



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 JESÚS NAZARENO DE AYACUCHO,
PERIODO 2017.**

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

AUTORA:

CALLE VARGAS, Ruth Mariela

ORCID: 0000-0002-5247-9717

ASESOR:

SÁNCHEZ ESPINOZA, Yuri Vladimir

ORCID: 0000-0003-1563-9045

AYACUCHO –PERÚ

2019

1: Título

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS NAZARENO DE AYACUCHO, PERIODO 2017

2. Equipo de trabajo

AUTORA:

CALLE VARGAS, RUTH MARIELA

ORCID: 0000-0002-5247-9717

ASESOR

SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0003-1563-9045

JURADO

MARIO PRADO RAMOS

ORCID: 0000-0002-1490-5869

PRESIDENTE

ANTONIO ROCHA SEGURA

ORCID: 0000-0001-7185-2575

MANUEL JESUS GARCIA AMAYA

ORCID: 0000-0001-6369-8627

3. Hoja de firma del jurado y asesor

.....
MGTR. CPCC. MARIO PRADO RAMOS
PRESIDENTE

.....
MGTR. CPC. MANUEL GARCIA AMAYA
MIEMBRO

.....
MGTR. ANTONIO ROCHA SEGURA
MIEMBRO

.....
YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA
ASESOR

4: Dedicatoria

A dios padre todo poderoso que nunca me deja desvanecerme por todas las adversidades que se presentan en el camino de mi preparación profesional, siempre que no tengo fuerza me da un aliento y respiro de mucha energía para levantarme y seguir adelante luchando por mis propósitos.

A mis padres ODILIA VARGAS GODOY mi madre que siempre me da su consejo, aliento de mujer que me da sabias sabidurías de lucha y de no jamás rendirme siempre lograr mis objetivos, MOISÉS CALLE ATAUQUI mi padre que me da su enseñanza de fuerza valentía es e quien sostiene como una columna mi familia, gracias a sus apoyos sigo escalando más peldaños para ser una gran profesional.

A mi hermano YEFFERSON ANGEL CALLE VARGAS por sus ánimos que me da y aliento para ser gran profesional.

5: Resumen

RESUMEN

El informe final tiene como problemática ¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú y de la Municipalidad distrital de Jesús nazareno de Ayacucho, periodo 2017? Para lo cual desarrollamos los objetivos ,describir las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú, periodo 2017,determinar y describir las características del control interno de la municipalidad distrital Jesús Nazareno de Ayacucho, período 2017,realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades distritales del Perú y de la Municipalidad Distrital de Jesús nazareno, de Ayacucho, período 2017 ,la metodología de la investigación es no experimental cualitativo, bibliográfico, documental y de caso ;como resultados de la investigación ,existe una necesidad de implementación de mecanismos para implementar manuales de procedimientos eficiente y eficaz de sistema que permite fortalecer la funcionalidad, el gerente de la municipalidad dedujo que la municipalidad no implemento en su totalidad el sistema de control interno, solo realizan mecanismos de sensibilización que les garantice activamente las recomendaciones de control ,en conclusiones hace falta implementar eficazmente el sistema de control interno para promover una correcta y transparente gestión de recursos y bienes mediante ejecuciones analizando los problemas que se encuentren, el control interno es una herramienta que nos permite mejorar la gestión administrativa de las entidades del Perú, si se implementaría el control interno adecuadamente en las municipalidades del Perú y en la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, se notaría el cambio.

Palabras clave: control interno, eficiente, eficaz, municipalidad, manuales, sensibilización.

ABSTRACT

The final report was problematic: What are the characteristics of internal control in the district municipalities of Peru and the Nazarene Jesus District Municipality of Ayacucho, 2017 period? For which we develop the objectives, describe the characteristics of internal control in the district municipalities of Peru, period 2017, determine and describe the characteristics of the internal control of the Jesus Nazarene district municipality of Ayacucho, 2017 period, perform a comparative analysis of the characteristics of the internal control of the District Municipalities of Peru and of the District Municipality of Jesus Nazarene, of Ayacucho, period 2017, the methodology of the research is non-experimental qualitative, bibliographic, documentary and of case, as results of the investigation, there is a need of implementation of mechanisms to implement manuals of efficient and effective procedures of system that allows to strengthen the functionality, the manager of the municipality deduced that the municipality does not implement in its entirety the internal control system, only realize mechanisms of awareness that guarantee them active the recommendations of control, in conclusions it is necessary to effectively implement the internal control system to promote a correct and transparent management of resources and assets through executions analyzing the problems that are found, the internal control is a tool that allows us to improve the administrative management of the entities of Peru, if the internal control would be properly implemented in the municipalities of Peru and in the District Municipality of Jesus Nazarene, the change would be noticed.

Keywords: internal control, efficient, effective, municipality, manuals, sensitization

6: Contenido

1: Título	i
2. Equipo de trabajo.....	ii
3. Hoja de firma del jurado y asesor	iii
4: Dedicatoria.....	iv
5: Resumen	v
6: Contenido.....	7
7: Índice de cuadros	9
I: Introducción.....	10
II: Revisión de literatura.....	12
2.1. Antecedentes:	12
2.2 Bases teóricas.....	19
2.2.1. Teorías de control interno	19
2.2.2. Clasificación del control interno	20
2.2.3. Valores y principios del control interno.....	21
2.2.4 Control interno en las Municipalidades del Perú.....	23
2.2.5 Control interno en la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno	24
2.3 Marco conceptual:	26
2.3.1 Definiciones de control interno	26
2.3.2 Objetivos de la implementación del sistema de control interno.....	28
2.3.3 Responsables y funciones para la implementación del sistema de control interno	28
2.3.4. Órgano de Control Institucional.....	29
III: Hipótesis.....	32
IV: Metodología	32
4.1 Diseño de investigación	32
4.2 Población y muestra:	32
4.2.1 Población.....	32
4.2.2 Muestra.....	33
4.3 Definición y operacionalización de la variable.....	33
4.4 Técnicas e instrumentos:	33
4.4.1Técnicas.....	33
4.4.2 Instrumentos.....	33
4.7 Principios éticos	36
V. Resultados.....	36

5.1. Resultados.....	36
5.2. Análisis de resultados	46
VI. Conclusiones	48
Respecto al objetivo 1:.....	48
Respecto al objetivo 2:.....	48
Respecto al objetivo 3:.....	48
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	50
ANEXO	52

7: Índice de cuadros

Cuadro N° 1: Características del control interno de las municipalidades del peru,2017.....33

Cuadro N° 2: Características del control interno de la municipalidad distrital Jesús Nazareno de Ayacucho, 2017.....38

Cuadro N° 3: Análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital Jesús Nazareno de Ayacucho, 2017.....40

I: Introducción

El informe final tiene como finalidad describir y estudiar acerca de Caracterización del control interno en las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de Jesús Nazareno de Ayacucho, periodo 2017. Que tiene como enunciado del problema de investigación ¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú y de la Municipalidad distrital de Jesús nazareno de Ayacucho, periodo 2017?

La presente investigación se justifica debido a la importancia del estudio ya que esto nos permitirá llenar el vacío del conocimiento permitiéndonos conocer a nivel descriptivo las características del control interno, así mismo nos permitirá tener ideas mucho más acertadas de cómo opera el control interno, también contribuirá con un aporte metodológico para que otros investigadores puedan utilizarlo como guía.

La metodología que tiene el informe es cualitativa diseño de investigación es no experimental, descriptivo-bibliográfico no aplica población ya que es de caso descriptivo

Resultados obtenidos en las municipalidades del Perú existe una necesidad de implementación de mecanismos para implementar manuales de procedimientos eficiente y eficaz de sistema de control interno que permite fortalecer la funcionalidad. De acuerdo a las preguntas que se realizó al representante de la municipalidad el Ambiente de control está debidamente implementado en totalidad, solo realizan mecanismos de sensibilización para que les pueda garantizar activamente las recomendaciones de control. Evaluación de riesgo existe una ética reglamentada aprobada para los trabajadores de la municipalidad donde cuenta con manuales que el gerente asigna para que cumplan sus funciones contando con un plan operativo. Actividades de control gerencial cuenta con adecuada coordinación entre responsables pese a no contar informaciones oportunas y confiables para su desarrollo.

