadores (a mejor control interno menos necesidad de aplicar pruebas de auditorías), y por otra parte en recomendación de control dirigidos a la administración

d) Principios Del Control Interno

Según **Auditool (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.

Por ello tenemos a 17 principios:

- ✓ Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- ✓ El consejo de administración demuestra independencia de dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno
- ✓ La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos
- ✓ La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos.

- ✓ Las organizaciones definen las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
- ✓ La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- ✓ La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina como se debe gestionar.
- ✓ La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
- ✓ La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema del control interno
- ✓ La organización define y desarrolla actividades de control que contribuye a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
- ✓ La organización define y desarrolla actividad de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
- ✓ La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos.
- ✓ La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- ✓ La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
- ✓ La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.
- ✓ La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando.

- ✓ La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

f) Puntos Enfoques-Atributos

Gonzales (s.f.) Señala que los puntos de enfoque son requeridos para valorar la efectividad del sistema de control. La administración determina que algunos de estos no son relevantes y puede identificar y considerar otros, asimismo señalaremos algunos enfoques como:

- ✓ Establece el tono de la gerencia. la Junta Directiva, la Alta Gerencia y el personal supervisor están comprometidos con los valores y principios éticos y los refuerzan en sus actuaciones.
- ✓ Los estándares de conducta en las entidades y entendido en todos los niveles de la organización por los proveedores del servicio externos y socios de negocios.
- ✓ Las desviaciones de los estándares de conducta esperados en la entidad son identificadas y corregidas oportuna y adecuadamente.
- ✓ Establece las responsabilidades de supervisión de la dirección. La Junta Directiva identifica y acepta su responsabilidad de supervisión con respecto a establecer requerimientos y expectativas
- ✓ Aplica experiencia relevante. La Junta directiva periódicamente evalúa las habilidades y experiencia necesaria entre sus miembros. Conserva o delega responsabilidades de supervisión. Opera de manera independiente. La Junta Directiva tiene suficientes miembros, quienes son independientes de la Administración y objetivos en evaluaciones y toma de decisiones.

- ✓ Brinda supervisión sobre el Sistema de Control Interno. La Junta Directiva conserva la responsabilidad de supervisión del diseño, implementación y conducción del Control Interno de la Administración:
 - ♣ Entorno de Control: establece integridad y valores éticos, estructuras de supervisión, autoridad y responsabilidad, expectativas de competencia, y rendición de cuentas a la Junta.
 - ♣ Evaluación de Riesgos: monitorea las evaluaciones de riesgos de la administración para el cumplimiento de los objetivos, incluyendo el impacto potencial de los cambios significativos, fraude, y la evasión del control interno.

por parte de la administración.
 - ♣ Actividades de Control: provee supervisión a la Alta Dirección en el desarrollo y cumplimiento de las actividades de control.
 - ♣ Información y Comunicación: analiza y discute la información relacionada con el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
 - ♣ Actividades de Supervisión: evalúa y supervisa la naturaleza y alcance de las actividades de monitoreo y la evaluación y mejoramiento de la administración de las deficiencias.
- ✓ La Administración y la Junta Directiva consideran las estructuras utilizadas (incluyendo unidades operativas, entidades legales, distribución geográfica, y proveedores de servicios externos) para apoyar la consecución de los objetivos.
- ✓ La Administración y la Junta Directiva delegan autoridad, definen responsabilidades, utilizan procesos y tecnologías adecuadas; segregan funciones según sea necesario en la organización:

- ♣ Junta directiva: conserva autoridad sobre las decisiones significativas y revisa las evaluaciones de la administración y las limitaciones de autoridades y respo
- ✓ Alta Dirección: establece instrucciones, guías y control habilitando a la administración para entender y llevar tener una buena administración
- ♣ **Administración:** es una guía y facilita la ejecución de la administración en la Dirección dentro de la entidad y sus sub-unidades.

- ♣ **Personal:** entiende los estándares de conducta de la entidad, los riesgos evaluados para los objetivos y las actividades de control relacionadas con el flujos de comunicación, así como las actividades para el cumplimiento de los objetivos trazados

- ♣ **Proveedores de servicios externos:** Es la administración de la autoridad y la responsabilidad para todos los que no sean empleados comprometidos.
 - ✓ Establece políticas y prácticas
 - ✓ la competencia y direcciona las deficiencias.
 - ✓ La organización provee la orientación y la capacitación necesaria para atraer, desarrollar y retener personal suficiente y competente y proveedores de servicios externos para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
 - ✓ desarrollan planes de contingencia para la asignación de la responsabilidad importante para el control interno.
 - ✓ Hace cumplir la responsabilidad. La Administración y la Junta Directiva establecen los mecanismos para comunicar y mantener profesionales responsables para el desempeño de las responsabilidades de control interno a través de la organización, e implementan acciones correctivas cuando es necesario.

