



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ:
CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS
NAZARENO – AYACUCHO, 2017.**

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

AUTORA

DEL VILLAR ONCEBAY, MERCEDES

ASESOR

SANCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

AYACUCHO – PERÚ

2019

Hoja de firma de jurado y asesor

.....

MGTR. MARIO PRADO RAMOS

PRESIDENTE

.....

MGTR.MANUEL JESÚS GARCIA AMAYA

MIEMBRO

.....

YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA

ASESOR

Agradecimiento

Este informe es de total agradecimiento a mis queridos maestros quien con la sabiduría obtenida por ellos mismos nos comparten e inculcan por el buen camino de la vida para ser mejores en este mundo de competencia.

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado primeramente a nuestro señor todo poderoso Dios, a mis padres y querido esposo quien me da su apoyo incondicional para mi superación en mi carrera profesional.

Resumen

La presente investigación, de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote denominado **“Características del control interno en la gestión de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho, 2017”**. Para el tema de investigación propuesto se ha identificado el siguiente problema: **¿Cuáles son las características del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017?**. La metodología es de tipo aplicada con enfoque cuantitativo, presenta un nivel descriptivo con un diseño no experimental de corte transversal. Para el recojo de información se aplicó una encuesta a la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, se aplicó la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento un cuestionario de 17 preguntas para la variable control interno. Obteniéndose los siguientes resultados: 57.50% afirman que siempre intervienen en el control interno previo que realiza la municipalidad, el 20% afirma que a veces interviene en el control interno previo que realiza la misma y el 22.50% afirma que nunca interviene en el control interno previo que realiza la municipalidad; 45% afirman que siempre interviene en el control simultaneo que realiza la municipalidad, el 30% afirma que a veces interviene en el control interno que realiza la municipalidad y el 25% afirma que nunca interviene en el control simultaneo en la municipalidad.

Palabra clave: Control interno, gestión, Municipalidades.

Abstract

The present investigation, of the Faculty of Accounting, Financial and Administrative Sciences, of the Catholic University the Angels of Chimbote denominated **"Characteristics of the internal control in the management of the Municipalities of Peru: case of the District Municipality of Jesus Nazareno - Ayacucho, 2017 "**

For the proposed research topic, the following problem has been identified: **What are the characteristics of internal control in the management of the municipalities of Peru: Case of the District Municipality of Jesús Nazareno - Ayacucho 2017** The methodology is of the applied type with a quantitative approach, it presents a descriptive level with a non-experimental cross-sectional design. For the collection of information a survey was applied to the District Municipality of Jesus Nazareno, the survey technique was applied, using as a tool a questionnaire of 17 questions for the internal control variable. Obtaining the following results: 57.50% affirm that they always intervene in the previous internal control carried out by the municipality, 20% affirm that sometimes it intervenes in the internal control prior to carrying out the same and 22.50% affirms that it never intervened in the internal control previous that the municipality performs; 45% affirm that it always intervenes in the simultaneous control carried out by the municipality, 30% affirm that sometimes it intervenes in the internal control carried out by the municipality and 25% affirms that it never intervenes in the simultaneous control in the municipality.

Keyword: Internal control, management, Municipalities.

Contenido

Hoja de firma de jurado y asesor	ii
Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria	iv
Resumen.....	v
Abstract	vi
Contenido.....	vii
Índice de tablas y figuras	ix
Índice de tablas	ix
Índice de figuras.....	xi
I. Introducción.....	14
II. Revisión de literatura.....	16
III. Hipotesis	33
IV. Metodología	34
4.1. Nivel de la investigación.....	34
4.2. Diseño de la investigación	35
4.3. Población y muestra	35
4.4. Definición y operacionalización de la variable.....	37
4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	38
4.6. Plan de análisis.....	39
4.7. Matriz de consistencia.....	40

4.8. Principios éticos	41
V. Resultados.....	42
5.1. Resultados	42
5.2. Análisis de resultados.....	62
VI. Conclusiones.....	67
Aspectos complementarios	69
Recomendaciones	69
Bibliografía	70
Anexos	74

Índice de tablas y figuras

Índice de tablas

Tabla 1. Principales modelos de control interno.....	28
Tabla 2 Edad	42
Tabla 3 Genero.....	43
Tabla 4 Tiempo que desempeña en el cargo.....	44
Tabla 5 Interviene en el control interno previo.....	45
Tabla 6 Interviene en el control interno simultaneo	46
Tabla 7 Interviene en el control interno posterior.....	47
Tabla 8 Existe un código de ética aprobado por la gerencia	48
Tabla 9 El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido	49
Tabla 10 La municipalidad cuenta con un manual de organización y funciones	50
Tabla 11 Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos	51
Tabla 12 Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad son difundidos entre su personal	52
Tabla 13 La municipalidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos.....	53
Tabla 14 Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa	54
Tabla 15 Existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades	55

Tabla 16 La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables	56
Tabla 17 Evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información en el ámbito laboral	57
Tabla 18 Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la municipalidad, que participan de una operación determinada.....	58
Tabla 19 Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas	59
Tabla 20 Evalúan que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la entidad	60
Tabla 21 Son remitidos los informes financieros de la municipalidad a las instancias correspondientes	61

Índice de figuras

Figura 1 Edad.....	42
Figura 2 Genero	43
Figura 3 Tiempo que desempeña en el cargo	44
Figura 4 Interviene en el control interno previo	45
Figura 5 Interviene en el control interno simultaneo	46
Figura 6 Interviene en el control interno posterior	47
Figura 7 Existe un código de ética aprobado por la gerencia	48
Figura 8 El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido	49
Figura 9 La municipalidad cuenta con un manual de organización y funciones	50
Figura 10 Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos	51
Figura 11 Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad son difundidos entre su personal	52
Figura 12 La municipalidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos.....	53
Figura 13 Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia operativa	54
Figura 14 Existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades.....	55
Figura 15 La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables	56

Figura 16 Evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre el ámbito central, regional y estatal.....	57
Figura 17 Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la municipalidad, que participan de una operación determinada.....	58
Figura 18 Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas	59
Figura 19 Evalúan que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la entidad	60
Figura 20 Son remitidos los informes financieros de la municipalidad a las instancias correspondientes	61

I. Introducción

A nivel internacional, se tiene la problemática que describe (Gómez L., 2016) referido al control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas sanitarias de Andalucía, en Málaga, esto es crucial para mejorar nuestro sistema público en el país. En esta óptica, es común escuchar sucesivas quejas de los vecinos contra sus municipalidades. Los vecinos se quejan que no reciben los servicios que les deben prestar las municipalidades.

A nivel nacional, se describe la problemática, en base a la investigación de (Aguilar M., 2015), donde detalla la problemática de los sistemas de control interno y su influencia en la gestión institucional de la Dirección Regional de Educación. El 50% aproximadamente del total de personal, no sabe elaborar un plan para el cumplimiento de funciones por lo tanto existe poco interés en la aplicación de las normas generales de control interno en el proceso de planificación.

El tema de investigación denominado **“Características del control interno en la gestión de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho, 2017”**, esta investigación busca determinar las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, el control interno cumple un papel muy importante en evaluar sus efectos y proponer a los órganos de carácter público municipal, es un instrumento idóneo que permite ver el sistema de control interno, ya que las normas de control interno representa un instrumento indispensable para toda la institución pública y su persona, ya que les permite cumplir con sus tareas de forma objetiva, y tener control sobre el factor humano para evitar desviaciones, errores, fraudes, robos,

perdidas, por ende apegadas al principio de legalidad, fundamento que prevalece en el ejercicio de la función pública.

Para el tema de investigación se ha identificado el siguiente problema: **¿Cuáles son las características del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017?**

Por tanto, para efectuar la relación al problema identificado se ha propuesto el siguiente objetivo general:

Determinar las características del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017

Para demostrar el objetivo general se ha propuesto los siguientes objetivos específicos:

Identificar las clases del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017.

Indagar los componentes del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017

El propósito básico del Control Interno en nuestro país Perú es el de promover la operación eficiente de la organización. Ya que se comete infinidad de fraudes y malversación de fondos y administrativos de los bienes del estado; por lo tanto, se recomienda tomar más atención a las medidas que se toman para suministrar a la

administración la seguridad de que todo está funcionando como debe basándose en normas y directivas para la implementación y la práctica del control interno. Los Controles Internos se implantan para mantener la entidad en la dirección de sus objetivos y tiene como principal finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores intencionales o no intencionales en el procesamiento de las transacciones y manejo de los activos correspondientes.

La metodología es de tipo aplicada con enfoque cuantitativo, presenta un nivel descriptivo con un diseño no experimental de corte transversal. Para el recojo de información se aplicó la encuesta a la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno a 40 trabajadores, se aplicó la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento un cuestionario de 17 preguntas para la variable de control interno.

II. Revisión de literatura

Antecedentes

El tema de investigación denominado **“Características del Control Interno en la Gestión de las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho, 2017”**. Hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud sobre la temática en estudio. Entre estos trabajos se encuentran los realizados por los siguientes autores.

Internacionales

(Arceda Castellón, 2015), en su tesis “Efectividad de los procedimientos del control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinoteca

durante el año 2014”, para optar el grado de master en contabilidad con énfasis en auditoria, de la Universidad Nacional de Nicaragua. Estable las siguientes conclusiones:

Los procedimientos de Control Interno que realiza la empresa son:

1. Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar.
2. La contratación de personal lo realizan, a medida que se necesitan en cada área.
3. No existe control de entrada y salida del personal.
4. Los arqueos de caja se realizan eventualmente.
5. Los ingresos del día no son depositados, además son utilizado para pago de gastos.
6. Los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan.
7. Falta de segregación de funciones.

(Posso R. & Barrios B., 2014), en su tesis “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la Cocotera, que permite el mejoramiento de la información financiera”, para optar el título de contador público, de la Universidad de Cartagena. Establece las siguientes conclusiones:

1. Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una

herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

2. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.
3. El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

(Benavides M. & Catuche C., 2011), en su tesis “Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS”, para optar el título de contador público, de la Universidad Javeriana de Cali. Establece las siguientes conclusiones:

1. Logística Internacional SAS, es una compañía que cuenta con un área de Gestión de Calidad que se encarga del control de los procesos de la misma, pero se detectó que como esta es una organización de tipo familiar presenta diversas falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o son saltados, así mismo existe en los procesos una asignación o distribución inadecuada de actividades, sin tener en algunas áreas personal fijo en el desempeño de una tarea y/o proceso definido.

2. Revisando el direccionamiento estratégico esta tiene una falencia con respecto al cobro de cartera, se encontró que no tiene buena rotación, siendo esta mayor a 50 días para principales clientes y más de 121 días para clientes diversos, perjudicando las liquidez de la organización, debido a esto se recomienda capacitaciones al personal del área y crear mejores estrategias para su recuperación, como la asignación y/o contratación de un equipo de trabajo o persona que desarrolle todas las actividades pertinentes al área de cartera, creando e implementando políticas y procesos de cartera, así el control y manejo de tendrá un manejo e impacto positivo.