Formación y comunicación en la municipalidad realizan revisiones y comparaciones de los registros existentes. Por el análisis comparativo Respecto al ambiente de control: los resultados de Zevallos, Najera y Solís. Coinciden indicando que en la municipalidad existe una necesidad de implementación de mecanismos el cual les permitirá fortalecer la funcionalidad, aportando un grado de seguridad. Respecto a la evaluación de riesgos: los resultados de Portillo, Guerrero & Zometa, Paipay coinciden en la municipalidad se carece de diversas herramientas de carácter administrativo, con una alta estructura donde se definen funciones, contar con personales eficientes en sus funciones cumplimiento con las normas y políticas establecidas. Respecto a la actividad de control gerencial. los resultados de Muñoz , Carbajal y Córdova coinciden hay control perfecto para la compra de bienes, promueven una considerada y clara misión de recursos y bienes resolviendo problemas. Respecto a la información y comunicación el resultado de Ñañez no coinciden porque pocas veces es utilizado en este caso en las municipalidades de Perú los recursos y bienes no son utilizados correctamente por el que existe escasez, los documentos no se preservan en medios electrónicos.

En conclusión, Los autores nacionales, internacionales, regionales determinan que hace falta implementar de una eficiente y eficacia del sistema de control interno para poder promover una correcta y transparente gestión de los recursos y bienes mediante ejecuciones resolviendo los problemas que se encuentren así llevar la ejecución de sus procedimientos de manera eficiente. Respecto al ambiente de control, la municipalidad no cuenta con un sistema de control integrado pero que si se realizan mecanismos de sensibilización para garantizar en eficiente uso de sus recursos, evaluación de riesgo existe ética reglamentada probada para los trabajadores, asimismo existen manuales de funciones que designe a sus personales, las actividades de control gerencial identifican efectos negativos que conlleva el desarrollo de las actividades, cuenta con controles para proteger sus activos, información y comunicación en

ello los recursos y bienes no son utilizados correctamente, los documentos no se preservan en medios electrónicos. Los aspectos de control interno comparados coinciden en excepción del uso de tecnologías por el cual podemos decir que el control interno es una herramienta que nos permite mejorar la gestión administrativa de las entidades del Perú, si se implementaría en control interno adecuadamente en las municipalidades del Perú y en la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, se notaría el cambio en los diversos actos que realice la municipalidad.

II: Revisión de literatura

2.1. Antecedentes:

Solis (2015) en su tesis titulado “**Manual de procedimientos para los departamentos de Control Interno y Asesoría Legal de la Municipalidad de San Carlos de Costa Rica**”. Nos indica que la Municipalidad de San Carlos es una institución pública que vela por el desarrollo del cantón procurando siempre el beneficio de la comunidad anualmente emite la Contraloría General de la República al igual que cualquier otra organización, la Municipalidad de San Carlos necesita de los llamados Manuales de procedimientos, ya que éstos son una herramienta que permite a los colaboradores activos conocer paso a paso la manera idónea de ejecutar sus tareas, de igual manera facilitan el proceso de inducción y contribuyen con la eficiencia y eficacia de la institución. Tiene como objetivo contribuir con la gestión administrativa del Departamento de Control Interno y la Asesoría Legal de la Municipalidad de San Carlos, en cuanto a la documentación de procedimientos. Los departamentos de Control Interno y de Asesoría Legal no cuentan con manuales de procedimientos debidamente documentados. Sin embargo existe gran interés por parte de los integrantes de estos departamentos acerca de la confección de manuales, puesto que conocen la importancia y utilidad que los mismos que tienen para la institución. Su metodología es cualitativo debido a que se describieron los procedimientos de los Departamentos de Control

Interno y de Asesoría Legal de la Municipalidad de San Carlos, sin mediciones numéricas ni análisis estadísticos; en su lugar se admitió la subjetividad y flexibilidad, características es importante retomar que para la ejecución de la presente investigación se revisó la literatura existente sobre los manuales de procedimientos, el compendio de Normativa Interna de la Municipalidad de San Carlos, el Código Municipal y el informe COSO; posterior a ello se planteó el problema del estudio y se dio inicio con la recolección de datos en el campo, consecuentemente se analizaron los datos y se elaboró el reporte final de resultados, tipo de investigación ,descriptiva por el hecho de que se realizó una descripción específica y precisa de cada una de las actividades que realizan los funcionarios de los Departamentos de Control Interno y de Asesoría Legal de la Municipalidad de San Carlos, en los 18 procedimientos entre los cuales se encuentran 11 procesos y 7 subprocesos. Como conclusión se anuncia que los departamentos de Control Interno y de Asesoría Legal no cuentan con manuales de procedimientos debidamente documentados, sin embargo, existe gran interés por parte de los integrantes de estos departamentos acerca de la confección de manuales, puesto que conocen la importancia y utilidad que los mismos tienen para la institución

Portillo , Guerrero & Zometa (2014) en sus tesis titulado **“sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010”,San Sebastian -El Salvador, Centro America.** Los alcaldes cumplen una función importante porque generan beneficios en la comunidad donde satisfacen necesidades como alimentos ,seguridad, sus funciones es promover y fomentar el desarrollo local, para alcanzar la metas necesitan contar con eficiente administración. Necesariamente debe existir una adecuada organización y funcionamiento que permita lograr sus objetivos, a realizar las actividades administrativas, operativas y financieras en forma eficiente. Aspectos generales sobre las Municipalidades, control interno tradicional, control interno COSO y marco legal aplicable a las Municipalidades permitieron

conocer la situación actual de la Alcaldía Municipal de San Sebastián en relación a las funciones, actividades y procedimientos administrativos, operativos y financieros. Su metodología es descriptiva ya que se pretende dar solución a la problemática existente en la Municipalidad de San Sebastián de contar con un Sistema de Control Interno, el método lleva a la aplicación de una serie de acciones u operaciones que permitirán el logro de objetivos. Asimismo, se detalla lo referente al tipo de investigación en cuanto a los criterios siguientes: Según su aplicabilidad, el nivel de profundidad del conocimiento, la amplitud con respecto al desarrollo del fenómeno y los medios que serán utilizados para la obtención de información. Además, se especifica la población objeto de estudio, quiénes conforman las unidades de estudio, así como las técnicas de investigación a utilizar, siendo un punto importante para la obtención de la información que se requiere. En conclusión, la Municipalidad carece de diversas herramientas de carácter administrativo, iniciando en primer lugar con la falta de estructura organizativa que defina los niveles de autoridad y responsabilidad, así como funciones que describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas; se han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano.

Najera (2014) en su tesis titulado **“Elaboración de un manual de control interno basado en caso erm para el area de egresos de una municipalidad ubicada en el departamento de Sacatepéquez”-Guatemala**. Indica que el Concejo Municipal como máxima autoridad administrativa es el encargado de implementar y actualizar una estructura de control interno eficiente que promueva el logro de objetivos institucionales y la transparencia del gasto. Una municipalidad como institución responsable del gobierno de un municipio, y de la administración de recursos económicos tendientes a la satisfacción de necesidades e inversión en obras públicas, también debe poseer tal sistema de control interno. Se plantea la necesidad del control interno municipal, conociendo su objetivo de la evaluación de operaciones en el

cumplimiento de políticas, leyes y normas. Tiene como objetivo institucional lograr orientar para proporcionar a la entidad las directrices a seguir en procesos administrativos y contables como medio de control. Su metodología de investigación básica, se caracteriza en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos “la investigación aplicada busca el conocer para actuar, para construir, para modificar ‘de acuerdo al problema y tipo de conocimiento a lograr, se identifica como investigación de tipo correlacional, descriptivos y explicativos, en tanto va más allá de la simple descripción de las variables, pero no alcanza el nivel de profundización en la determinación de relaciones causales entre las variables, nivel que caracteriza a los estudios explicativos de la investigación la hipótesis, es diseño no experimental ,transaccional correlacional, observando la existencia de asociación demostrativa entre las variables. Concluye con la implementación de un manual de control interno fortalece la funcionalidad de las municipalidades, no interfiere con la legislación vigente ni limita los reglamentos internos establecidos, aportando un grado de seguridad razonable sobre la consecución de objetivos.

Muñoz (2018), En su tesis titulado “**Caracterización del control interno del área de logística en las municipalidades provinciales del Perú: caso municipalidad provincial de Ascope, 2017**”; su objetivo es determinar y describir las características del control interno del área de logística en las municipalidades provinciales del Perú en la municipalidad de Ascope 2017. El presente informe de investigación no se plantea hipótesis por ser un trabajo no experimental, descriptivo, correlacional. Metodología es de enfoque cualitativo porque estudia la realidad en su contexto natural y como sucede interpretando los fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. En conclusión, se determina que en el área de logística de la municipalidad provincial de Ascope debe haber un sistema de control interno ya que las operaciones son ineficientes por lo que no hay control perfecto para la compra de bienes si mismo deberían de elegir varios proveedores.