- ✓ Evalúa medidas de desempeño, incentivos y premios para la relevancia en curso. La Administración y la Junta Directiva alinean incentivos y premios con el cumplimiento de las responsabilidades de control interno para la consecución de los objetivos.
- ✓ Considera presiones excesivas. La administración y la Junta Directiva evalúan y ajustan las presiones asociadas con el cumplimiento de los objetivos; asimismo asignan responsabilidades, desarrollan medidas de desempeño y evalúan el desempeño
- ✓ La Administración y la Junta Directiva evalúan el desempeño de las responsabilidades de control interno, incluyendo la adherencia a los estándares de conducta y los niveles de competencia esperados, y proporciona premios o ejerce acciones disciplinarias cuando es apropiado.
- ✓ Objetivos Operativos:
 - ♣ Refleja las elecciones de la administración.
 - ♣ Considera la tolerancia al riesgo.
 - ♣ Incluye las metas de desempeño operativo y financiero.
 - ♣ Constituye una base para administrar los recursos.
- ✓ Objetivos de Reporte Financiero Externo:
 - ♣ Cumple con los estándares contables aplicables.
 - ♣ Considera la materialidad.
- ✓ Objetivos de Reporte no Financiero Externo:
 - ♣ Cumple con los estándares y marcos externos establecidos.
 - ♣ Considera los niveles de precisión requeridos.

- ✓ Objetivos del Reporte interno:
 - ♣ Refleja el nombramiento de la administración.
 - ♣ Considera el nivel requerido.
- ✓ Objetivos de Cumplimiento:
 - ♣ Refleja las leyes externas.
- ✓ Incluye la entidad, sucursales, divisiones y niveles funcionales. La organización identifica y evalúa los riesgos a nivel de la entidad, sucursales, divisiones, unidad operativa y niveles funcionales relevantes para la consecución de los objetivos.
- ✓ Evalúa la consideración de factores externos e internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar a los objetivos.
- ✓ Involucra niveles apropiados de administración. La dirección evalúa si existen mecanismos adecuados para la identificación y análisis de riesgos.
- ✓ Analiza la relevancia potencial de los riesgos identificados y entiende la tolerancia al riesgo de la organización.

g) Componentes del control interno

Romero (2012) Señala que el control interno tiene cinco componentes y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión y Seguimiento.

El control interno, es un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes.

h) Teoría de la Municipalidad

Machicado (2012) menciona que la municipalidad es una unidad territorial y poblacional, política y administrativa organizada dentro de los límites de una sección de provincia en la que viven como un conjunto de familias y con fines comunes.

Y asu vez la municipalidad es un fenómeno social; es el resultado del grado de desarrollo histórico de la sociedad, con autoridad y personalidad propia pero sometida a la potestad suprema del poder estatal que responde al carácter de agrupamiento asociativo del ser humano.

i) Teorías Sobre El Origen Del Municipio

Sin El Estado no existe municipio. El Municipio es la creación normativa de la ley. “Un municipio es un criterio formal para realizar la división política y administrativa de la Organización del Estado.”

Fernando Abi de la Escuela Iusnaturalista (Posada, Bauzá, Dromi) menciona que la municipalidad es anterior al Estado. Un Municipio constituye una sociedad natural, formada por seres vivos, anteriores a la voluntad del Estado. Éste solo lo reconoce, no lo crea.

j) Elementos Del Municipio

Los elementos del Municipio son:

1. Población
2. Territorio
3. Poder

- **La población:** es un Conjunto de personas que viven en un territorio determinado. NO igual a Pueblo que es un subconjunto compuesta de todas las personas que gozan de la ciudadanía.
- **El Territorio:** Es la Porción geográfica determinada y exclusiva donde se asienta la población.
- **El Poder:** es la Potestad para imponer decisiones de carácter general y regir, aun coercitivamente, según reglas obligatorias la convivencia de cuantos residen en el territorio.

k) Clases De Municipio

Las Clases de Municipio son:

1. Municipio-ciudad.
2. Municipio-partido.
3. Municipio-distrito.

Municipio-ciudad: Es una Área Urbana.