Nacional

(Mamani Luna, 2018), en su tesis “Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón 2018” para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Establece las siguientes conclusiones:

1. Se concluye que el control interno no se aplica efectivamente en el Área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad Distrital de San Antón, no se da a conocer ni existe el código de ética evidenciando fallas en la secuencia de valores, logrando un control deficiente. Aunque si cuenta con un manual de organizaciones que no es puesta en práctica y no están siendo supervisadas adecuadamente, en la optimización de la

gestión del área. Pues los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna, del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo.

2. Se concluye que el control interno no se aplica efectivamente en el Área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, no se Analiza ni evalúa los riesgos. Según los resultados obtenidos, Tampoco se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al personal entre la sub gerencia de Abastecimiento, el nivel de funcionamiento inadecuado, lo cual repercute en la gestión en los procesos de abastecimiento ya que no se encuentra oportunidad en las actividades realizadas, y los objetivos no son alcanzados integralmente además de encontrar insatisfecha a la parte usuaria.

(Emeterio Yanac, 2017), en su tesis “El control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”, para optar el título profesional de contar público, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Establece las siguientes conclusiones:

1. Se ha descrito el control interno de la municipalidad Provincial de Carhuaz de la siguiente manera: El 73% Intervienen en el control interno previo, el 60% Intervienen en el control interno simultáneo, el 67% Intervienen en el control interno, el 53% Participan en la elaboración de

la planificación del control interno, el 80% no intervienen en la ejecución del control interno, el 87% no intervienen en la evaluación del control interno, el 73% Emplea el ambiente de control, el 80% Realizan la información y comunicación de control interno, el 87% no intervienen en la supervisión y monitoreo del control interno.

2. Se ha descrito el área de presupuesto de la municipalidad Provincial de Carhuaz de la siguiente manera: El 53% Intervienen en la planeación integral del control presupuestario, el 60% No cumplen con las actividades de control gerencial, el 80% No organizan con los diferentes centros de costos, el 87% no intervienen en la formulación presupuestaria, el 93% no intervienen en la ejecución presupuestaria, el 87% no intervienen en el control y evaluación presupuestaria, el 67% Cumple con el principio de universalidad y unidad.

(Díaz Tamay, 2018), en su tesis “Implementación del sistema de control interno para la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba”, para optar el grado académico de maestro en Gestión Pública, de la Universidad Cesar Vallejo. Establece las siguientes conclusiones:

1. La medición del nivel de implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Cajabamba, alcanzó un total de 66 puntos de 270 posibles, es decir, un 24.44%; lo cual lo ubica en una escala de madurez denominado “control interno intermedio”; teniendo al componente Actividades de Control, como el mejor posicionado con un nivel de implementación del 34.29%, seguido de los componentes de Información y Comunicación y Ambiente de Control,

con un porcentaje de implementación del 28.57% y 24.80, respectivamente, lo cual los ubica en un nivel de madurez intermedio.

2. Se ha logrado implementar doce (12) directivas internas que norman los procesos administrativos; sin embargo, la Entidad no cuenta con Plan Estratégico Institucional ni con un Plan Operativo Institucional, que permita articular el instrumento de presupuesto público, con los objetivos y metas institucionales, asimismo la entidad no cuenta con normativa aprobada para llevar a cabo los procesos de disposición de personal, adolece de políticas relacionada a capacitación, actualización y evaluación de desempeño para los trabajadores que laboran en la sede institucional.
3. La entidad cuenta con mecanismos de supervisión y monitoreo de las operaciones, las cuales son desarrolladas por las unidades orgánicas, pero estos no se realizan de forma permanente y documentada, de igual modo no hay un seguimiento permanente a las propuestas de mejoras realizadas por las instancias pertinentes.

(Claux Levano, 2018), en su tesis “Caracterización del control interno de las empresas del sector financiero del Perú: Caso "Caja Arequipa" - Agencia Cañete, 2017” para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Establece las siguientes conclusiones:

1. Se concluye que todos los autores coinciden al decir que todas las empresas, no solo financieras, necesitan un manual organizacional para poder mejorar el manejo y control de la entidad, también se concluye

que los 5 componentes de control son muy importantes ya que nos ayudan a corregir y evitar errores, si uno de estos componentes no se realiza de manera correcta ponemos en riesgo el funcionamiento y los activos de la empresa, corriendo el riesgo de llegar a ser víctima de fraudes.

2. Se concluye que “Caja Arequipa” si cuenta con un adecuado control interno ya que cuenta con un manual de organización y funciones, procesos que ayudan a identificar, evaluar y prevenir los riesgos. Pero al ser la Agencia Cañete una sucursal de “Caja Arequipa”, esta solo cuenta con el control posterior esto conlleva a que, muchas veces, no se detecten los riesgos de manera oportuna, lo cual ocasiona un mal manejo de situaciones adversas por parte del encargado de la administración de la empresa, quien trata de tomar las mejores y más oportunas decisiones posibles. Se concluye también que el manual de contingencias de la empresa permite a los colaboradores realizar acciones para poder ayudar en la prevención de riesgos y procesos fraudulentos a los cuales están expuestas las empresas del sector financiero.

(Mamani Calizaya, 2018), en su tesis “Control interno y gestión Municipal en la Municipalidad Provincial de Ilo - Moquegua, 2018”, para optar el grado académico de maestra en gestión pública, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Establece las siguientes conclusiones:

1. Se ha determinado que si existe correlación positiva muy débil ($Rho=0,114$ y $p\text{-valor}: 0,060 > 0,050$) entre el control interno y la gestión municipal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial

de Ilo de Moquegua – 2018; es decir el control interno casi no repercute en la buena gestión municipal y viceversa.

2. Se ha determinado que existe correlación negativa muy débil ($Rho = -0,153$ y $p\text{-valor}: 0,046 < 0,050$) entre el control interno y la visión progresista en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Ilo de Moquegua – 2018; es decir el control interno casi no repercute en la visión progresista y viceversa.

Local

(Sinchitullo Pretel, 2015), en su tesis “Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno Regional de Ayacucho, 2014”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Establece las siguientes conclusiones:

1. El trabajo de campo permitió demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.
2. El trabajo de campo permitió establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para

dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión a fin de mejorar y controlar, la fiscalización que realizan los auditores, es importante ya que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho.

3. Ha quedado demostrado que un adecuado sistema integrado de contabilidad, optimizara la información y así permitirá obtener información suficiente, competente y relevante que aporte a la gestión financiera se debe valorar la información integrada, a través de un sistema; siendo, el principal propósito que persigue la contabilidad, preparar información contable de calidad que es su principal propósito que persigue la contabilidad, con esta información se puede prever cualquier inconveniente en el momento o a futuro, que brinde información de seguridad a la institución. De esta manera al proyectarlos resultados se denotaría el efecto que cada uno tendría en los informes financieros y en la gestión del Gobierno Regional.

2.2.Bases Teóricas

Control interno

En la actualidad el control interno es fundamental para el desarrollo de las organizaciones y tiene que ser implementado por los dueños o representantes legales, en la calidad de dirigentes que diseñen y modifican políticas y procedimientos dentro de la institución, de esta manera implantar, ordenar y vigilar los recursos materiales con mucha cautela y tomar decisiones.

Según (Meléndez Torres, 2016), define al control interno como una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo.

Según (La contraloría General de la República, 2014), define el control interno como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se ha cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

Teorías del control interno

Los marcos del control interno (COSO, COCO, ACC), guardan una relación con los modelos que se han propuesto desde los planteamientos de la gestión de la calidad total, pues todos pretenden lograr una mayor excelencia en el gobierno de las organizaciones mediante un conjunto integrado de principios (enfoque del cliente, mejora continua, gestión de procesos, trabajo en equipo, énfasis en el valor de los empleados, liderazgo, adaptación al entorno y las expectativas de los grupos de interés).

Importancia del control interno

(La contraloría General de la República, 2014), el control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios.

- a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b) El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión optima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c) El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d) El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e) El control interno facilita el aseguramiento de información financiera contable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligrosos no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

- a) La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b) La mejora de la ética institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c) El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d) La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.

Tabla 1. Principales modelos de control interno

MODELO	PAÍS DE ORIGEN	PRÓPOSITO	ASPECTOS IMPORTANTES
COSO COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TRADEWAY COMMISSION	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización	Incluye la identificación de riesgos internos y externos los asociados al cambio.
			Resalta la importancia de la planificación y la supervisión
			Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados
COCO CRITERIA OF CONTROL BOARD	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección	Se ausenta en la teoría general de sistemas y la contingencia.
			Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
			Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección
			Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
ACC AUSTRALIAN CONTROL CRITERIA	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.
			Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.
			Incluye un modelo de gestión de riesgos
CADBURY	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Objetivos del control interno

Según (Meléndez Torres, 2016), los objetivos de control interno se detallan a continuación:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.

- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presenta con oportunidad.
- Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y supervisores.
- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.

Fases del control interno

Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso. Comprende además de las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas del control interno establecidas por las CGR., que servirá de base para la colaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento (La contraloría General de la República, 2014).

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de proceso. En el primer nivel se establecen las políticas y normativas de control necesarias para

salvaguardar los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que estos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado (La contraloría General de la República, 2014).

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua (La contraloría General de la República, 2014).

Clases de control interno

Control interno previo

Todas las entidades públicas tienen establecidas los procedimientos (desde la autorización hasta la evaluación) de sus operaciones. El control interno previo pone énfasis en la existencia de reglamento de organización, manuales o disposiciones específicas que señalaban todo el proceso que se necesita para poder realizar una determinada operación.

Control interno simultáneo

Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución, lo cual está relacionado básicamente con el control interno.

Control interno posterior

El control interno posterior es ejercido por los órganos de auditoría interna en las entidades del sector público mediante auditorías y exámenes especiales, con la finalidad de evaluar la medida en que las disposiciones legales, políticas internas, lineamientos y procedimientos puestos en práctica por la gerencia, han sido eficaces para salvaguardar sus activos, asegurar la confiabilidad de su información gerencial, proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los resultados previstos y evaluar el cumplimiento de sus metas, así como administrar los recursos de cada entidad con efectividad, eficiencia y economía.

Gestión

Gestión de calidad

Según (Pérez P. & Gardey, 2014), denomina la gestión de calidad como un mecanismo operativo de una organización para optimizar sus procesos. El objetivo es orientar la información, la maquinaria y el trabajo de manera tal que los clientes estén conformes con los productos y/o servicios que adquieren.

Por lo tanto, apunta a la coordinación de procedimientos y recursos para mejorar la calidad de la oferta. La gestión de calidad es el conjunto de acciones planificadas y sistemáticas, necesarias para dar la confianza adecuada de que un producto o servicio va satisfacer los requisitos de calidad.