Carbajal (2016) En su tesis titulado **“Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: Caso municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016”** – Santa Cruz de Chuca tiene por objetivo caracterizar el control interno en las municipalidades del Perú ,analizaremos el caso de la municipalidad de Santa Cruz buscando diferenciar sus características su metodología de la investigación es cualitativa ,está prolongado realizar una entrevista, demostrando valores, principios y normas es de prueba para demostrar tal como es sin convertir ,el nivel de investigación descriptivo el estudio se ha limitado a describir las principales características de las variables complementarias y principales se realizó un cuestionario con 10 preguntas al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca. El diseño es experimental, descriptivo se realiza sin distorsionar las variables, se observa errores tal y como se dan en su contexto natural, para luego analizarlos en la población en el cual se explicará caso municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca. Se llega a una conclusión que en totalidad las Municipalidades requieren control interno para promover una correcta y transparente gestión de recursos y bienes, cautelando su legalidad y eficiencia de sus actos y ordenamientos, para el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolviendo los problemas que se estén estableciendo en dicha municipalidad.

Ñañez (2017) en su tesis titulado **“Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad provincial de Yauyos ”, Lima- 2017;** Su principal objetivo es describir cuales son la principales características del control interno en las municipalidades del Perú, en este caso la municipalidad provincial de Yauyos – Lima sus objetivos específicos, analizar el análisis comparativo de las diferencias del control interno en las municipalidades del Perú caso municipalidad provincial de Yauyos – Lima. Su metodología es no experimental de corte transversal descriptivo, donde se coleccionará información de la población su muestra es descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no

habrá población. Como conclusión las municipalidades del Perú caso municipalidad Provincial de Yauyos, necesitan de un buen sistema de control interno, los principales afectados y perjudicados serían los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del profesional tanto como recursos y bienes de la entidad no son utilizados correctamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por lo que existe escasez en los servicios públicos

Cordova (2018) en su tesis nominado "**Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú : caso municipalidad distrital de nuevo Chimbote ,2016**" ;se tiene por objetivo describir "las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital del nuevo Chimbote ,2016". Su metodología el diseño que maneja es no experimental , estudio descriptivo, bibliográfico-documental y de caso no hubo población por lo mismo tampoco muestra los instrumentos que se utilizaron fichas bibliográficas, entrevista a fondo y análisis comparativo. Finalmente, la municipalidad del Nuevo Chimbote cuenta con un sistema de control interno implementado a un nivel de 25 % lo que permite llevar a la ejecución de sus procedimientos de manera eficiente.

PAIPAY (2018) ,en su tesis titulado "**Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso "municipalidad distrital de Zúñiga "- Cañete ,2017**. Su objetivo principal de "determinar y describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y la municipalidad distrital de Zúñiga Cañete, 2017. "Metodología es no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso no cuenta con población, no hay muestra. Finalmente, la municipalidad distrital cuenta con sistema de control interno, la cual influyen en el logro de los objetivos trazados, esto porque cuenta con personales eficientes en sus funciones, cumpliendo normas y políticas establecidas por la municipalidad.

Zevallos (2015) en su tesis titulado **“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” Ayacucho**, tiene el objetivo de demostrar y evaluar que la aplicación del sistema de control interno de la gestión en la Municipalidad Provincial de Sucre, si se ha efectuado el sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Sucre, manifestar que los beneficios de un sistema de control interno consolidado en la unidad de abastecimiento avance la gestión de la Municipalidad Provincial de Sucre, contratar cómo lograr reducir los peligros de corrupción en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Sucre. En su metodología considera el tipo de investigación es bibliográfica – documentada, los alcances serán prácticos a medida que los Órganos de Control Institucional de los Gobiernos el Proyecto Especial Sierra Centro Sur centren el manual para el método de investigación para su emisión oportuna del control interno. Su metodología es no experimental debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental. Se analizaran al determinar el resultado. Como conclusión 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 distribución de sistemas, procedimientos y medidas de coordinación adoptadas por las organizaciones para proteger sus activos se puede apreciar que el 67% de los trabajadores determinan 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. El 83% de los encuestados dice que el control interno es un instrumento eficiente que no solo ayuda a la buena organización sí no al control de ordenamientos y gestiones así evitar las intenciones de estafas e anormalidades.

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Teorías de control interno

Teoría de Frederick Winslow Taylor con respecto al control interno

Kstiblanco (2014); “Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información”.

Estupiñan (2003) En su libro: de Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I, II y III.

Enfoque Contemporáneo del Control Interno “Informe COSO”

Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes de objetivos.

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

- Esta definición enfatiza ciertos o características fundamentales sobre el control interno, como son:
- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se logran los objetivos definidos.

2.2.2. Clasificación del control interno

Control Administrativo.

Según **Navarrete (2013)**, Es la organización que aplica métodos y procedimientos en relaciona a vigencia en ordenamiento y manejo de la empresa que tienen relación indirecta con los registros financieros. Tales como estudios estadísticos, noción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

Están involucrados en el gobierno tanto de organización y procedimientos, que sitúan hacia la legalización de servicios en mando de la administración. Involucra medidas eficientes, operacionales y/o observación de políticas de todas las áreas de la organización.

Control Contable

El control contable es una manera principal y directa a la salvaguardia del activo que posee la empresa y la confiabilidad que tiene con los registros financieros .En general incluye un control tal así como el sistema de autorización y aprobación con los registros y reporte contable del deber de la operación y custodia de activo y auditoría interna se anuncia que:

- ❖ Las operaciones ejecutan con credencial principal y secundaria por parte de la gerencia.
- ❖ Registrar ordenamientos importantes para analizar la elaboración de EE.FF de con principios de contabilidad de cualquier discernimiento ajustable a dichos estados, y conservar la contabilidad de los activos.
- ❖ Los activos registrados en la contabilidad de intervalos razonables con los activos existentes.

2.2.3. Valores y principios del control interno

El **COSO (2016)**, indica los comportamientos deseables para una compañía y conjuntos de utilidad al cual se tiene en cuenta, sus atributos y cualidades de funcionarios. La base principal del control interno el cual deberían de estar presentes en cada decisión, política, planeación, proceso, actividades con búsqueda suministrada por funcionarios de cada organización o entidad de estado.

Valores

Moralidad: Es el cumplimiento de los trabajadores públicos con sus respectivas funciones, bajo principios y valores que maneja la ética pública.

Responsabilidad: Cumplir con los compromisos encargados por el organismo y entidad pública, reconocer las actuaciones y omisiones que tienen consecuencias e impactos en la organización, las cuales son evaluados para tomar medidas correctivas pertinentes.

Transparencia: Disposición de las autoridades administrativas en cuales se les confió la gerencia haciendo visible el desarrollo de su gestión.

Igualdad: funcionarios que tienen los mismos derechos y deberes, de acuerdo a la Ley, conflictos de interés siempre debe primar los intereses individuales.

Imparcialidad: Ofrecer la misma oportunidad sin discriminaciones dando la misma oportunidad para todos.

Principios

Eficiencia: Igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, confiar las productividades para el logro de los objetivos trazados.

Economía: Economizar los gastos e inversiones públicas en condiciones de calidad, cantidad y oportunidad para satisfacer las necesidades de diferentes grupos de interés para la población más vulnerable.

Publicidad: Dar Información por agentes públicos sobre sus movimientos administrativos.

Los objetivos del control interno

Suficiencia y confiabilidad de la información financiera

Según el **COSO I (2016)**, la contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

Efectividad y eficiencia de las operaciones

Cumplir cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

2.2.4 Control interno en las Municipalidades del Perú

Según el **Sistema Nacional De Control (s.f.)**, asigna que es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos en finalizar de la gestión pública, cumplimiento de normas legales, políticas y planes de acción observando los sistemas de administración, gerencia y control, con fin de mejoras las acciones preventivas, correctivas.

- a. Los controles son una herramienta por el que sus órganos conformantes, aplican las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental.
- b. La ley 27444 - de procedimiento administrativo general aplica para t las entidades de administración pública su objetivo es establecer el régimen jurídico, para que las autoridades administrativas cumplan con seguir los principios administrativos, deberes y derechos sujetos a los procedimientos establecidos en la ley.

Gobiernos Locales

Están compuestos por las municipalidades provinciales y distritales, su estructura orgánica está conformada por el Concejo Municipal y sus alcaldes.

Concejo Municipal

Constituido por un alcalde establecidos por el Jurado Nacional de Elecciones, de acuerdo a las elecciones municipales.