Municipio-partido: es la Área Urbana y el área rural que es gobernado por delegados

Municipio-distrito: Comprende el Área Urbana tanto el área rural conformando un Sección.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control Interno

Señala Fonceca (2011) que el control interno es un plan de organización, de método, y procedimiento que en forma coordinada se adopta en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar su exactitud y la confiabilidad de su información financiera promover la

eficiencia. Es un paso muy importante en la implementación de lo propuesto por la comisión que debería aprobarse; se refiere a que el auditor amplió su estudio y evaluación de los controles del sistema contable. Para arribar a una conclusión sobre su funcionamiento, si el auditor encuentra debilidades materiales en el sistema de control interno.

2.3.2 Ambiente de Control La Contraloría General De La República (2013)

Son componente de las Normas de Control Interno; es el establecimiento de un medio organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas; que estimulen e influyeran las tareas de los miembros de la entidad, generando una cultura de control interno.

2.3.3 Actividades De Control Gerencial

Los componentes de las Normas de Control Interno son políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias para manejar apropiadamente los peligros que pueden afectar en el logro de los objetivos de un ente.

2.3.4 Autoevaluación

Es la Actividad desarrollada por los órganos y el personal de la administración institucional para revisar y analizar. Y a su vez es aquella que Constituye una herramienta planteada como parte del sistema de control interno la cual comprende que es un conjunto de elementos de control que actúan coordinadamente para medir la eficacia y calidad de los controles.

2.3.5 Control Gubernamental

Es la supervisión, vigilancia y verificación de los hechos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia 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,

2.3.6 Control Gubernamental Interno Posterior

Son responsabilidades superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando así como la gestión y ejecución llevada a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

2.3.7 Control Gubernamental Interno Previo y Simultáneo

Es aquel que pertenece exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales.

2.3.8 Control Interno Efectivo

Es un sistema efectivo de control interno requiere que cada uno de los cinco componentes o principios esté presente, en funcionamiento y operando conjuntamente.

2.3.9 Evaluación De Riesgos

Es un componente de las Normas de Control Interno que comprende el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos.

2.3.10 Grado de Implementación de Control Interno

Comprende la percepción de acuerdo a la evaluación del proceso de control interno en un momento dado e implica la existencia de una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos.

2.3.11 Grado de Madurez de Control Interno

Nivel donde se encuentra el control interno en relación a una situación ideal para conseguir sus objetivos. Para el caso de control interno es necesario identificar los niveles que la entidad debería alcanzar dependiendo de los factores internos y externos.

2.3.12 Implantación del Sistema de Control Interno

Son disposiciones y acciones – a cargo de los titulares y funcionarios de las entidades del Estado – necesarias para la organización, formalización y funcionamiento eficaz del Control Interno a nivel de procesos, actividades, administración de recursos, operaciones y actos institucionales.

2.3.13 Información y Comunicación

Son componente de las Normas de Control Interno que percibe como técnicas, procesos, canales, medios y acciones, son las que aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad.

2.3.14 Sistema de Control Interno

Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud, de las autoridades y el personal organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos que establece el artículo 4° de la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

2.3.15 Municipalidad

Estrada (2011) Es una institución autónoma de derecho público; es decir tiene personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y obligaciones, es una entidad democrática porque sus autoridades son electas por el pueblo, y es un espacio para la participación ciudadana.

El municipio es la unidad básica de la organización territorial del estado y el espacio inmediato de participación ciudadana en los asuntos públicos, se caracteriza por las relaciones de

vecindad que se establecen entre las personas que viven en su territorio para buscar el bien común de sus habitantes, en el marco de la multiétnicidad, pluriculturalidad y multilingüismo.

III. METODOLOGIA

3.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación es no experimental por que no se manipulo la variable ya que se limitó solo a describir en su contexto natural dado asimismo fue descriptivo por la investigación solo se basó a describir las partes más importantes de la variable de la investigación y a su vez también fue bibliográfico porque comprendió la revisión bibliográfico.

3.2 Población y muestra:

3.2.1. Población

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

3.2.2. Muestra

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

3.3 Definición y operacionalización de la variable

Dado de que la investigación será biográfica-documental y de caso, no aplica.