Características de la Gestión de calidad

Entendemos por característica de calidad cualquier propiedad que contribuya a la adecuación al uso de un producto, proceso o servicio.

- El objetivo básico que es la competitividad.
- Trabajo bien hecho.
- La mejora continua con la colaboración de todos: responsabilidad y compromiso individual por calidad.
- Trabajo en equipo es fundamental para la mejora permanente.
- Comunicación, información, participación y reconocimiento.
- Fijación de objetivos de mejora.
- Seguir los resultados.

Importancia de la Gestión de Calidad

Cada vez más las exigencias de los consumidores en los actuales escenarios económicos son muy relevantes, especialmente por el rol que desempeña la calidad y en donde las empresas exitosas están plenamente identificadas ya que esto constituye a una buena ventaja competitiva.

Las empresas saben que para permanecer en el mercado y garantizar una buena participación se debe tener presente, que la calidad en la actualidad es muy importante involucra satisfacer plenamente las necesidades del cliente, saber las nuevas necesidades del cliente, lograr productos y servicios con ceros defectos, diseñar, producir y entregar un producto que haga que el cliente se sienta totalmente satisfecho.

Lo cierto es que el sistema de gestión de la calidad es el conjunto de normas interrelacionadas de una empresa u organización por los cuales se administra de forma ordenada la calidad de la misma, en la búsqueda de la satisfacción de sus clientes.

Teoría de las Municipalidades

En el diccionario Municipal Peruano desarrollado por Instituto de investigación y capacitación municipal, se sostiene la siguiente teoría de la Municipalidad; órgano local que se ejerce en las circunstancias provinciales y distritales de cada una de las regiones del país, con las atribuciones, competencias y funciones que le asigna la constitución política, la ley orgánica de municipalidades y la ley de bases de la descentralización.

Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N° 27972

El artículo 1° define a los gobiernos locales como entidades básicas de la organización territorial del estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectivas. En el artículo 4° establece la estructura orgánica: la estructura orgánica de las municipalidades está compuesta por el consejo municipal y la alcaldía. El artículo 30° y 31°, establecen el régimen de fiscalización y control “la prestación de los servicios públicos es fiscalizada por el consejo municipal conforme a los atributos y por los vecinos conforme a la presente ley. El control a nivel local está bajo la jefatura de un funcionario que depende funcional y administrativamente de la Contraloría General de la República.

III. Hipotesis

Hipotesis General

Las características del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017 son eficientes.

Hipotesis Específicos

- ✓ Las clases del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017 son eficientes.
- ✓ Los componentes del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017 son regulares.
- ✓ Los objetivos y metas en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017 son positivos.

IV. Metodología

4.1. Nivel de la investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo

(Hernandez S., Fernandez C., & Baptista L., 2014), consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto es, detallar cómo son y se manifiestan. Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se somete a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren.

4.2. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación que se empleo es no experimental – transversal.

(Hernandez S., Fernandez C., & Baptista L., 2014), el diseño no experimental se podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencionales las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se han dado en su contexto natural, para posteriormente analizarlos (pág. 149).

Los diseños de investigación transeccional a transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo lo que sucede (pág. 151).

4.3. Población y muestra

(Hernandez S., Fernandez C., & Baptista L., 2010), define la población como el conjunto de todos los casos que concuerden con una serie de especificaciones. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo.

(Hernandez S., Fernandez C., & Baptista L., 2010), la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población- el investigador pretende que los resultados en la muestra logren generalizarse o explorarse a la población

(en el sentido de la validez externa que se comentó al hablar de experimento). El interés es que la muestra sea estadísticamente representativa (pág. 173).

Población: La población estuvo conformada por los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno. 40 servidores públicos

4.4. Definición y operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
CONTROL INTERNO	Según (Meléndez Torres, 2016), define como una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo considerando las clases del control y sus componentes.	El control interno es un conjunto de procedimientos, técnicas e instrumentos, recursos y características que utilizan los responsables del control interno para el cumplimiento de los objetivos y metas.	Clases del control interno	Control interno previo	1
				Control interno simultaneo	2
				Control interno posterior	3
			Componentes del control interno	Ambiente de control	4,5,6
				Evaluación de riesgos	7,8
				Actividades de control	9,10,11
				Información y comunicación	12,13,14
				Supervisión y monitoreo	15,16,17

4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica aplicada en la investigación es a través de la encuesta y entrevista mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet.

En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otro. Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, las conclusiones y recomendaciones.

Dentro de las principales técnicas, según la metodología seleccionada, podemos distinguir que dentro del área cuantitativa tenemos las técnicas dentro del área de las encuestas, que son las más usadas y conocidas; las entrevistas, de carácter cerrado y dirigida. Relacionadas con la metodología cualitativa, tenemos las técnicas de la observación; las entrevistas individuales y grupales.

Técnicas

Se utilizará la técnica del censo y entrevista.

Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizará un cuestionario

4.6. Plan de análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se realizó teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas.

4.7. Matriz de consistencia

TITULO: “CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS NAZARENO – AYACUCHO, 2017.”

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
¿Cuáles son las características del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017?	<p>Objetivo General Determinar las características del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017</p> <p>Objetivos Específicos Identificar las clases del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017. Indagar los componentes del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno – Ayacucho 2017</p>	<p>Control interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> · Clases del control interno · Componentes del control interno 	<p>Tipo: Investigación aplicada con enfoque cuantitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental – transversal</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Población: En esta investigación la población estará conformada por los servidores públicos de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno que estará conformado por 40 servidores públicos.</p>

4.8.Principios éticos

La presente tesis, se ajusta a los principios y valores éticos consignados en las normas que rigen el desarrollo de las investigaciones.

Entre los principios éticos, se mencionan los siguientes: integridad, responsabilidad, competencia, honestidad, reconocimiento a los autores que han antecedido en el presente proyecto.

En sujeción a estos principios éticos, señalo que todo lo que expresa en este trabajo es veraz, por los demás se aplica la objetividad e imparcialidad en el tratamiento de las opiniones y resultados.

Resaltado, que han tenido el debido cuidado para respetar las opiniones de algunos autores, cuyas tesis guardan relación con la variable del presente proyecto, mencionándolos como tal en los antecedentes de la investigación.

V. Resultados

5.1.Resultados

Tabla 2 Edad

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
18 - 30 años	8	0.20	20.00%
31 - 50 años	21	0.53	52.50%
51 a mas	11	0.28	27.50%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

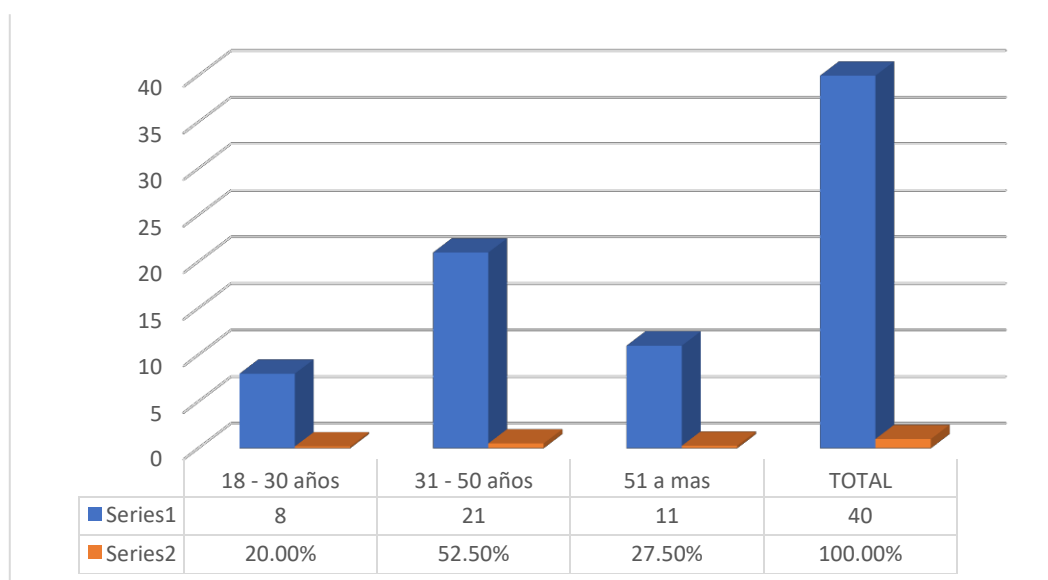


Figura 1 Edad

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar en la tabla 2 y figura 1; en un 20% de los trabajadores afirman que tienen entre 13 – 30 años, el 52.50% afirma que tiene entre 31 – 50 años y el 27.50% afirma que tiene 51 a más.

Tabla 3 Genero

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Masculino	22	0.55	55.00%
Femenino	18	0.45	45.00%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

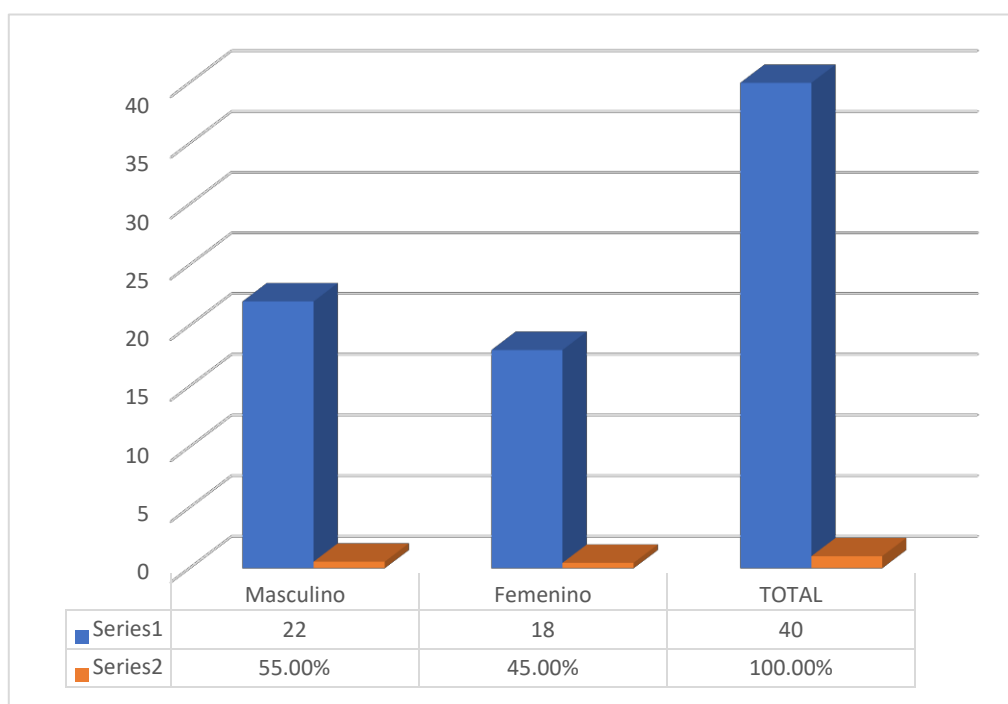


Figura 2 Genero

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Podemos observar en la tabla 3 y figura 2, en un 22% está conformado por el género masculinos (22 servidores públicos) y el 45% está conformado por el género femenino (18 servidoras públicas).