Municipio

Constituido por pobladores dentro de límites de un territorio y con capacidad para constituir un gobierno local.

Municipalidad

La municipalidad conformada por trabajadores regidores el alcalde que está al alcance y mando para su población buscando mejorar la calidad de vida.

2.2.5 Control interno en la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno

La resolución de alcaldía, (2017) comenta que la importancia del control interno en la municipalidad distrital de Jesús nazareno que mediante ley N°28716-ley de control interno en las entidades de estado lo cual son el propósito de cautelar y fortalecer sus sistemas administrativas y operacionales para el logro de fines objetivos y meta institucional .Que con acta N°02-2017c/CCI es aprobado para un uso adecuado en la municipalidad distrital JESUS NAZARENO .La Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno desarrolló la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas del Año Fiscal 2016, a fin de exponer a la comuna distrital las actividades, gestiones, proyectos y metas logradas durante el primer año de gestión.

El Ing. Adriel Valenzuela, alcalde de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno destacó que en sólo dos años de gestión en el distrito, se logró un monto superior a los 56 millones de soles en obras de infraestructura y proyectos de inversión pública, a través del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, el Fondo de Promoción a la Inversión Pública Regional y Local - Foniprel y el Programa Nacional de Infraestructura Educativa – Pronied., incidió en las metas logradas en un porcentaje mayor al 75% en formulación e

implementación del plan de seguridad ciudadana, implementación de control interno (fase de planificación) en la contratación de gestión pública, implementación de escuelas deportivas orientadas a la masificación y la creación o adecuación del Centro Integral de Atención al Adulto Mayor (CIAM).

Según el artículo **Organizaciones(s.f)** nos menciona:

De los órganos de gobierno

Configura el Primer Nivel organizacional de la Entidad. Está integrada por el Concejo Municipal, la Alcaldía y la Gerencia Municipal, cuya función es la reglamentar y aprobar políticas públicas, dirigir a la entidad, supervisar sus actividades, en general ejercer las funciones de dirección política y administrativa de la Entidad.

Del concejo municipal

El Concejo Municipal es la máxima autoridad corporativa del gobierno local teniendo disposiciones que señalan la Ley orgánica de Municipalidades, su reglamento Interno del Concejo - RIC - y demás disposiciones legales vigentes. Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Reglamento de Organización y Funciones – ROF Aprobado por Ordenanza Municipal N° 191-MDJN/A 7

El Concejo Municipal de Jesús Nazareno es presidido por el Alcalde y está conformado por cinco (05) Regidores electos democráticamente. Tiene competencia y función de parlamento local, pues proponen, debaten y aprueban los lineamientos de política y ejercen funciones normativas y fiscalizadoras, ejerciendo la alcaldía las funciones ejecutivas. Su trabajo de Coordinación lo ejecutan a través de las Comisiones de Regidores. Son atribuciones del Concejo Municipal, las establecidas en el Artículo 9° de la Ley N° 27972 – Ley Orgánica de Municipalidades.

Aprobar planes de un desarrollo Municipal concertados y con un presupuesto participativo; monitorear y controlar el plan de desarrollo institucional y el programa de inversiones, teniendo en cuenta los Planes de Desarrollo Municipal ;aprobar el régimen de organización interior y funcionamiento del gobierno local; aprobar el plan de desarrollo urbano, desarrollo rural, esquema de zonificación de áreas urbanas, plan de desarrollo de asentamientos humanos y demás planes específicos sobre la base del Plan de Acondicionamiento Territorial.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de control interno

Arévalo (2018), El control interno es muy importante para lograr los objetivos y metas, mayor eficiencia, transparencia y economía y que los servicios estén libres de eficiencias y economía en las operaciones y la calidad en los servicios proteger y conservar los recursos públicos de la elaboración financiera. Ya que se entiende como un proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable, efectividad operacional, contabilidad de la institución financiera, y cumplimiento de políticas y leyes normativas.

El control interno es una organización y conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, orientados a proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar el patrimonio de pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones y estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Ese concepto continuó evolucionando y en la actualidad el que cuenta con la aceptación mundial, es el plasmado en el Informe COSO de 1992, así denominado por haber sido elaborado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras

(Committee of Sponsoring Organizations) de la Comisión Threadway, el cual estuvo integrado por diversas agrupaciones profesionales que participaron en el establecimiento de un marco conceptual de control interno que amalgamara las definiciones y los conceptos existentes a la fecha

Obligatoriedad de disponer de un sistema de control interno. Las entidades y/o órganos que se apegan a esta Ley situaran de sistemas de control interno el cual será aplicado en atribución de una institución de tal manera también deben de brindar seguridad en el cumplimiento de la atribución todo ello de acuerdo a lo que establece la el primer párrafo del artículo 3 de la presente Ley.

Sistema de control interno. Para obtener resultado de esta ley se dice que el sistema de control interno son series de acciones que ejecuta la administración activa exclusivamente para brindar seguridad y consecución de los siguientes:

- Resguardar y depositar el patrimonio público contra cualquier quebranto, malversación, mal manejo, anomalías o acto ilegales.
- Reclamar confidencialidad y conformidad de la averiguación.
- Certificar eficacia y validez de los ordenamientos.
- Verificar la programación jurídica y técnica.

Órganos del sistema de control interno. La administración activa y la auditoría interna de las entidades y órganos dependientes a esta Ley, será el componente orgánico del SCI determinado el cual implementaran el Sistema de Fiscalización Superior de la Hacienda Pública lo cual menciona la Ley orgánica de la contraloría general de la república.

Responsabilidad por el sistema de control interno. Es responsabilidad del titular encargado y de la administración activa instituir, salvaguardar, progresar y calcular el sistema de control realizando acciones necesarias para certificar su efectiva actividad.

El sistema de control interno en la desconcentración de competencias y la contratación de servicios de apoyo.

El titular y la administración activa tiene la responsabilidad de reparar la implicación en el SCI al momento en que se lleve descongestión por competencias, asimismo la contratación de servicios de apoyo con tomar las medidas necesarias para que el control sea ampliado, modificado y cambio en el momento que sea necesario

2.3.2 Objetivos de la implementación del sistema de control interno

- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Promover que los funcionarios y servidores del Estado cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que administra.
- ✓ Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, y la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

2.3.3 Responsables y funciones para la implementación del sistema de control interno

Titular de la entidad:

- Máxima autoridad jerárquica institucional.
- En caso de órganos colegiados se entenderá por titular a quien lo preside.
Es el responsable de la implementación del Sistema de Control Interno en la entidad.

Órgano o unidad responsable de la implementación del SCI

- ❖ En Gobierno Nacional, la Secretaría General o la que haga sus veces.
- ❖ En Gobierno Regional, la Gerencia Regional o la que haga sus veces.
- ❖ En Gobierno Local, la Gerencia Municipal o la que haga sus veces.
- ❖ En otras entidades, la máxima autoridad administrativa institucional.
- ❖ Coordina la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación del Sistema de Control Interno.

Órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI

- Responsables del diseño o ejecución de los productos misionales priorizados y áreas de soporte relevantes (planificación, presupuesto, logística, contrataciones, recursos humanos, comunicaciones, integridad pública, entre otros). Participan acorde a sus competencias y funciones

2.3.4. Órgano de Control Institucional

Acuña & Chávez (2013); La misión del Órgano de Control Institucional es suscitar la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Municipalidad, justipreciando y confirmando los aspectos administrativos en el uso de los recursos y bienes de la municipalidad, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y los resultados obtenidos. Brindar atención a la legitimidad y eficiencia de sus actos y operaciones. Su ámbito comprende a todos los órganos de la Municipalidad y a todos los actos y operaciones de esta. Este órgano se encuentra bajo la jefatura de un funcionario que depende funcional y administrativamente de la Contraloría General de la República, área que emite informes anuales al Concejo Municipal sobre el ejercicio de sus funciones y del estado del control del uso de los recursos municipales. Sus exámenes, terminaciones y encomiendas deben ser públicas. La auditoría de los estados financieros y presupuestarios de la municipalidad se hace anualmente de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de

la República. El Jefe y personal del OCI obedecen funcionalmente de la Contraloría General de la República, y no se atinan sujetos a la disposición del alcalde, apacientan de autonomía funcional respecto de la administración de la entidad.