3.4 Técnicas e instrumentos:

3.4.1 Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utiliza las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, análisis comparativo, Documental o fichas técnicas entrevistas cualitativo (cuestionario)

3.4.2 instrumentos

Para conseguir la información de los resultados se utilizara los siguientes instrumentos: cuestionarios de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la investigación

3.5 Plan de análisis

La presente investigación en el análisis se ha visto la técnica de cuestionario y aplicando el instrumento entrevista los cuales han sido insumo para el desarrollo descriptivo y documental.

Para cumplir con el objetivo específico, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales.

Para cumplir con el objetivo 2, se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas, luego el análisis de resultados nacionales e internacionales de la investigación.

Para cumplir con el objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2. Finalmente, el análisis de resultados a la luz de las bases teóricas

3.6 matriz de consistencia

Ver en el anexo 01

3.7 Principios éticos

-responsabilidad: se hace referencia que para la elaboración de esta investigación es necesaria tomar una serie de decisiones de manera consistente ya que es un trabajo de suma importancia para la sustentación de la misma lo que se obtendrá el grado académico de bachiller en ciencias contables.

-veracidad: donde se tomara encuesta al momento de seleccionar teorías de otras fuentes o autores el cual se debe citar dando a conocer de dicha información no es nuestra

IV. Resultado

4.1 resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 01: describir las características del control interno en las municipalidades del Perú, 2017.

CUADRO N° 01

AUTORES	RESULTADOS
PEREZ (2014)	Concluye que las deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios en esa empresa tienen que ser detectadas y corregidas por un contador público y un auditor para que así hay una mayor eficiencia y eficacia dentro de sus inventarios.
GUERRERO, PORTILLO, &ZOMETTA (2013)	Concluye de que dentro de la municipalidad de san Sebastián aplican la normativa legal y que traban de acuerdo a esas normas como el marco legal primero que seguido por leyes secundarios como generales y especiales .
ANTUNEZ(2016)	Llego a la conclusión de que estadísticamente aún no se ha demostrado la implementación del control interno y así mismo sus componentes por lo tanto proponen la implementación de control

	interno en la municipalidad del distrito de culebras.
CARBAJAL(2016)	Concluye de que la Municipalidad distrital de santa cruz de chuca no tiene un buen control interno para ello Propone mejorar los resultados en la ejecución de los ingresos y gastos lo que permitirá organizar adecuadamente el control en las municipalidades definiendo claramente cuáles son los niveles de autoridad y responsabilidad de cada trabajador en la municipalidad de santa cruz de chuca.
FLORES(2014)	Concluye de que la municipalidad de la región de Ayacucho no tiene una buena gestión en sus áreas y sus los miembro que trabajan dentro de la municipalidad no son capacitados como debe ser es por ello que propone; para que ya un buen control interno dentro de una municipalidad es hacer que los miembros de las municipalidad sean capacitados para que así trabajen todos unido para así alcanzar una buena productividad; disfruten de su trabajo desarrollen sus habilidades.

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes internacionales, nacionales y regionales

4.1.2 Respecto al objetivo específico 02: describir las características del control interno de la municipalidad provincial de Andrés Abelino Cáceres 20

CUADRO 02

ITMS		RESULTADOS	
		SI	NO
1.	AMBIENTE DE CONTROL INTERNO		
1.1	Se realizó mecanismos de sensibilización como: charlas, capacitaciones, reuniones, etc. hacia todos los colaboradores acerca de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos en la municipalidades de Andrés Avelino Cáceres?	X	
1.2	Existe un código de ética reglamentada probada para todos los trabajadores en la municipalidad.		X
1.3	Dentro de la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas.	X	
1.4	¿Se ha implementado procedimiento de desempeño apropiados para la personal capaz de corregir o prevenir deficiencias?		X
2.	EVALUCIÓN DE RIESGOS		

2.1	Se ha implementado un sistema de determinar los responsables e identificación de análisis de riesgo dentro de la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres.	X	
2.2	Se han establecido las acciones escritas que serán considerados en la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres.	X	
2.3	La gestión de riesgos es específico, así como la asignación de responsabilidad y monitoreo	X	
2.4	¿Se ha logrado identificar efectos negativos (riesgos potenciales), que conlleve el desarrollo de actividades?	X	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1	¿Es conocido de manera oportuna los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones dentro de la municipalidad que contribuyen el logro de objetivos?	X	
3.2	¿Cuenta la municipalidad con controles para proteger sus activos tales como: efectivo, inversiones, inventarios que pueda ser vulnerables a riesgos y/o pérdida?	X	
3.3	¿La municipalidad de Andrés Avelino Cáceres cuenta con procedimientos escritos para la autorización de operaciones?	X	
4	REFERENTE A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1	¿La municipalidad de Andrés Avelino Cáceres cuenta con una adecuada coordinación entre responsable de cada área y/o proceso?		X
4.2	¿Se han establecido canales de comunicación dentro de la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres para que los	X	