Tabla 4 Tiempo que desempeña en el cargo

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
0 a 3 años	25	0.63	62.50%
4 a 6 años	3	0.08	7.50%
7 a mas	12	0.30	30.00%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

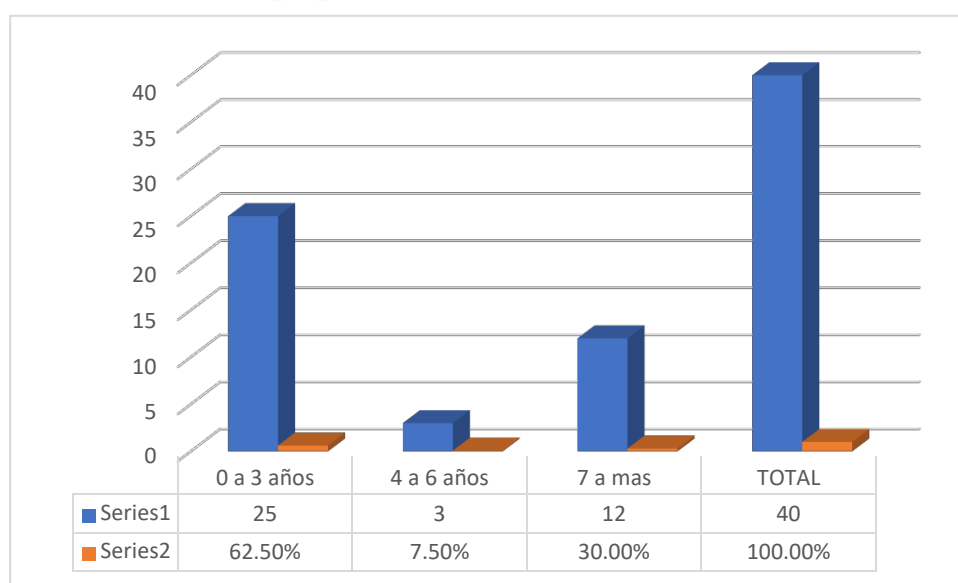


Figura 3 Tiempo que desempeña en el cargo

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar los resultados que se presentan en la tabla 4 y figura 3, el 62.50% afirma que tiene 0 a 3 años desempeñando sus actividades en el cargo, el 7.50% afirma que tiene 4 a 6 años desempeñando sus actividades en el cargo y el 30% afirma que viene desempeñando sus actividades en un promedio de 7 años a más.

Tabla 5 Interviene en el control interno previo

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	23	0.58	57.50%
A veces	8	0.20	20.00%
Nunca	9	0.23	22.50%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

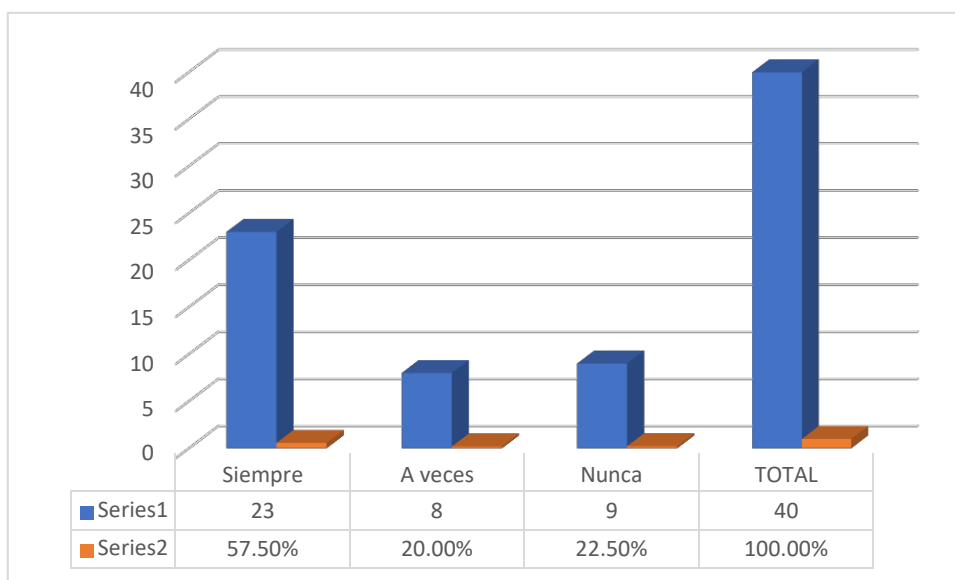


Figura 4 Interviene en el control interno previo

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla 5 y figura 4, en un 57.50% afirman que siempre intervienen en el control interno previo que realiza la municipalidad, el 20% afirma que a veces interviene en el control interno previo que realizar la misma y el 22.50% afirma que nunca interviene en el control interno previo que realiza la municipalidad.

Tabla 6 Interviene en el control interno simultaneo

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	18	0.45	45.00%
A veces	12	0.30	30.00%
Nunca	10	0.25	25.00%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

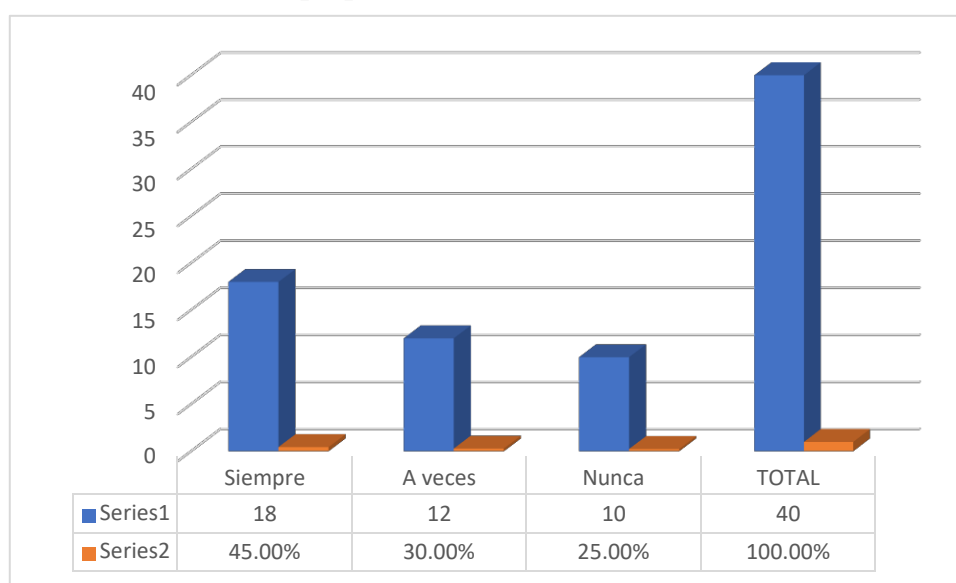


Figura 5 Interviene en el control interno simultaneo

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar los resultados que se presentan en la tabla 6 y figura 5, en un 45% afirman que siempre interviene en el control simultaneo que realiza la municipalidad, el 30% afirma que a veces interviene en el control interno que realiza la municipalidad y el 25% afirma que nunca interviene en el control simultaneo en la municipalidad.

Tabla 7 Interviene en el control interno posterior

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	21	0.53	52.50%
A veces	13	0.33	32.50%
Nunca	6	0.15	15.00%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

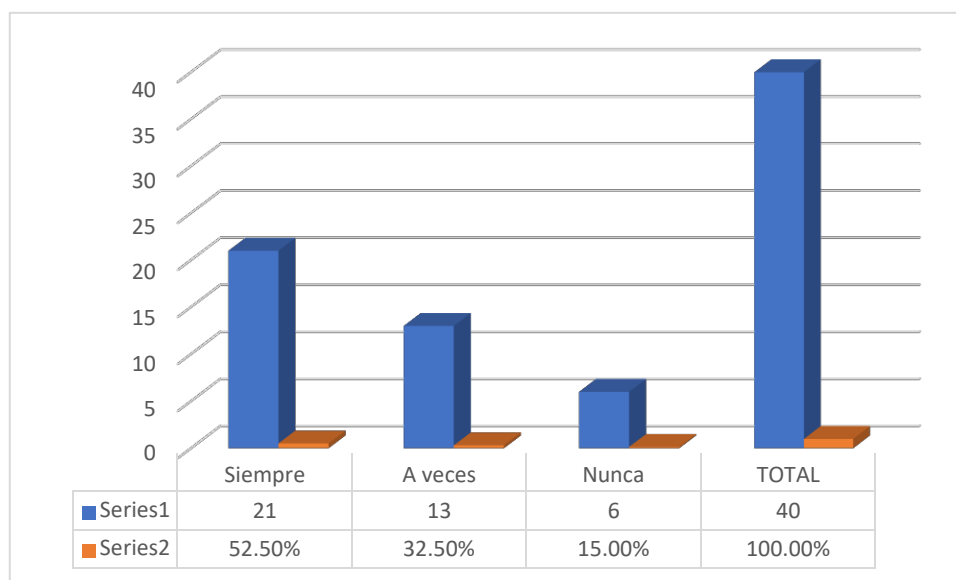


Figura 6 Interviene en el control interno posterior

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Podemos observar los resultados que representa en la tabla 7 y figura 6, en un 52.50% afirma que siempre interviene en el control interno posterior, el 32.50% afirma que a veces intervine en el control interno posterior y el 15% afirma que nunca intervienen en el control interno.