Sus funciones son:

- Manifestar un Plan Anual de Control
- Ejecutar control interno sincrónico y extremo.
- Notificar las deducciones a la Contraloría General de la República
- Proceder de oficio cuando en los actos y operaciones de la entidad se indiquen sospechas razonables de adulteración de documentos.
- Transformar la carpeta de control y enviar a las unidades orgánicas competentes de la Contraloría General de la República así comunicar los hechos evidentes durante el desarrollo de servicios de control posterior al Ministerio Público.
- Situar, recoger, proceder a las manifiestas.
- Cumplir la persecución al acto que la municipalidad coloque para la ejecución de los encargos expresados en las consecuencias del servicio de control.

2.3.4.1 Definición de municipalidad

Funciones específicas municipales

Concha(2015); La municipalidad tiene una función motora, normativa reguladora los cuales ejercen, de manera exclusiva o compartida, de ejecución, fiscalización y control, en las materias de competencia.

❖ Ejercicio de las competencias y funciones municipales

No puede ejercer ninguna autoridad las funciones específicas de competencia municipal exclusiva. Se considera usurpación de funciones, las normas municipales establecidas en la

ley, están en concordancia con las normas técnicas de carácter nacional, son obligatorios por los ciudadanos y las autoridades nacionales y regionales. La ley expresa las formalidades exigidas para la aprobación de la ley, se establecieron regímenes especiales por organismos públicos que ejercen competencias de municipalidades. El régimen tiene un plazo determinado, las municipalidades son obligadas a informar y realizar coordinaciones con todas las entidades que compartan competencias y funciones antes de ejercerlas.

❖ **Delegación de competencias y funciones específicas de las municipalidades**

Las municipalidades se delegan entre ellas o a otras entidades del estado, los casos que se justifiquen por la necesidad de brindar a los vecinos un servicio oportuno y eficiente, los convenios establecen la modalidad y el tiempo de la delegación, así como las condiciones y causales para su revocación.

2.3.4.2 Definición de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno

OSCE(2014);Hace más de cuatro décadas, los primeros pobladores que asentaron en el actual distrito de Jesús Nazareno, iniciaron por la Urb. Simón Bolívar (antes Santa Bertha),Las Nazarenas, posteriormente Villa San Cristóbal y Pampa del Arco, cuando todavía pertenecía al distrito de Ayacucho de la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Fue en el otoño de 1994, cuando nació la idea de hacer un distrito de nuestros barrios, buscamos ávidamente antecedentes, documentales de gestiones que hayan realizado anteriormente, no encontramos ninguno. Fue así como en noviembre de ese año se constituye el primer Comité Ejecutivo Pro Distritalización Después de varias asambleas generales, el pueblo decide el nombre del futuro distrito: “Jesús Nazareno”.

El Comité de Distritalización fue ratificado una y otra vez en Asambleas populares y con el respaldo de pueblo y el apoyo de las autoridades logramos que el congreso de la República aprobara el 01 de junio del año 2000, por Ley N° 27281.

El Comité de Distritalización, junto al pueblo ha escrito brillantes páginas de la historia y con un ejemplar trabajo digno de imitar, cumplió con la noble misión que el pueblo le encomendó, estas huellas hemos de seguir, con la nueva etapa que se abre y exige nuevos sacrificios en la senda del desarrollo. Que por construir un mundo mejor especialmente para nuestros niños y jóvenes que son el presente y futuro del país.

El control interno en la municipalidad distrital de Jesús nazareno que mediante ley N°28716-ley de control interno en las entidades de estado lo cual son el propósito de cautelar y fortalecer sus sistemas administrativas y operacionales para el logro de fines objetivos y meta institucional. Que con acta N°02-2017c/CCI es aprobado para un uso adecuado en la municipalidad distrital JESUS NAZARENO.

III: Hipótesis

Siendo la investigación cualitativa no aplica

IV: Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación es no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población

Dado que la investigación es bibliográfica-documental y de caso, no tiene población.

4.2.2 Muestra

Dado que la investigación es, bibliográfica-documental y de caso, no tiene muestra.

4.3 Definición y operacionalización de la variable

Dado de que la investigación es bibliográfica-documental y de caso, no aplica.

4.4 Técnicas e instrumentos:

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información del objetivo específico a) se hizo una revisión de antecedentes nacionales, internacionales, regionales.

Para el recojo de información del objetivo específico b) se aplicó un cuestionario al alcalde de la municipalidad Jesús Nazareno

Finalmente para el recojo de información del objetivo específico c) se aplicó la técnica del análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

Para recoger la información del objetivo específico a) se utilizó las fichas bibliográficas antecedentes. Para el objetivo específico b) se realizó un cuestionario al alcalde. Para el objetivo específico c) se utilizó como instrumento los cuadros realizando su análisis comparativo de la presente investigación.

4.5 Plan de análisis

Para corregir los resultados del objetivo específico a) se realizó a través de la técnica de revisión bibliográfica documental y del instrumento de fichas bibliograficas describiendo los resultados de los antecedentes pertinentes ,nacionales ,regionales .

Para hacer el análisis de resultados del objetivo específico b) se aplico una encuesta al gerente de la municipalidad

Finalmente para el objetivo específico c) se hizo una comparación de los resultados de los antecedentes internacionales,nacionales,regionales y la encuesta que se realizó al Alcalde de la municipalidad .

4.6 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	HIPOTESIS DE INVESTIGACION	METODOLOGIA
Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Jesús Nazareno de Ayacucho, periodo 2017.	¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú y de la municipalidad distrital de Jesús nazareno de Ayacucho, periodo 2017?	Determinar y describir las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú y de la municipalidad distrital de Jesús nazareno de Ayacucho, periodo 2017	<p>Describir las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú, periodo 2017.</p> <p>Determinar y describir las características del control interno de la municipalidad distrital Jesús Nazareno de Ayacucho, periodo 2017.</p> <p>Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú y de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, de Ayacucho, periodo 2017.</p>	C O N T R O L I N T E R N O	No tiene hipótesis	No experimental cualitativo bibliográfico, documental y de caso

4.7 Principios éticos

- a) Confiabilidad
- b) Confidencialidad
- c) Respeto a la persona humana

V. Resultados

5.1. Resultados

Resultados respecto al objetivo específico 1: Describir las características de control interno en las municipalidades del Perú, periodo 2017.

CUADRO N° 01

CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU ,2017

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Solís (2015)	En su tesis titulado Manual de procedimientos para los departamentos de Control Interno y Asesoría Legal de la Municipalidad de San Carlos de Costa Rica Concluye que los departamentos de control interno y asesoría legal no cuentan con manuales de procedimiento debidamente documentados sin embargo existen gran interés por parte de los integrantes de estos departamentos acerca de la confección de manuales por ende que conocen la importancia y utilidad que los mismos tienen para la institución tiene objetivo contribuir con la gestión administrativa en una asesoría legal de la municipalidad de San Carlos.
Portillo, Guerrero &	En sus tesis titulado “ sistema de control interno con base al

<p>Zometa (2014)</p>	<p>enfoque coso para la alcaldía de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010”,San Sebastián -El Salvador, Centro América</p> <p>Los alcaldes cumplen un rol importante porque generan beneficios donde puedan satisfacer como alimentos ,seguridad, la función que tiene es promover y fomentar el desarrollo local para alcanzar las metas los aspectos generales sobre las municipalidades permitieron conocer la situación actual de la alcaldía Municipal de San Sebastián relacionado a sus funciones ,actividades y procedimientos administrativos ,operativos finalmente se concluyó que la Municipalidad carece de diversos herramientas de carácter administrativo ,primeramente con la alta de estructura organizada donde definen las responsabilidades así también como unciones que debe cumplir el personal de las áreas se han elaborado políticas para la contratación ,evaluación, capacitación del recurso humano</p>
<p>NAJERA(2014)</p>	<p>En su tesis titulado “Elaboración de un manual de control interno basado en coso ERM para el área de egresos de una municipalidad ubicada en el departamento de Sacatepéquez”- Guatemala.</p> <p>Concluye con la implementación de un manual de control interno que permitirá fortalecer la funcionalidad de las municipalidades, aportando un grado de seguridad razonable sobre la consecución de objetivos. Donde se buscaba lograr y orientar para proporcionar en la entidad las directrices a seguir en procesos administrativos y contables como medio de control</p>