	trabajadores comuniquen irregulares, omisiones, errores detectados?		
5	REFERENTE A LA SUPERVICION		
5.1	¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros dentro de la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres tales como inventarios, inversiones?		X
5.2	¿Las evaluaciones de control interno son adecuados y periódicos?		X
5.3	¿La información interna y externa que maneja la municipalidad es útil oportuna, contable para el desarrollo de actividades?	X	
6	REFERENCIA A LA INFLUENCIA EN EL PROCESO CREDITICIO		
6.1	¿Se tiene un conocimiento sobre control interno?	X	
6.2	¿Las metas u objetivos han sido planificadas?		X
6.3	¿Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección?	X	

Fuente: elaboración propia hecho depende a los componentes del control interno

4.1.3 respecto el objetivo específico 03: hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las municipalidades del Perú y la municipalidad distrital Andrés Avelino Cáceres, 2017.

CUADRO N° 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Respecto al ambiente de control	Propone que cada trabajador este determinado adecuadamente de acuerdo al nivel de autoridades y responsabilidades y que todos los miembros de la municipalidad trabajen todos unidos para así alcanzar una mayor productividad (Carbajal, 2014 & Flores, 2014)	La municipalidad de Andrés Avelino Cáceres si implementa los mecanismos de sensibilización de desempeño apropiadas para el personal.	No coincide
Respecto a la evaluación de riesgos	Propone un serie de estrategias para detectar riesgos permitan la eficiencia y elevar la calidad de empeño como los componentes que está diseñado para cumplir de	Dentro de la municipalidad de se ha implementado un sistema de identificación como las acciones escritas para determinar el riesgo.	Si coincide

	manera objetiva. (Pérez, 2014 & Antúnez, 2017)		
Respecto a la actividad de control	Propone que es un sistema de control interno que aplica en el rubro de inventario, eficacia y eficiencia (Pérez, 2010)	La actividad de control se conoce como oportunidades en las eficiencias y eficacia que cuentan con controles para así proteger sus activos.	Si coincide

Fuente: Elaboración propia: de acuerdo análisis comparativo de las características del control interno en las municipalidades del Perú y la municipalidad distrital Andrés Avelino Cáceres, 2017.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Carbajal (2014), flores (2014), Pérez (2014), Antúnez (2017) y Pérez (2010), coinciden es sus resultados que determinan que el control interno mejora la eficiencia, efectividad dentro de la municipalidad de Perú, siempre y cuando se aplique de una manera adecuada; el sistema de control interno es una herramienta que genera efectividad, eficiencia y transparencia de operaciones; (Carbajal, 2014 & Flores, 2014) Proponen que cada trabajador este determinado adecuadamente de acuerdo al nivel de autoridades y responsabilidades y que todos los miembros de la municipalidad trabajen todos unidos para así alcanzar una mayor productividad; (Pérez, 2014 & Antúnez, 2017) Proponen un serie de estrategias para detectar riesgos permitan la eficiencia y elevar la calidad de empeñó como los componentes que está

diseñado para cumplir de manera objetiva; (Pérez, 2010) Propone que es un sistema de control interno que aplica en el rubro de inventario, eficacia y eficiencia.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Respecto a las preguntas propuestas en el cuestionario y realizadas dentro de la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres; lo cual refleja que en la institución si le da importancia a los componentes del control interno y así vez los miembros están bien organizadas cada uno con sus respectivas responsabilidades.

Por lo tanto Se realiza mecanismos que sensibilización hacia todos los colaboradores acerca de la responsabilidad que se debe tener dentro de la institución; existen códigos de ética para todos los trabajadores. Y dentro de la evaluación de riesgos se implementan sistemas que ayudan detectar riesgos dentro de la municipalidad lo cual ayudara a establecer acciones escritas.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Respecto al componente ambiente de control

Los resultados nacionales y del caso en estudio (objetivos específicos 2) no coinciden con sus respuestas respecto a la municipalidad que sus trabajadores estén determinados adecuadamente de acuerdo el nivel de autoridades y responsabilidades mientras el objetivo específico 2 menciona de un mecanismos y sensibilización de desempeño para el personal; ambas tienen diferentes respuestas es por eso que no coinciden.