Tabla 8 Existe un código de ética aprobado por la gerencia

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	8	0.20	20.00%
A veces	4	0.10	10.00%
Nunca	28	0.70	70.00%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

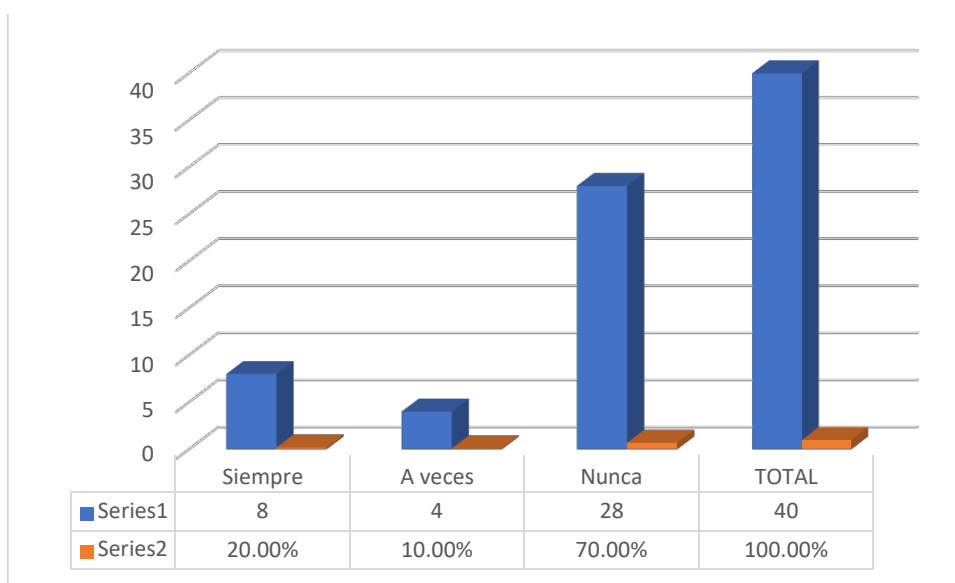


Figura 7 Existe un código de ética aprobado por la gerencia

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla 8 y figura 7; en un 20% afirma que siempre existe un código de ética aprobado por la gerencia, el 10% afirma que a veces existe un código de ética aprobado por la gerencia y el 70% de los trabajadores afirman que nunca existió un código de ética aprobado por la gerencia de la municipalidad.

Tabla 9 El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	8	0.20	20.00%
A veces	15	0.38	37.50%
Nunca	17	0.43	42.50%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

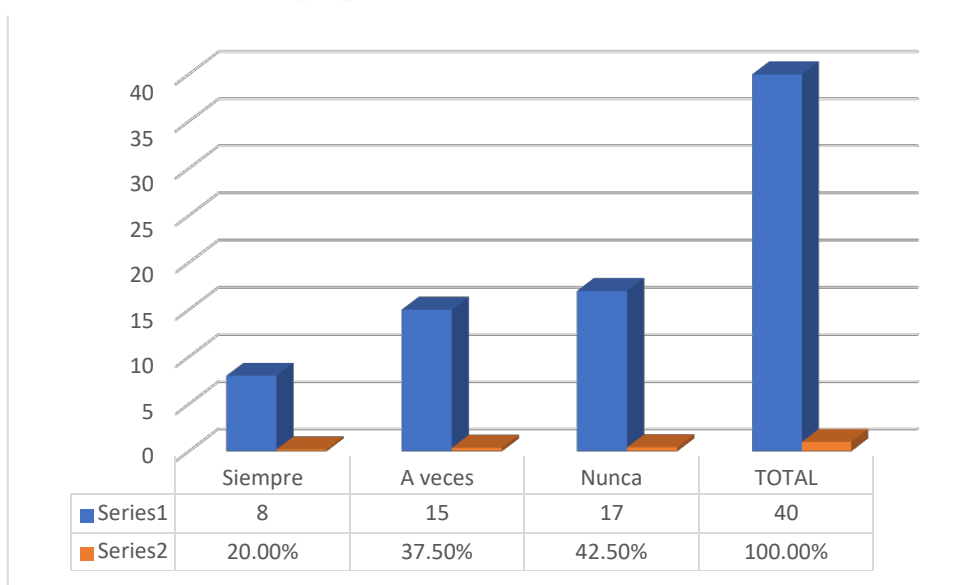


Figura 8 El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar los resultados que se presentan en la tabla 9 y figura 8; de los 40 encuestados en un 20% de los trabajadores afirman que el código de ética ha sido difundido, el 37.50% de trabajadores afirma que a veces el código de ética ha sido difundido y el 42.50% de trabajadores afirma que nunca ha sido difundido el código de ética mediante talleres o reuniones para explicar su contenido.

Tabla 10 La municipalidad cuenta con un manual de organización y funciones

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	40	1.00	100.00%
A veces	0	0.00	0.00%
Nunca	0	0.00	0.00%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

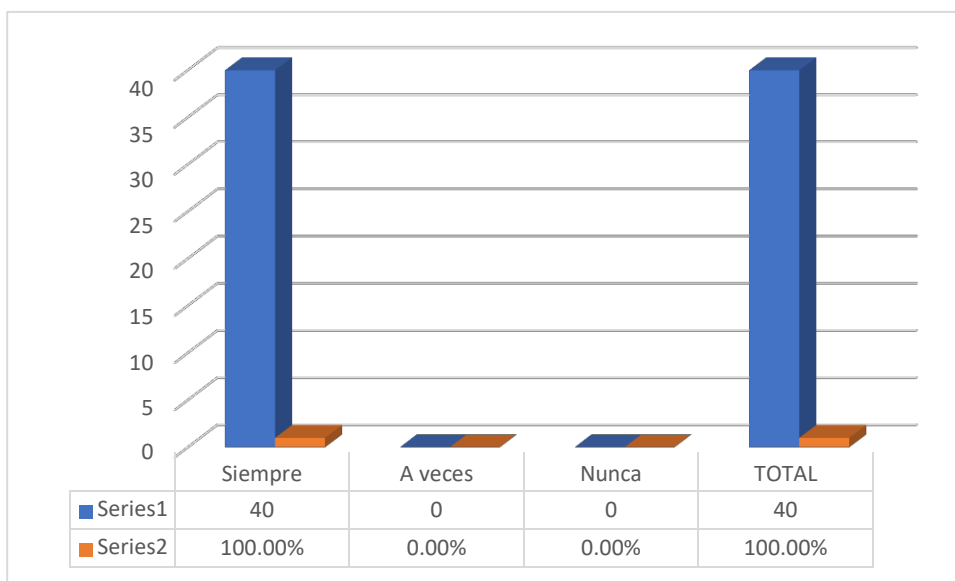


Figura 9 La municipalidad cuenta con un manual de organización y funciones

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla 10 y figura 9; del 100% de trabajadores el 100% afirma que la municipalidad cuenta con un manual de organizaciones y funciones.

Tabla 11 Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	9	0.23	22.50%
A veces	15	0.38	37.50%
Nunca	16	0.40	40.00%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

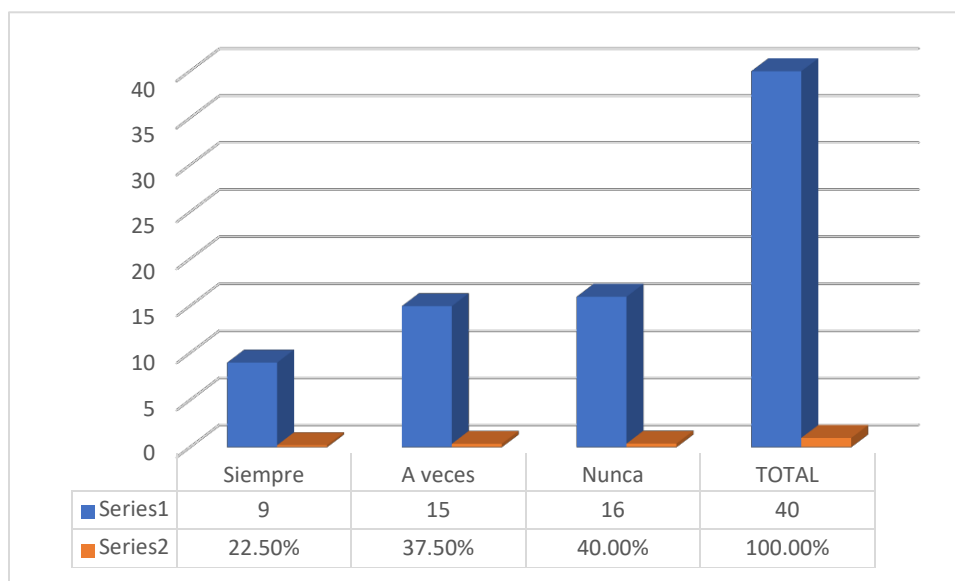


Figura 10 Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar los resultados encontrado que se presenta en la tabla 11 y figura 10; en un 22.50% de trabajadores afirma que siempre se promueve una cultura de administración de riesgos, el 37.50% afirma que a veces se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones y el 40% de trabajadores afirma que nunca se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal, esto significa que no existe una planificación formal para afrontar los riesgos que pueden surgir en el transcurso de las operaciones y esto ha incidido en el logro de los objetivos relevantes.

Tabla 12 Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad son difundidos entre su personal

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	9	0.23	22.50%
A veces	12	0.30	30.00%
Nunca	19	0.48	47.50%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

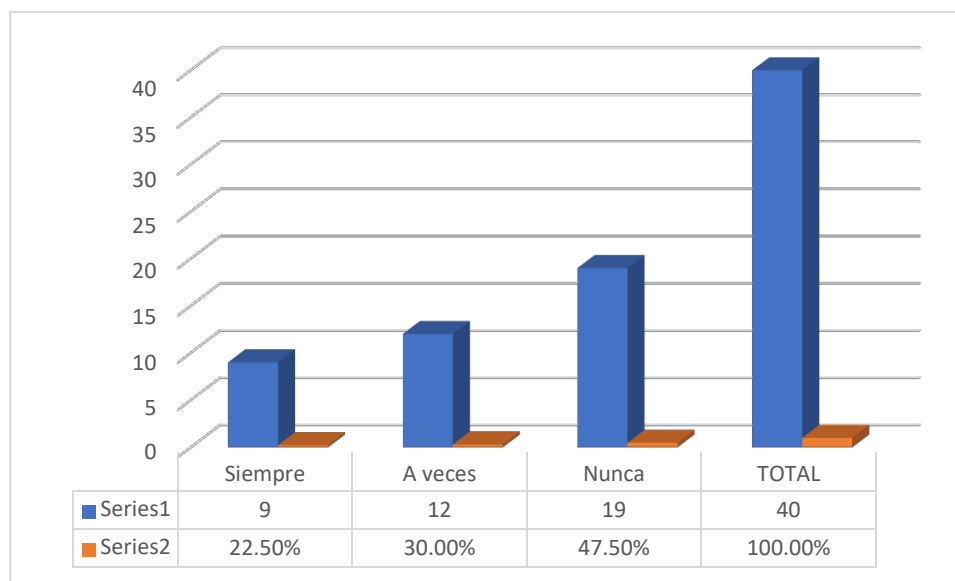


Figura 11 Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad son difundidos entre su personal

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar en la tabla 12 y figura 11, donde los resultados demuestran que el 22.50% de trabajadores afirman que siempre los objetivos y metas son difundidos entre su personal, el 30% de trabajadores afirma que a veces los objetivos y metas son difundidos entre su personal y el 47.50% de trabajadores afirman que nunca son difundidos los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad.