<p>MUÑOZ (2018)</p>	<p>En su tesis titulado Caracterización del control interno del área de logística en las municipalidades provinciales del Perú: caso municipalidad provincial de Ascope, 2017</p> <p>Determinar y describir las características del control interno en la municipalidad de Ascope se concluye que el área de logística de la municipalidad de Ascope debe de haber un sistema de control interno ya que las operaciones son ineficientes por lo que no hay control perfecto para la compra de bienes así mismo deberían de elegir varios proveedores.</p>
<p>Carbajal(2016)</p>	<p>En su tesis titulado “Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: Caso municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016” – Santa Cruz de Chuca</p> <p>El estudio se limitó a describir las principales características de las variables complementarias y principales se realizó un cuestionario con 10 preguntas al gerente municipal se observa errores tal y como se da en su contexto natural para luego ser analizados en la población el cual explicara la municipalidad. Finalmente se llegó a una conclusión que en totalidad las municipalidades requieren de control para promover una correcta y transparente gestión de recursos y bienes ,cautelando su legalidad y eficiencia de sus actos para el logro de sus resultados mediante una ejecución resolviendo problemas que estén establecidos en dicha municipalidad.</p>
<p>Ñañez (2017)</p>	<p>En su tesis titulado “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad provincial</p>

	<p>de Yauyos, Lima- 2017: Describir principales características del control interno en la municipalidad ,analizando el análisis comparativo de las diferencias del control interno ,en conclusión la municipalidad de Yauyos necesita de un buen sistema de control interno ,los principales afectados y perjudicados serían los usuarios ,la ciudadanía en general así mismo como recursos y bienes de la entidad no son utilizados correctamente por el incumplimiento de las normas establecidas por el que existe escasez en los servicios públicos.</p>
<p>Córdova(2018)</p>	<p>En su tesis nominado “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú :caso municipalidad distrital de nuevo Chimbote ,2016”</p> <p>Busca describir las características del control interno en la municipalidad de Nuevo Chimbote en conclusión la municipalidad cuenta con un sistema de control interno implementado a un nivel de 25 % lo que le permite llevar a la ejecución de sus procedimientos de manera eficiente.</p>
<p>Paipay (2018)</p>	<p>En su tesis titulado “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso “municipalidad distrital de Zúñiga ”- Cañete ,2017.</p> <p>Determinar y describir las características del control interno , por último la municipalidad distrital cuenta con sistema de control interno ,la cual influyen en el logro de los objetivos trazados ,esto porque cuenta con personales eficientes es sus funciones ,cumplimiento normas y políticas establecidas por la municipalidad</p>

<p>ZEVALLOS(2015)</p>	<p>En su tesis titulado “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” Ayacucho:Se aprecia que el 100% de los trabajadores de la municipalidad de Sucre manifiestan que aún no se encuentra implementado el sistema de control interno ,por cuanto el control interno es un plan de distribución de sistemas ,procedimientos y medidas de coordinación adoptadas por las organizaciones para proteger sus activos se puede apreciar que el 67% de los trabajadores determinan 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. Él 83% de los encuestados dice que el control interno es un instrumento eficiente que no solo ayuda a la buena organización sino al control de ordenamientos y gestiones así evitar las intenciones de estafas y/o anomalías.</p>
------------------------------	---

Respecto al objetivo específico 2: Determinar y describir las características del control interno de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno de Ayacucho, 2017.

CUADRO N° 02

**CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRICTAL DE JESUS NAZARENO DE AYACUCHO, 2017.**

ITEMS	RESULTADO	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Se ha efectuado y realizado mecanismos de sensibilización (charlas ,capacitaciones,reunión,etc) Hacia todos los colaboradores acerca de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos, incentivando una actitud positiva en la municipalidad de Jesús Nazareno	X	
2. ¿La municipalidad efectúa mecanismos que garanticen en eficiente uso de recursos en adquisiciones y/o contrataciones de manera que estas efectúen de manera oportuna y bajo las mejores condiciones?	X	
3. ¿La municipalidad de Jesús Nazareno promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los informes de control?		X
EVALUACION DE RIESGOS		
4. ¿Existe un código de ética reglamentada probada para todos los trabajadores en la municipalidad?	X	
5. ¿Dentro de la municipalidad de Jesús Nazareno existe un manual de funciones que se les asigne al personal a cumplir a cabalidad sus funciones y lograr sus objetivos y metas?		X

6. ¿La municipalidad de Jesús Nazareno cuenta con un plan operativo anual como de documento de gestión alineados a sus objetivos y metas?	X	
7. ¿Se ha implementado un sistema de determinar los responsables e identificación de análisis de riesgos dentro de la municipalidad de Jesús Nazareno?		X
8. ¿La gestión de riesgos es específico, así como la asignación de responsabilidades y monitoreo?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL		
9. ¿Se ha logrado identificar efectos negativos (riesgos potenciales), que conlleve el desarrollo de actividades?	X	
10. ¿Cuenta la municipalidad con controles para proteger sus activos tales como: efectivo, inversiones, inventarios que puede ser vulnerables a riesgos y/o pérdida?	X	
11. ¿La municipalidad cuenta con una adecuada coordinación entre responsable de cada área y/o proceso?	X	
12. Se ha establecido canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones, errores detectados?	X	
13. ¿La información interna y externa que maneja la municipalidad es útil, oportuna, confiable para el desarrollo de actividades?	X	
INFORMACION Y COMUNICACION		
14. ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros existentes de dinero y otros activos de la municipalidad tales como inventarios, inversiones?	X	

15. ¿La administración de documentos e información se preserva en medios electrónicos, magnéticos y físicos?		X
--	--	----------

Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno de Ayacucho, periodo 2017.

CUADRO N° 03

ANALISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU Y DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESUS NAZARENO DE AYACUCHO, 2017

ELEMENTO DE COMPARACION	RESULTADO ESPECIFICO 1	RESULTADO ESPECIFICO 2	RESULTADO DE LA COMPARACION
Respecto al ambiente de control ¿La municipalidad efectúa mecanismos que garanticen en eficiente uso de recursos en adquisiciones y/o contrataciones de manera que estas efectúen de manera oportuna y bajo las mejores condiciones?	Existe una necesidad de implementación de mecanismos para implementar manuales de procedimientos de un eficiente y eficaz del sistema de control interno que permita fortalecer la funcionalidad, aportando un grado de seguridad	La municipalidad de Jesús Nazareno no cuenta con un sistema de control interno integrado, pero si se realizan mecanismos de sensibilización hacia todos los colaboradores, que garantice en eficiente uso de sus recursos de manera oportuna y bajo	Si coinciden

<p>¿La municipalidad de Jesús Nazareno promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los informes de control?</p>	<p>Zevallos(2015) Najera(2014) Solís (2015)</p>	<p>condiciones, pero no promueve activamente la implementación de las recomendaciones de control.</p>	
<p>Respecto a la evaluación de riesgo</p> <p>¿Existe un código de ética reglamentada probada para todos los trabajadores en la municipalidad?</p> <p>¿La municipalidad de Jesús Nazareno cuenta con un plan operativo anual como de documento de gestión alienados a sus objetivos y metas?</p> <p>¿La gestión de riesgos es específica, así como la asignación de responsabilidades y monitoreo?</p>	<p>Se carece de diversas herramientas de carácter administrativo, con la alta estructura organizada donde se definen responsabilidades como funciones que debe cumplir el personal de las áreas.</p> <p>Cuenta con personales eficientes en sus funciones, cumplimiento normas y políticas establecidas.</p> <p>Portillo, Guerrero & Zometa (2014) Paipay (2018)</p>	<p>Existe ética reglamentada probada para los trabajadores, existen manuales de funciones que asigne al personal a cumplir sus funciones y lograr sus objetivos, cuenta con un plan operativo, no tiene determinado los responsables de análisis de riesgo.</p>	<p>si coinciden</p>

<p>Respecto a las actividades de control gerencial</p> <p>¿Se ha logrado identificar efectos negativos (riesgos potenciales), que conlleve el desarrollo de actividades?</p> <p>¿La municipalidad cuenta con una adecuada coordinación entre responsable de cada área y/o proceso?</p> <p>¿La información interna y externa que maneja la municipalidad es útil, oportuna, confiable para el desarrollo de actividades?</p>	<p>Hay control perfecto para la compra de bienes por el que deben elegir proveedores.</p> <p>Promueve correcta y transparente gestión de recursos y bienes mediante ejecución resolviendo problemas.</p> <p>Lleva la ejecución de sus procedimientos de manera eficiente.</p> <p>Muñoz(2018)</p> <p>Carbajal (2016)</p> <p>Córdova (2018)</p>	<p>Identifica efectos negativos que conlleve el desarrollo de las actividades.</p> <p>Cuenta con controles para proteger sus activos que puede ser vulnerables.</p> <p>Cuenta con adecuada coordinación entre responsables de cada área pero no cuentan con canales.</p> <p>Las informaciones que utilizan son útiles, oportunas y confiables para todo desarrollo.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>Respecto a la información y comunicación</p> <p>¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros existentes de dinero y otros activos de la</p>	<p>Los recursos y bienes de la entidad no son utilizados correctamente por el incumpliendo por el que existe escasez.</p> <p>Ñañez(2017)</p>	<p>Realizan revisiones y comparación de los registros existentes.</p> <p>Los documentos no se preservan en medios electrónicos.</p>	<p>No coinciden</p>

<p>municipalidad tales como inventarios, inversiones?</p> <p>¿La administración de documentos e información se preserva en medios electrónicos, magnéticos y físicos?</p>			
---	--	--	--

5.2. Análisis de resultados

Respecto al objetivo específico 1: de acuerdo a los autores existe una necesidad de implementación de mecanismos para implementar manuales de procedimientos eficiente y eficaz de sistema de control interno que permite fortalecer la funcionalidad.