Respecto a la evaluación de riesgos

Los resultados internacionales (objetivo específico 1) y el caso en estudio (objetivo específico 2) hacen un mención de que si coinciden con las respuesta ya que ambas llegan a la misma conclusión de proponer estrategias para detectar los riesgos y la implementación de un sistema de control interno lo cual identificara todos los riesgos que haya dentro de la municipalidad.

Respecto a la actividad de control

Los resultados del objetivo específicos 1 y el objetivo específico 2 si coinciden porque ambas proponen que se aplique un rubro de inventario y controles para que así lleguen a un resultado de eficiencia y eficacia.

V Conclusiones

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Que la mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad.

5.2 respecto al objetivo 2

En la entidad del caso de la que se está estudiando: la Municipalidad Distrital de Andrés Avelino Cáceres, si está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno necesita influenciarlo más en la administración municipal.

5.3 respecto al objetivo específico 3

Tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se puede inferir que en las municipalidades a nivel nacional como en la Municipalidad Distrital de Andrés Avelino Cáceres el control interno está influenciando positivamente en la administración municipal para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, lo cual se debe a que si se está aplicando correctamente componentes del control interno que establece el informe COSO.

VI ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Bibliografía

Antunez Carrillo, D. N. (2017). *Caracterizacion Del Control Interno De Las Municipalidades Del Peru: Caso Municipalidad Distrital De Culebras, 2017*. Tesis De Licenciatura, Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Chimbote.

Auditool. (2016). *17 Principios De Control Interno Según COSO 2013*. Recuperado el 21 de Febrero de 2018, de blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

Carbajal Carrión, N. R. (2016). *Caracterizacion Del Control Interno En Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital De Santa Cruz De Chuco,Santiago De Chuco,2016*. tesis licenciatura, Universidad Los Angeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables, Financieraas y Administrativas.

CARBAJAL CARRION, N. R. (2016). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO MUNUCIPALIDAD DE SANTA CRUZ DE CHUCA,SANTIAGO DE CHUCO*. TESIS LICENCIATURA, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE , FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, SANTIAGO DE CHUCO. Recuperado el 06 de FEBRERO de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/CONTROL_INT_ERNO_Y_MUNICIPALIDADES_DEL_PERU_CARBAJAL_CARRION_NANCY_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chiroque Mondragon , T. A. (2016). *Cacterización del control interno administrativo en el Área de rentas de las Municipalidades Provinciales del Perú caso: Municipalidad provincial de Morropón- Chulucanas- período 2014*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote , Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Piura.

Contraloria General De La República. (2006). *Normas Del Control Interno*. Recuperado el 21 de Febrero de 2018, de [Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf](http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf):
<http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Contraloria General de la Republica. (s.f.). *Control Interno*. Recuperado el 07 de febrero de 2018, de contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html:
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Contraloria General de la Republica. (s.f.). *marco conceptual del control interno*. Recuperado el 08 de febrero de 2018, de doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html#publicaciones1:
<http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html#publicaciones1>

Cusi Ferrel, E. (2017). *Implementacion de Sistema de Control Interno, Estrategias Orientadas para Lograr la Efectividad y Eficiente Labor Patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local Chincheros; 2016*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas Escuela Profesiona de Contabilidad, ayacucho.

Estrada, A. (2011). *Auditoria De Los Gobiernos Municipales. Participacion Social.*

Recuperado el 21 de Febrero de 2018, de curso-auditoria-gobiernos-municipales-participacion-social-2-2-2/municipalidad-definicion:

<http://www.mailxmail.com/cursos-auditoria-gobiernos-municipales-participacion-social-2-2-2/municipalidad-definicion>

Flores Ayala, S. A. (2014). *La efectividad del Control Interno en el buen desempeño institucional en las Municipalidades Distritales de la Región Ayacucho.* Tesis de Licenciatura, Universidad Los Angeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables Financieras y Administrativas , Ayacucho.