Tabla 13 La municipalidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	10	0.25	25.00%
A veces	9	0.23	22.50%
Nunca	21	0.53	52.50%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

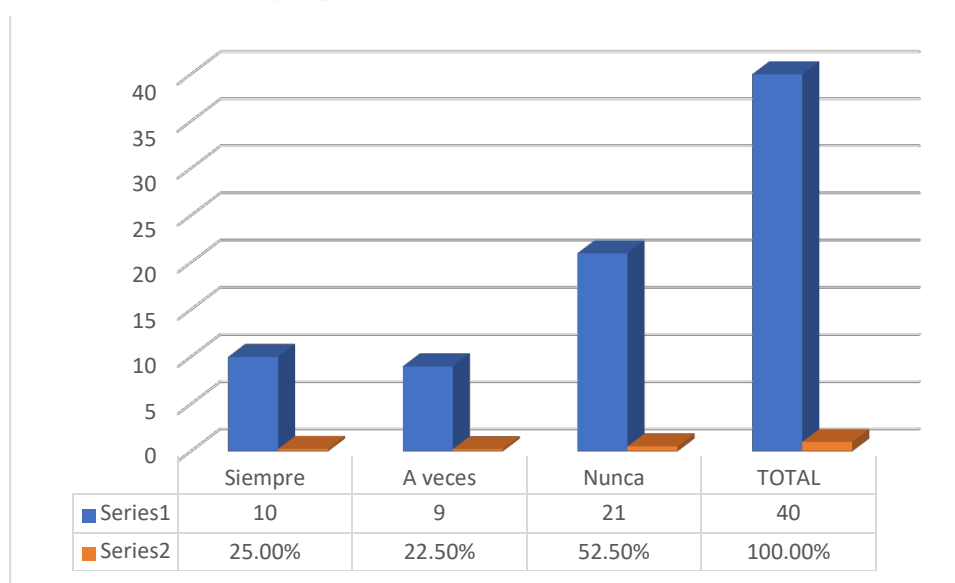


Figura 12 La municipalidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar en la tabla 13 y figura 12; donde los resultados demuestran que el 25% de trabajadores afirman que siempre se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, el 22.50% de trabajadores afirma que a veces la municipalidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos y el 52.50% de trabajadores afirman que nunca se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, por lo tanto no se describe la actividad de control de área de una manera eficaz en las características del control interno.

Tabla 14 Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia operativa

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	12	0.30	30.00%
A veces	13	0.33	32.50%
Nunca	15	0.38	37.50%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

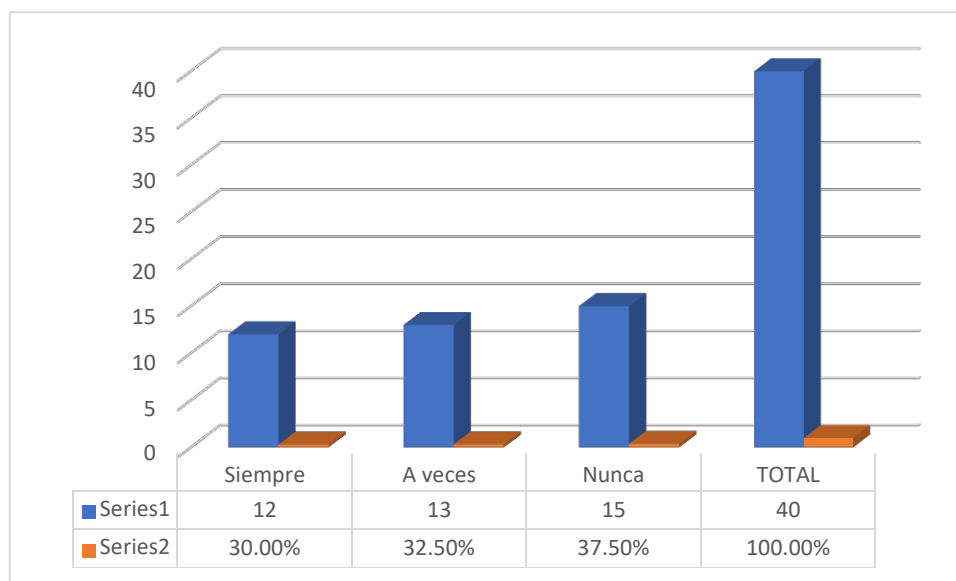


Figura 13 Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia operativa

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar en la tabla 14 y figura 13; donde los resultados demuestran que el 30% de trabajadores afirman que siempre se ha establecido actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia operativa, el 32.50% de trabajadores afirma que a veces se ha establecido actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia y el 37.50% afirma que nunca se ha establecido actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia operativa, por lo tanto no se describió la actividad de control de área de una manera eficaz.

Tabla 15 Existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	8	0.20	20.00%
A veces	15	0.38	37.50%
Nunca	17	0.43	42.50%
TOTAL	40	1.00	100.00%

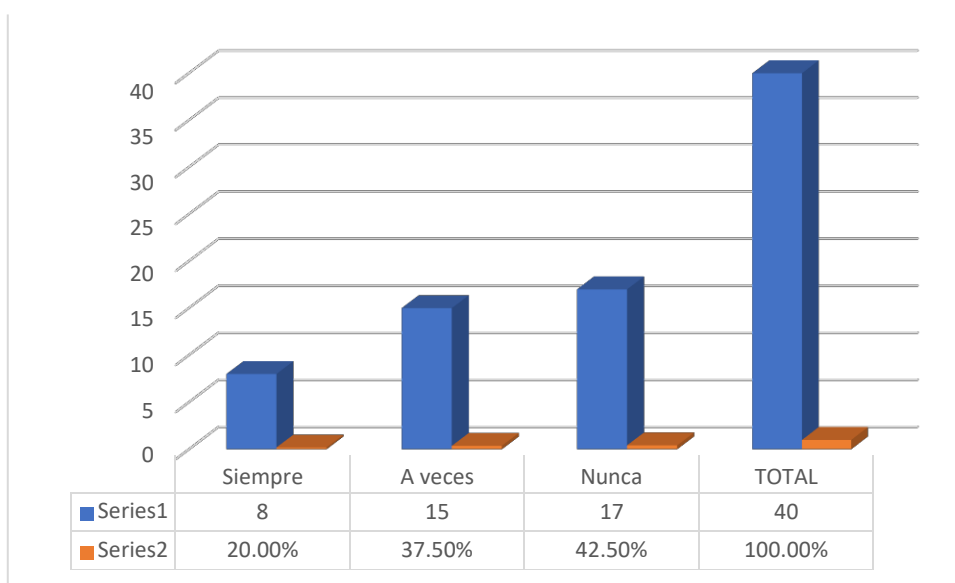


Figura 14 Existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar en la tabla 15 y figura 14; donde los resultados demuestran que el 20% de trabajadores afirman que siempre existió actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos, el 37.50 de trabajadores afirman que a veces existió actividades de control para la verificación de cumplimientos de los presupuestos y cronogramas de actividades y el 42.50% de trabajadores afirman que nunca existió actividades de control suficiente para la verificación de cumplimientos de los presupuestos y cronograma de actividades.

Tabla 16 La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	18	0.45	45.00%
A veces	15	0.38	37.50%
Nunca	7	0.18	17.50%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

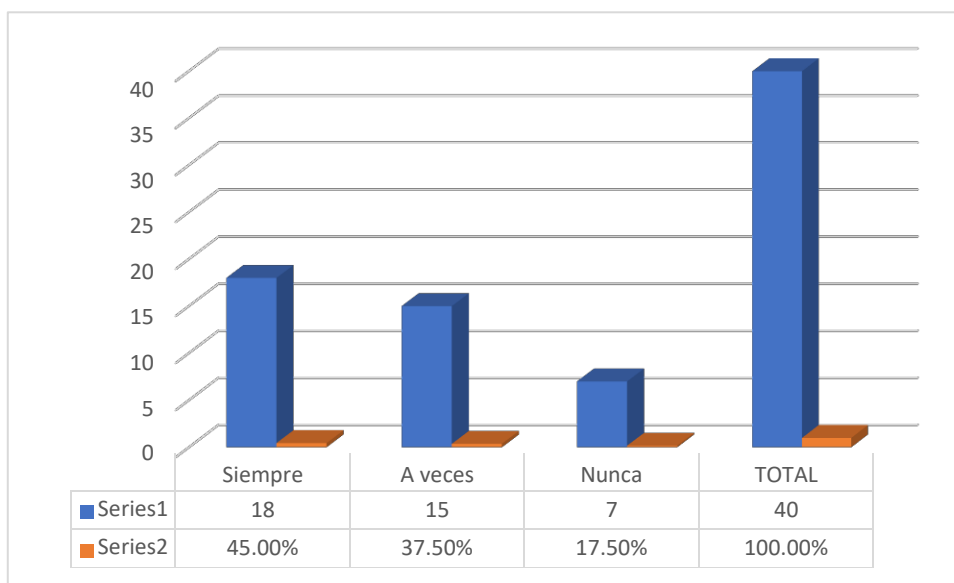


Figura 15 La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar que los resultados que se presentan en la tabla 16 y figura 15, en un 45% los trabajadores afirman que siempre existió una capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables, el 37.50% los trabajadores afirman que a veces existió una capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables y el 17.50% afirma que nunca existió capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables.

Tabla 17 Evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información en el ámbito laboral

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	11	0.28	27.50%
A veces	13	0.33	32.50%
Nunca	16	0.40	40.00%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

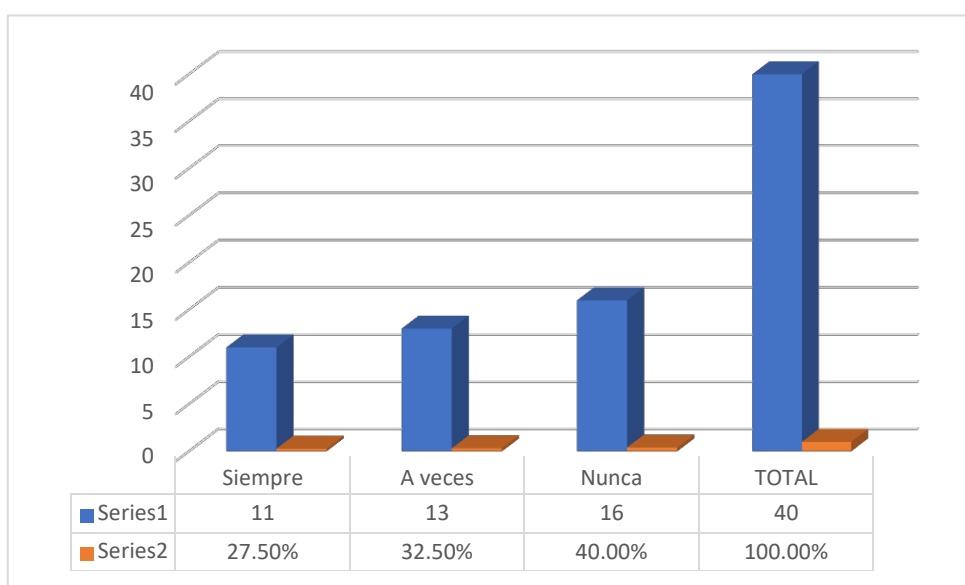


Figura 16 Evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre el ámbito central, regional y estatal

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla 17 y figura 16; en un 27.50% los trabajadores afirman que existió evaluación periódica en la efectividad de las líneas de comunicación e información en el ámbito laboral, el 32.50% los trabajadores afirman que a veces existido evaluación periódica en la efectividad de las líneas de comunicación e información y el 40% los trabajadores afirman que nunca existió evaluación periódica en la efectividad de las líneas de comunicación e información.