Respecto al objetivo específico 2: Para este resultado se aplicó una serie de preguntas al gerente de la municipalidad de Jesús Nazareno.

Ambiente de control de acuerdo al estudio se podría deducir que la municipalidad no implemento en su totalidad el sistema de control interno, solo realizan mecanismos de sensibilización para que les pueda garantizar activamente las recomendaciones de control.

Evaluación de riesgo por conclusión del estudio existe una ética reglamentada aprobada para los trabajadores de la municipalidad donde cuenta con manuales que el gerente asigna para que cumplan sus funciones contando con un plan operativo.

Actividades de control gerencial cuenta con adecuada coordinación entre responsables pese a no contar informaciones oportunas y confiables para su desarrollo.

Formación y comunicación en la municipalidad realizan revisiones y comparaciones de los registros existentes.

Respecto al objetivo específico 3: Del análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, 2017.

Respecto al ambiente de control: los resultados de Zevallos (2015), Najera (2014) y Solís (2015). Estos autores coinciden con lo que se encontró en la municipalidad, indicando que la municipalidad existe una necesidad de implementación de mecanismos el cual les permitirá fortalecer la funcionalidad, aportando un grado de seguridad.

Respecto a la evaluación de riesgos: los resultados de Portillo, Guerrero & Zometa (2014), Paipay (2018) coinciden con las conclusiones hallados en la entidad ya que ellos dedujeron que se carece de diversas herramientas de carácter administrativo, con una alta estructura donde se definen funciones, contar con personales eficientes en sus funciones cumplimiento con las normas y políticas establecidas.

Respecto a la actividad de control gerencial. los resultados de Muñoz (2018), Carbajal (2016) y Córdova (2018) si coinciden con los resultados de que hay control perfecto para la compra de bienes, promueven una correcta y transparente gestión de recursos y bienes resolviendo problemas.

Respecto a la información y comunicación el resultado de Ñañez (2017) no coinciden porque pocas veces es utilizado en este caso en las municipalidades de Perú los recursos y bienes no son utilizados correctamente por el que existe escasez, los documentos no se preservan en medios electrónicos.

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo 1:

Los autores nacionales, internacionales, regionales determinan que hace falta implementar de una eficiente y eficacia del sistema de control interno para poder promover una correcta y transparente gestión de los recursos y bienes mediante ejecuciones resolviendo los problemas que se encuentren así llevar la ejecución de sus procedimientos de manera eficiente.

Respecto al objetivo 2:

De acuerdo al cuestionario realizado en la municipalidad al gerente, se ha podido notar y evidenciar con respecto al ambiente de control, que la municipalidad no cuenta con un sistema de control integrado pero que si se realizan mecanismos de sensibilización para así garantizar de manera eficiente el uso de sus recursos en cuanto a la evaluación de riesgo existe ética reglamentada aprobada para los trabajadores que laboren en la municipalidad , asimismo existen manuales de funciones que designe a sus personales así mismo las actividades de control gerencial identifican efectos negativos que conlleva el desarrollo de las actividades, la municipalidad cuenta con controles para proteger sus activos en cuanto a la información y comunicación en ello los recursos y bienes no son utilizados correctamente, los documentos no se preservan en medios electrónicos el cual es un obstáculo que les impide tener todo bajo control.

Respecto al objetivo 3:

Al analizar las informaciones que se tuvo tanto de los resultados obtenidos al realizar la comparación se puede observar y analizar que en todos los aspectos de control interno comparados coinciden en muchas ocasiones con excepción del uso de tecnologías no toda las municipalidades hacen uso de esa herramienta en tanto a otros aspectos el control interno tiene la

característica de que es una herramienta que nos permite mejorar la gestión administrativa de las entidades del Perú ,si se implementaría en control interno adecuadamente en las municipalidades del Perú y en la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno ,se notaría el cambio en los diversos actos que realice la municipalidad y así apreciar la gran diferencia y tener un buen orden .

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- ACUÑA ALANYA, J., & CHÁVEZ QUIJADA, G. L. (2013). *CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN DE CAJAS*. PARA OPTAR EL TITULO DE:CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ, FACULTAD DE CONTABILIDAD, HUANCAYO.
- affairs, u. s. (s.f.). <http://interamerican-usa.com/articulos/Gob-Corp-Adm/Control%20Interno.htm>. Recuperado el 08 de febrero de 2018, de usa.com/articulos/Gob-Corp-Adm/Control%20Interno.htm
- ARÉVALO MONTALVÁN, R. A. (2018). *DIAGNÓSTICO DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAGUNAS -PROVINCIA DE ALTO AMAZONAS - REGIÓN LORETO, AÑO 2014*. Para optar el grado académico de:Maestro en Auditoría Gubernamental y Empresarial, UNIVERSIDAD PRIVADA NORBERT WIENER, Escuela de Posgrado, LIMA.
- ATAHUA RUIZ, C., APAHUASCO ALVAREZ, S., & TRIVIÑOS BERNAL, W. (29 de SETIEMBRE de 2016). *AUTORIA GUBERNAMENTAL*. Universida peruana San Juan Bautista. Recuperado el 08 de FEBRERO de 2018, de <https://www.slideshare.net/carlosfaruiz/control-interno-en-el-per>
- CARBAJAL CARRION, N. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA CRUZ DE CHUCA, SANTIAGO DE CHUCO, 2016*. TESIS DE LICENCIATURA, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, CONTABILIDAD, SANTA CRUZ DE CHUCA.
- CONCHA, A. (2015). *ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE UNA MUNICIPALIDAD*. Recuperado el 27 de noviembre de 2019, de <https://slideplayer.es/slide/4026830/>
- CORDOVA CAÑARI, G. A. (2018). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU :CASO "MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE", 2016*. TESIS TITULO PROFESIONAL, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, CHIMBOTE. Recuperado el 03 de MAYO de 2019, de [file:///C:/Users/pc/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(8\).pdf](file:///C:/Users/pc/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(8).pdf)
- COSO. (1 de junio de 2016). *17 principios del control interno*. Recuperado el 23 de octubre de 2019, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- COTRALORIA. (2011). *CONCEPTOS BASICOS DEL CONTROL INTERNO*. Recuperado el 25 de FEBRERO de 2018, de https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf
- Economicas.unsa. (octubre de 2010). *economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-unsasistema-de-control-interno*. Recuperado el 18 de febrero de 2018, de <http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-unsasistema-de-control-interno.pdf>
- ESTUPIÑAN GAITAN, R. (2003). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES ANALISIS DE INFORME COSO I ,II*. BOGOTA: COLOMBIA. Recuperado el 25 de