Fonceca Luna, O. (2011). *Sistema De Control Interno P ara Organizaciones.* Recuperado el

28 de Febrero de 2018, de

[books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false):

<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Gobernanza Democatica y Gestion Territorial. (s.f.). *Que es el Control Interno en el Sector*

Publico. Recuperado el 07 de febrero de 2018, de

[inicamblog.wordpress.com/2011/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el-](https://inicamblog.wordpress.com/2011/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el)

[sector-publico/:](https://inicamblog.wordpress.com/2011/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el-sector-publico/) [https://inicamblog.wordpress.com/2011/08/12/%C2%BFque-es-el-](https://inicamblog.wordpress.com/2011/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el-sector-publico/)

[control-interno-en-el-sector-publico/](https://inicamblog.wordpress.com/2011/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el-sector-publico/)

Goldfarb, M. A. (s.f.). *El Denominado Control Interno en la Republica Argentina.* facultad de

derecho, Cs. sociales y politicas - UNNE, Argentina. Recuperado el 08 de febrero de

2018

Gonzales Martínez, R. (s.f.). *Marco Integrado De Control Interno. Modelo Coso III.*

Recuperado el 28 de Febrero de 2018, de doc/material/27.pdf:

<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Guerrero Romero, F. A., Portillo Durán , A. M., & Zometa, A. D. (2011). *Sistema De Control*

Interno Con Base Al Enfoque Coso Para La Alcaldía Municipal De San Sebastián,

Departamento De San Vicente, Para Implementarse En El Año 2010. Tesis De

Licenciatura, Universidad De El Salvador, Facultad Multidisciplinaria Paracentral

Departamento De Ciencias Económicas Licenciatura En Contaduría Pública , San

Vicente.

JUAN, D. K. (OCTUBRE de 2014). *RELEVAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL*

INTERNO EN LA PROVINCIA DE RÍO NEGRO. POSGRADO DE GERENCIA,

UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES, FALCULTAD CIENCIAS ECONOMICAS ,

BUENOS AIRES. Recuperado el 04 de FEBRERO de 2018, de

file:///H:/control%20interno.pdf

La Contraloría General De La República. (2013). *Medición De La Implementación Del Sistema*

De Control Interno En El Estado. Recuperado el 28 de Febrero de 2018, de Control-

Interno/web/documentos/Publicaciones/Medicion_Implementacion_SCI_Estado_201

3.pdf:

[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Medicion_Implementacion_SCI_Estado_2013.pdf)

[Interno/web/documentos/Publicaciones/Medicion_Implementacion_SCI_Estado_201](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Medicion_Implementacion_SCI_Estado_2013.pdf)

[3.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Medicion_Implementacion_SCI_Estado_2013.pdf)

Ladino, E. (2009). *control interno.* EE.UU: EL Cid Editor. Recuperado el 08 de febrero de

2018

Machicado, J. (2012). *¿Que es el Municipio?* Recuperado el 21 de Febrero de 2018, de

2012/01/municipio.html: <https://jorgemachicado.blogspot.pe/2012/01/municipio.html>

Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. (s.f.). *Sistema de Control Interno*. Recuperado el 08 de febrero de 2018, de minjus.gob.pe/sistema-de-control-interno/:
<https://www.minjus.gob.pe/sistema-de-control-interno/>

Molero Palomino, C. A. (2014). *Los procesos de control interno en el área de control patrimonial de las entidades públicas del Perú: específicamente en la Unidad de Gestión Educativa Local de La Mar - 2013*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho.

Municipalidad De Huanuco Progresá Contigo. (s.f.). *Sistema De Control Interno*. Recuperado el 08 de febrero de 2018, de munihuanuco.gob.pe/oci.php:
<http://www.munihuanuco.gob.pe/oci.php>

Organización Latinoamericana y del Caribe organizacion latinoamericana de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (NOVIEMBRE de 2015). Recuperado el 04 de FEBRERO de 2018, de <file:///H:/coso.pdf>

Pérez Jiménez, M. A. (2014). *Análisis Del Manual Administrativa De Aplicación General En Material De Control Interno Del Desempeño En La Administración Pública En México*. Tesis De Licenciatura, Instituto Politécnico Nacional, Escuela Superior De Comercio Y Administración Unidad Santo Tomás, México.

Pérez Salazar, E. A. (2010). *Diseño De Un Sistema De Control Interno En El Área De Inventarios De Una Empresa Que Se Indica a La Venta De Maquinaria, Repuesto y Materia Prima Para La Industria Alimenticia*. Tesis De Licenciatura, Universidad De San Carlos De Guatemala , Facultad De Ciencias Económicas, Guatemala.