Tabla 18 Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la municipalidad, que participan de una operación determinada

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	5	0.13	12.50%
A veces	17	0.43	42.50%
Nunca	18	0.45	45.00%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

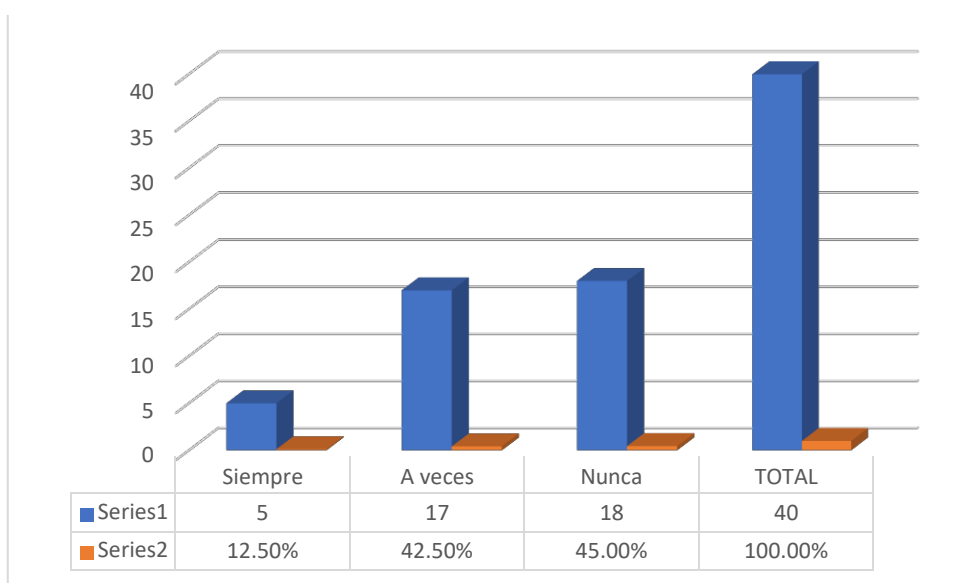


Figura 17 Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la municipalidad, que participan de una operación determinada.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla 18 y figura 17; en una 12.50% los trabajadores afirman que siempre existió una comunicación fluida, suficiente y oportuna, el 42.50% los trabajadores afirman que a veces existió un comunicación fluida, suficiente y oportuna y el 45% los trabajadores afirman que nunca existió una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna.

Tabla 19 Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	25	0.63	62.50%
A veces	15	0.38	37.50%
Nunca	0	0.00	0.00%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

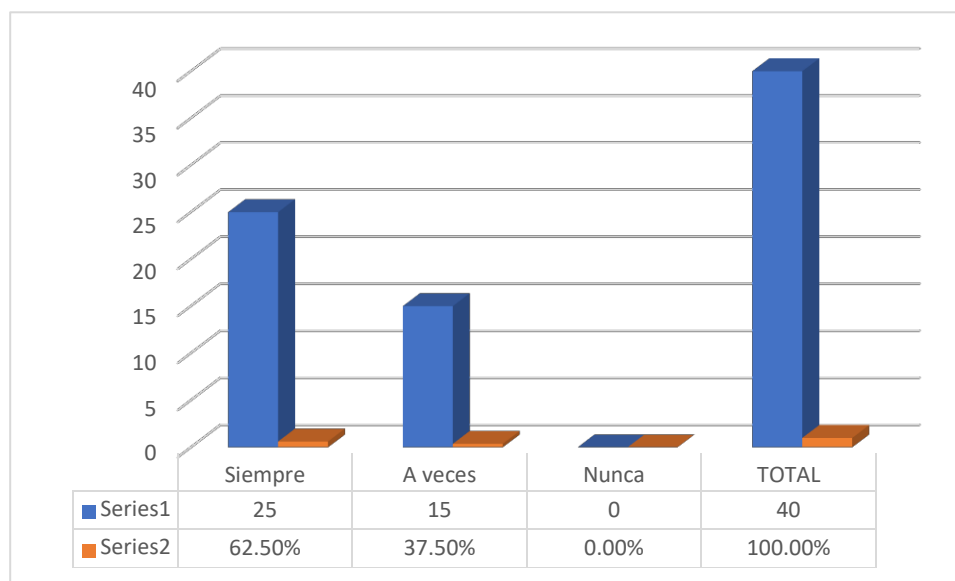


Figura 18 Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla 19 y figura 18 en un 62.50% los trabajadores afirman que existió coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de actividades programadas, el 37.50% los trabajadores afirman que a veces existió coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de actividades programadas.

Tabla 20 Evalúan que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la entidad

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Si	8	0.20	20.00%
No	12	0.30	30.00%
A veces	20	0.50	50.00%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

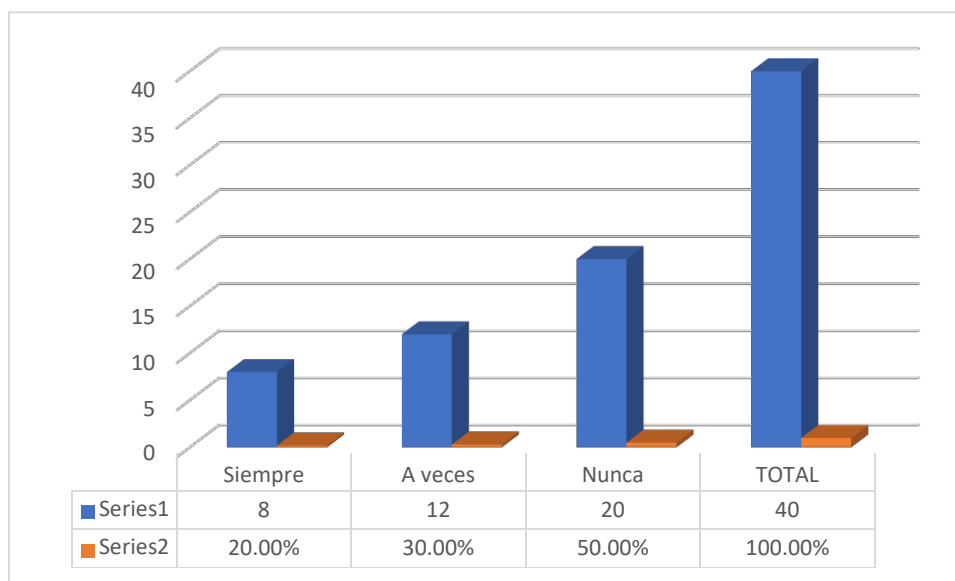


Figura 19 Evalúan que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la entidad

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla 20 y figura 19; en un 20% los trabajadores afirman que siempre se evaluó los componentes del control interno, el 30% los trabajadores afirman que a veces se evaluó los componentes del control interno y el 50% los trabajadores afirman que nunca se evaluó los componentes del control interno, por lo tanto, no existe un sistema de supervisión de una manera eficaz.

Tabla 21 Son remitidos los informes financieros de la municipalidad a las instancias correspondientes

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA	
		DECIMALES	PORCENTAJE
Siempre	28	0.70	70.00%
A veces	12	0.30	30.00%
Nunca	0	0.00	0.00%
TOTAL	40	1.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia

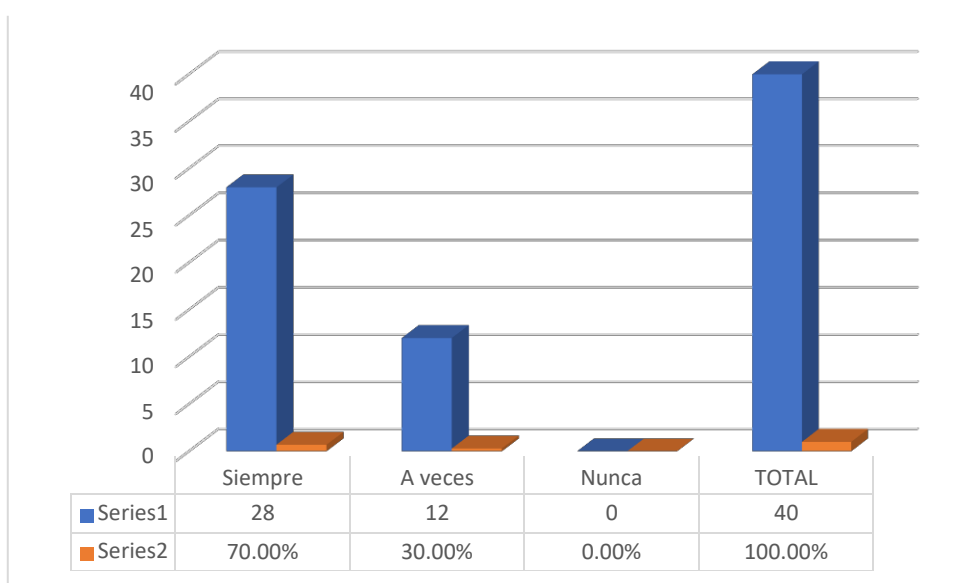


Figura 20 Son remitidos los informes financieros de la municipalidad a las instancias correspondientes

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla 21 y figura 20, el 70% de los trabajadores afirman que siempre son remitidos los informes financieros de la municipalidad a las instancias correspondientes, el 30% de los trabajadores afirma que a veces son remitidos los informes financieros de la municipalidad a las instancias correspondientes.

5.2.Análisis de resultados

Se tienen obtenidos a base de encuestas, las cuales no ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación de las preguntas realizadas.

La presente investigación denominada “CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS NAZARENO – AYACUCHO, 2017.”

Según el objetivo específico 01:

En la tabla 5 después de aplicar la encuesta respecto a la intervención en el control interno previo, al total de encuestados 100% (40 trabajadores), el 57.50% (23 trabajadores) manifiestan que siempre intervienen en el control previo, el 20% (8 trabajadores) manifiesta que a veces intervienen en el control interno previo y el 22.50% (9 trabajadores) manifiestan que nunca intervienen en el control interno previo, esta investigación coincide con (Emeterio Yanac, 2017), quien realizo una investigación titulada “El control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017” concluye que el 73% interviene en el control interno previo.