- FEBRERO de 2018, de <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>
- Hatta, S. (2017). *jetro.go.jp/spain/invertir/noticias/boletin/2007v1.pdf*. Recuperado el 08 de febrero de 2018, de <https://www.jetro.go.jp/spain/invertir/noticias/boletin/2007v1.pdf>
- <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>. (s.f.). Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>
- KSTIBLANCO, N. (7 de MAYO de 2014). *TEORIA TAYLOR*. Recuperado el 27 de NOVIEMBRE de 2019, de <https://prezi.com/xy9jtkvtsac/teoria-taylor/>
- MUÑOZ VARGAS, K. E. (2018). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DEL AREA LOGISTICA EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL PERU: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ASCOPE 2017*. TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROESIONAL, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, TRUJILLO. Recuperado el 02 de MAYO de 2019, de [file:///C:/Users/pc/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/pc/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(3).pdf)
- NAJERA RIVADENEIRA, M. (AGOSTO de 2014). *"ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO ERM PARA EL AREA DE EGRESOS DE UNA MUNICIPALIDAD*. TESIS DE LICENCIATURA, UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS GUATEMALA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CIENCIAS ECONOMICAS, GUATEMALA. Recuperado el 18 de FEBRERO de 2018, de http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4399.pdf
- NAVARRETE LOZANO, K. (20 de diciembre de 2013). *el control dentro del proceso administrativo*. Recuperado el 23 de octubre de 2019
- ÑAÑEZ RODRIGUEZ, O. E. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DELAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAUYOS - LIMA, 2017*. TESIS DE LICENCIATURA, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, CONTABILIDAD, YAUYOS.
- ORGANIZACIONES, R. D. (s.f.). *munijesusnazareno.gob.pe/web/images/phocadownload*. Recuperado el 18 de FEBRERO de 2018, de http://www.munijesusnazareno.gob.pe/web/images/phocadownload/Doc_Gestion/ROF%202009%202.pdf
- OSCE. (ABRIL de 2014). *BASES ESTANDAR DE ADJUDICACION DIRECTA SELECTIVA PARA LA CONTRATACION DE BIENES*. Recuperado el 27 de noviembre de 2019, de <https://www.slideshare.net/RaulRubenRojasAyala/bases-jesus-nazareno-semaforos>
- PAIPAY RODRIGUEZ, Y. (2018). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU :CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZUÑIGA-CAÑETE, 2017*. TESIS-TITULO PROFESIONAL, ULADECH, CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS ADMINISTRATIVAS, CAÑETE. Recuperado el 03 de MAYO de 2019, de [file:///C:/Users/pc/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(12\).pdf](file:///C:/Users/pc/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(12).pdf)
- Parra Rodriguez , R. (2005). *OFICINA DESCONCENTRADA DE CONTROL INTERNO DE AYACUCHO*. Recuperado el 08 de FEBRERO de 2018, de <http://fsci.mpfm.gob.pe/index.php/ayacucho/presentacion.html>
- PORTILLO DURÁN, A. M., GUERRERO ROMERO , F., & ZOMETETA , A. (mayo de 2014). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la Alcaldía Municipal*. TESIS DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA, UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR FACULTAD MULTIDICPLINARIA PARACENTRAL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS LICENCIATURA EN CONTADURIA

PUBLICA, CIENCIAS ECONOMICAS, SAN VICENTE-EL SALVADOR-CENTROAMERICA. Recuperado el 18 de febrero de 2018, de <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

REPUBLICA DE PARAGUAY. (s.f.). [oas.org/juridico/PDFs/mec_avance_pry](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mec_avance_pry). Recuperado el 08 de febrero de 2018, de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mec_avance_pry.pdf

SAP JAPAN CO., I. (2007). <https://www.jetro.go.jp/spain/invertir/noticias/boletin/2007v1.pdf>. Recuperado el 08 de 02 de 2018, de www.jetro.go.jp/spain/invertir/noticias/boletin/2007v1.pdf

Solis Murillo, k. (2015). *Manual de procedimientos para los departamentos de Control*. Proyecto de Graduación para optar por el grado de Bachiller en Administración de Empresas, INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA SEDE REGIONALSAN CARLOS ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, Costa Rica. Recuperado el 18 de febrero de 2018, de <https://repositoriotec.tec.ac.cr/bitstream/handle/2238/4011/Manual%20de%20procedimientos%20para%20los%20departamentos%20de%20Control.pdf?sequence=1>

ZEVALLS 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 DE LICENCIATURA, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, CONTABILIDAD, AYACUCHO.

ANEXO

TITULO DE LA INVESTIGACION

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS NAZARENO DE AYACUCHO, PERIODO 2017

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Determinar y describir las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú y de la municipalidad distrital de Jesús nazareno de Ayacucho, período 2017.

Objetivos específicos

Describir las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú, periodo 2017.

Determinar y describir las características del control interno de la municipalidad distrital Jesús Nazareno de Ayacucho, período 2017.

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades distritales del Perú y de la Municipalidad Distrital de Jesús nazareno, de Ayacucho, período 2017

CUESTIONARIO SE BASA EN:

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la Municipalidad Distrital Jesús Nazareno para el buen desarrollo de trabajo de investigación que se denomina Caracterización Del Control Interno En Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital De Jesús Nazareno De Ayacucho, Periodo 2017. LA información que se proporcione será utilizara con fines académicos y de investigación por ello se agradece su gentil colaboración marcando con una (x) la alternativa que crea correspondiente.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS
NAZARENO DE AYACUCHO, PERIODO 2017**

GUIA DE ENTREVISTA

1: ¿Se ha efectuado y realizado mecanismos de sensibilización (charlas, capacitaciones, reunión, etc.) Hacia todos los colaboradores acerca de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos, incentivando una actitud positiva en la municipalidad de Jesús Nazareno?

SI

NO

2: ¿La municipalidad efectúa mecanismos que garanticen en eficiente uso se recursos en adquisiciones y/o contrataciones de manera que estas de efectúan de manera oportuna y bajo las mejores condiciones?

SI

NO

3: ¿La municipalidad de Jesús Nazareno promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los informes de control?

SI

NO

4: ¿existe un código de ética reglamentada probada para todos los trabajadores en la municipalidad?

SI

NO

5: Dentro de la municipalidad de Jesús Nazareno existe un manual de funciones que se le asigne al personal a cumplir a cabalidad sus funciones y lograr sus objetivos y metas?

SI

NO

6: ¿La municipalidad de Jesús Nazareno cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas?

SI

NO

7: ¿Se ha implementado un sistema de determinar los responsables e identificación de análisis de riesgos dentro de la municipalidad de Jesús Nazareno?

SI

NO

8: ¿La gestión de riesgos es específico, así como la asignación de responsabilidades y monitoreo?

SI

NO

9: ¿Se ha logrado identificar efectos negativos (riesgos potenciales), que conlleve el desarrollo de actividades?

SI

NO

10: ¿Cuenta la municipalidad con controles para proteger sus activos tales como: efectivo, inversiones, inventarios que pueda ser vulnerables a riesgos y/o pérdida?

SI

NO

11: ¿La Municipalidad cuenta con una adecuada coordinación entre responsable de cada área y/o proceso?

55

SI

NO

12: Se han establecido canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones, errores detectados?

SI

NO

13: La información interna y externa que maneja la municipalidad es útil oportuno, confiable para el desarrollo de actividades?

SI

NO

14: ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros existentes de dinero y otros activos de la municipalidad tales como inventarios, inversiones?

SI

NO

15: La administración de documentos e información se preserva en medios electrónicos. Magnéticos y físicos?

SI

NO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS NAZARENO DE AYACUCHO, PERIODO 2017

GUIA DE ENTREVISTA

1: ¿Se ha efectuado y realizado mecanismos de sensibilización (charlas, capacitaciones, reunión, etc.) Hacia todos los colaboradores acerca de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos, incentivando una actitud positiva en la municipalidad de Jesús Nazareno?

SI

NO

2: ¿La municipalidad efectúa mecanismos que garanticen en eficiente uso se recursos en adquisiciones y/o contrataciones de manera que estas de efectúan de manera oportuna y bajo las mejores condiciones?

SI

NO

3: ¿La municipalidad de Jesús Nazareno promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los informes de control?

SI

NO

4: ¿existe un código de ética reglamentada probada para todos los trabajadores en la municipalidad?

SI

NO

5: Dentro de la municipalidad de Jesús Nazareno existe un manual de funciones que se le asigne al personal a cumplir a cabalidad sus funciones y lograr sus objetivos y metas?

SI

NO

6: ¿La municipalidad de Jesús Nazareno cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas?

SI

NO

7: ¿Se ha implementado un sistema de determinar los responsables e identificación de análisis de riesgos dentro de la municipalidad de Jesús Nazareno?

SI

NO

8: ¿La gestión de riesgos es específico, así como la asignación de responsabilidades y monitoreo?

SI

NO

9: ¿Se ha logrado identificar efectos negativos (riesgos potenciales), que conlleve el desarrollo de actividades?

SI

NO

10: ¿Cuenta la municipalidad con controles para proteger sus activos tales como: efectivo, inversiones, inventarios que pueda ser vulnerables a riesgos y/o pérdida?

SI

NO

11: ¿La Municipalidad cuenta con una adecuada coordinación entre responsable de cada área y/o proceso?

SI

NO

12: Se han establecido canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones, errores detectados?

SI

NO

13: La información interna y externa que maneja la municipalidad es útil oportuna, confiable para el desarrollo de actividades?

SI

NO

14: ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros existentes de dinero y otros activos de la municipalidad tales como inventarios, inversiones?

SI

NO

15: La administración de documentos e información se preserva en medios electrónicos. Magnéticos y físicos?

SI

NO