Revista De Investigación De Contabilidad. (s.f.). *El Control Interno Basado En El Modelo COSO*. Recuperado el 21 de Febrero de 2018, de C:/Users/usuario/Downloads/334-1715-1-PB%20(3).pdf: file:///C:/Users/usuario/Downloads/334-1715-1-PB%20(3).pdf

Romero, J. (2012). *Control Interno y Sus Componentes Según COSO*. Recuperado el 21 de Febrero de 2018, de control-interno-5-componentes-segun-coso/: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

SCRIBD. (Mayo de s.f). <https://es.scribd.com>. Recuperado el 07 de Mayo de 2019, de /doc/54640214/Control-Interno-en-el-marco-internacional: <https://es.scribd.com/doc/54640214/Control-Interno-en-el-marco-internacional>

Todo Por Un Nuevo Pais Paz Equidad Educación. (2005). *Historia Del Control Interno*. Recuperado el 21 de Febrero de 2018, de publicaciones/14015/historia_del_control_interno: http://www.mincit.gov.co/publicaciones/14015/historia_del_control_interno

Vasquez Gomez, V. (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 Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables y Administrativa Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho.

6.2 NEXOS

6.2.1 Anexo 01: matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DE PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	VA RIA BLE	HIPOTES IS DE INVESTI GACION	METOD OLOGI A
Caracterización Del Control Interno En Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital De Andrés Avelino Cáceres, Ayacucho - Periodo 2017.	¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades del Perú y la municipalidad distrital de Andrés Avelino Cáceres, periodo 2017?	Determinar y describir las características del control interno en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Andrés Avelino Cáceres	<p>a. Determinar y describir las características del control interno en las municipalidades del Perú en la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres, 2017</p> <p>b. Describir las características del control interno de la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres, 2017</p> <p>c. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las municipalidades del Perú y la municipalidad distrital Andrés Avelino Cáceres, 2017.</p>	CONTROL INTERNO	No tiene hipótesis	Diseño: No experimental, cualitativa, bibliográfico, Documental y de caso.

6.2.2 anexo 03: cuestionario

ITMS		RESULTADOS	
		SI	NO
1.	AMBIENTE DE CONTROL INTERNO		
1.1	Se realizó mecanismos de sensibilización como: charlas, capacitaciones, reuniones, etc. hacia todos los colaboradores acerca de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos en la municipalidades de Andrés Avelino Cáceres?	X	
1.2	Existe un código de ética reglamentada probada para todos los trabajadores en la municipalidad.		X
1.3	Dentro de la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas.	X	
1.4	¿Se ha implementado procedimiento de desempeño apropiados para la personal capaz de corregir o prevenir deficiencias?		X
2.	EVALUCIÓN DE RIESGOS		
2.1	Se ha implementado un sistema de determinar los responsables e identificación de análisis de riesgo dentro de la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres.	X	

2.2	Se han establecido las acciones escritas que serán considerados en la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres.	X	
2.3	La gestión de riesgos es específico, así como la asignación de responsabilidad y monitoreo	X	
2.4	¿Se ha logrado identificar efectos negativos (riesgos potenciales), que conlleve el desarrollo de actividades?	X	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1	¿Es conocido de manera oportuna los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones dentro de la municipalidad que contribuyen el logro de objetivos?	X	
3.2	¿Cuenta la municipalidad con controles para proteger sus activos tales como: efectivo, inversiones, inventarios que pueda ser vulnerables a riesgos y/o pérdida?	X	
3.3	¿La municipalidad de Andrés Avelino Cáceres cuenta con procedimientos escritos para la autorización de operaciones?	X	
4	REFERENTE A INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
4.1	¿La municipalidad de Andrés Avelino Cáceres cuenta con una adecuada coordinación entre responsable de cada área y/o proceso?		X
4.2	¿Se han establecido canales de comunicación dentro de la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones, errores detectados?	X	
5	REFERENTE A LA SUPERVISION		

5.1	¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros dentro de la municipalidad de Andrés Avelino Cáceres tales como inventarios, inversiones?		X
5.2	¿Las evaluaciones de control interno son adecuados y periódicos?		X
5.3	¿La información interna y externa que maneja la municipalidad es útil oportuna, contable para el desarrollo de actividades?	X	
6	REFERENCIA A LA INFLUENCIA EN EL PROCESO CREDITICIO		
6.1	¿Se tiene un conocimiento sobre control interno?	X	
6.2	¿Las metas u objetivos han sido planificadas?		X
6.3	¿Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección?	X	