En la tabla 6 después de aplicar la encuesta respecto a la intervención en el control interno simultaneo, al total de encuestados 100% (40 trabajadores), el 45% manifiestan que siempre intervienen en el control interno simultaneo, el 30%00 (12 trabajadores) manifiestan que a veces intervienen

en el control interno simultaneo y el 25% (10 trabajadores) manifiestan que nunca intervienen en el control interno simultaneo, esta investigación coincide con (Emeterio Yanac, 2017) en su investigación titulada “El control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”, concluye que el 60% intervienen en el control interno simultaneo.

En la tabla 7 después de aplicar la encuesta respecto a la intervención en el control interno posterior, al total de encuestados 100% (40 trabajadores), el 52.50% (21 trabajadores) manifiestan que siempre intervienen en el control posterior, el 32.50% (13 trabajadores) manifiestan que a veces intervienen en el control interno posterior y el 15% (6 trabajadores) manifiestan que nunca interviene en el control interno posterior, esta investigación coincide con (Emeterio Yanac, 2017) en su investigación titulada “El control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”, concluye que el 67% interviene en el control posterior.

Según el objetivo específico 02:

En la tabla 8 después de aplicar la encuesta respecto a la existencia de la ética aprobado por la gerencia, al total de encuestados 100% (40 trabajadores), el 20% (8 trabajadores) manifiestan que siempre existe un código de ética aprobado por la gerencia, el 10% (4 trabajadores) manifiesta que a veces existe un código de ética aprobado por la gerencia y el 70% (28 trabajadores) manifiesta que nunca existe un código de ética

aprobado por la gerencia, esta investigación coincide con (Mamani Luna, 2018) en su investigación titulada “Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón 2018”, concluye que un 47% de los trabajadores afirman que nunca existió un código de ética aprobado por la gerencia de la municipalidad por el área de sub gerencia de Abastecimiento.

En la tabla 10 después de aplicar la encuesta respecto a la existencia del manual de organización y funciones, del total de encuestados 100% (40 trabajadores), el 100% (40 trabajadores) afirman que la municipalidad cuenta con el manual de organización y funciones, esta investigación coincide con (Mamani Luna, 2018) en su investigación titulada “Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón 2018”, concluye que del 100% de trabajadores el 40% afirma que si cuentan con un manual de organización y funciones para los trabajadores de la sub gerencia de Abastecimiento pero que no tienen conocimiento ya que el personal no es permanente y manifiestan que solo se dedican a cumplir sus funciones por las indicaciones del jefe inmediato.

En la tabla 11 después de aplicar la encuesta respecto a promoción de una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del persona responsable de los procesos, del total de encuestados 100% (40 trabajadores), el 22.50% (9 trabajadores) manifiestan que siempre promueven una cultura de administración de riesgos, el 37.50% (15 trabajadores) manifiestan que a veces promueven una cultura de

administración de riesgos y el 40% (16 trabajadores) manifiestan que nunca promueven una cultura de administración de riesgos, esta investigación coincide con (Claux Levano, 2018) en su investigación titulada “Caracterización del control interno de las empresas del sector financiero del Perú: Caso "Caja Arequipa" - Agencia Cañete, 2017” concluye que si cuenta con técnicas para identificación y evaluación de riesgos.

Según la tabla 15 después de aplicar la encuesta respecto a la existencia de actividades de control para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, del total de encuestados 100% (40 trabajadores), 20% (8 trabajadores) manifiestan que siempre existe actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, el 37.50% (15 trabajadores) manifiesta que a veces existe actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades y el 42.50% (17 trabajadores) manifiesta que nunca existe actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronograma de actividades, esto investigación coincide con (Mamani Luna, 2018) en su investigación titulada “Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón 2018”, concluye que el 80% de trabajadores afirman que nunca existió actividades de control suficiente para la verificación de cumplimientos de los presupuestos y cronogramas de actividades en el área de sub gerencia de Abastecimiento, por lo tanto no se describió la actividad de control de área de una manera eficaz.

Según la tabla 19 después de aplicar la encuesta respecto a la realización sobre la coordinaciones interna y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas, del total de encuestados 100% (40 trabajadores), el 62.50% manifiesta que siempre se han realizado coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de actividades programadas, el 34.50% (15 trabajadores) manifiesta que a veces se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas, esta investigación no coincide con (Mamani Luna, 2018) en su investigación titulada “Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón 2018”, concluye que un 40% de los trabajadores certifican que nunca existió coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas en el área de sub gerencia de Abastecimiento.

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo general

Referido a las características del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno, se concluye que las clases del control interno y los componentes son de suma importancia porque permitirá la optimización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera ya administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Respecto al objetivo específico 01

Referido a la identificación de las clases del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno, se concluye de la siguiente manera: El 57.50% intervienen el control interno previo, el 45% interviene en el control interno simultaneo, el 52.50% interviene en el control posterior.

Respecto al objetivo específico 02

Referido a la indagación de los componentes del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno, se concluye de la siguiente manera: el control interno no se aplica efectivamente en la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, no se da a conocer ni existe el código de ética evidenciando fallas en la secuencia de valores, logrando un control deficiente. Aunque si cuenta con un manual de organizaciones y funciones que no es puesta en práctica y no están siendo supervisadas adecuadamente.

Referido a la indagación de los componentes del control interno en la gestión de las municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad distrital de Jesús Nazareno, se concluye de la siguiente manera: no se analiza ni evalúa los riesgos, según los resultados obtenidos, tampoco se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al personal.

Aspectos complementarios

Recomendaciones

1. El personal nombrado y contratados de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno debe participar en todos los procesos, componentes y tipos de control, con el fin de contribuir a la mejora de la gestión municipal.
2. Considerar la elaboración del código de ética y hacer de conocimiento en talleres y reuniones para conocimiento de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno.
3. Mejorar la comunicación con sus colaboradores, comunicando de manera oportuna y temprana, para que estas pueden tomar mejores decisiones para prevenir riesgos.
4. El gerente debe involucrar a los colaboradores apoyándoles en ellos para que participen en la prevención de riesgos, asignando delegados de cada área.
5. El ambiente de control, la evaluación, las actividades, la información y el monitoreo, lo deben de practicar todos los colaboradores, así la municipalidad tendrá mejor control, evitará riesgos y se podrá tomar decisiones oportunas ante cualquier eventualidad.

Bibliografía

- Aguilar M. (2015). El sistema de control interno y su influencia en la gestión institucional de la Dirección Regional de Educación de Puno. Puno.
- Arceda Castellón, S. (2015). en su tesis "Efectividad de los procedimientos del control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinoteca durante el año 2014". Matagalpa, Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Benavides M., D., & Catuche C., D. (2011). en su tesis "Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS. Cali, Colombia. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Claux Levano, J. (2018). en su tesis "Caracterización del control interno de las empresas del sector financiero del Perú: Caso "Caja Arequipa" - Agencia Cañete, 2017". Cañete. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5082/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_FINANCIERAS_CLAUX_LEVANO_JESUS_JOEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Díaz Tamay, F. (2018). en su tesis "Implementación del sistema de control interno para la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba". Obtenido de

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/31398/Tafur_DJH-Tejada_ACJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Emeterio Yanac, L. (2017). en su tesis "El control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017". Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5680/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_EMETERIO_YANAC_LUZ_GLORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gómez L. (2016). Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. España.

Hernandez S., R., Fernandez C., C., & Baptista L., P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill. Obtenido de http://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

Hernandez S., R., Fernandez C., C., & Baptista L., P. (2014). *Metodología de la investigación 6a ed.* México: MacGraw-Hill. Obtenido de https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf

Hernandez S., R., Fernandez C., C., & Baptista L., P. (2014). *Metodología de la investigación 6a Edición*. Colombia: McGraw-Hill. Obtenido de https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf

Hilario, P. (2011). *Criterios operativos para hacer la tesis*. Perú.

La contraloría General de la República. (Agosto de 2014). Marco conceptual del control interno. Lima. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Mamani Calizaya, A. (2018). en su tesis "Control interno y gestión Municipal en la Municipalidad Provincial de Ilo - Moquegua, 2018". Moquegua. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/27061/mamani_ca.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mamani Luna, B. (2018). en su tesis "Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón 2018". Juliaca. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2608/ABASTECIMIENTO_CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_MAMANI_LUNA_BERTHA_NOEMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Meléndez Torres, J. (2016). *Control interno 1ra edición*. Chimbote. Obtenido de http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

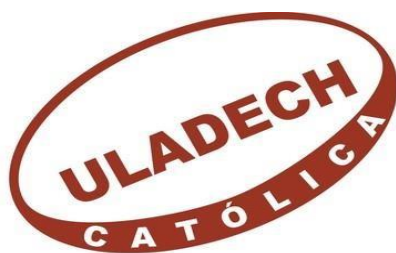
Pérez P., J., & Gardey, A. (2014). Definición de sistema de gestión de calidad. Obtenido de <https://definicion.de/sistema-de-gestion-de-calidad/>

Posso R., J., & Barrios B., M. (2014). en su tesis "Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turisticos nativos activos eco hotel la Cocotera, que permite el mejoramiento de la información financiera". Cartagena, Cuba. Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTR%20OL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

Sinchitullo Pretel, Y. (2015). en su tesis "Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno Regional de Ayacucho, 2014". Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/738/INFLUENCIA_CONTROL_INTERNO_ELEMENTO_SINCHITULLO_PRETEL_YEDMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 1. Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno para desarrollar el trabajo de investigación titulado: **“CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS NAZARENO – AYACUCHO, 2017.”**

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello se le agradece por su valiosa colaboración.

I. Generalidades

1. Edad
 - a) 18 – 30 años
 - b) 31 – 50 años
 - c) 51 a más
2. Genero
 - a) Masculino
 - b) Femenino
3. Tiempo que desempeña en el cargo
 - a) 0 a 3 años
 - b) 4 a 6 años

- c) 7 a más años

II. Referente a la variable Control interno

Referente al control interno previo

1. Interviene en el control interno previo
 - a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca

Referente al control interno simultaneo

2. Interviene en el control interno simultaneo
 - a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca

Referente al control interno posterior

3. Interviene en el control interno posterior
 - a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca

Referente al ambiente de control

4. Existe un código de ética aprobado por la gerencia
 - a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
5. El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido
 - a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
6. La municipalidad cuenta con un manual de organización y funciones
 - a) Siempre
 - b) A veces

c) Nunca

Referente a la evaluación de riesgos

7. Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
8. Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad son difundidos entre su personal
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca

Referente a actividades de control

9. La municipalidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
10. Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
11. Existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca

Información y comunicación

12. La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
13. Evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información en el ámbito laboral
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
14. Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la municipalidad, que participan de una operación determinada
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca

Referente a la supervisión y monitoreo

15. Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas.
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
16. Evalúan que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la entidad
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
17. Son remitidos los informes financieros de la municipalidad a las instancias correspondientes
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca

Anexo 2. Turnitin

CONTROL INTERNO

INFORME DE ORIGINALIDAD

5 %	5 %	0 %	%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	revistas.uladech.edu.pe	5 %
	Fuente de Internet	
