



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 PACAYCASA DE AYACUCHO, PERIODO
2017.**

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

AUTOR:

MERCADO MANTILLA, Juan Jose

ORCID: 0000-0002-1170-3831

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 PACAYCASA DE AYACUCHO, PERIODO 2017.

2: Equipo de trabajo

AUTOR:

MERCADO MANTILLA, JUAN JOSÉ

ORCID: 0000-0002-1170-3831

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 del jurado y asesor

.....
MGTR.CPCC.MRIO PRADO RAMOS
PRESIDENTE

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

.....
MGTR.ANTONIO ROCHA SEGURA
MIEMBRO

.....
YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA
ASESOR

4: Dedicatoria

Este informe lo dedico en primer lugar a dios que con su iluminación me encamina por el buen camino, dándome una buena sabiduría y hacer que sea una persona de bien.

En segundo lugar, a mis padres que día a día me dan su apoyo para poder culminar con mis estudios profesionales y forjarme como un buen contador, y ser alegría para mi familia.

En tercer lugar, a mis hermanos que gracias a sus apoyos diariamente me levantan los ánimos para no rendirme, si me caigo son ellos los que me levantan dándome buenos autoestimas y mucha moralidad.

5: Resumen

RESUMEN

El informe final tuvo como problemática ¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú y de la Municipalidad distrital de Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017? los objetivos fueron 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 Pacaycasa 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 Pacaycasa, de Ayacucho, período 2017,la metodología de la investigación es no experimental cualitativo, bibliográfico, documental y de caso los resultados obtenidos de acuerdo a los objetivos, el control interno facilita la correcta administración patrimonial para la toma de conciencia ,el gerente de la municipalidad dedujo que elabora mecanismos de sensibilización para los colaboradores de la responsabilidad y ejercer y ejecutar los controles internos en conclusión el control interno elabora mecanismos de sensibilización para los colaboradores de ejercer y ejecutar y es una herramienta que 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 PACAYCASA, se notaría el cambio en los diversos actos que realice la municipalidad ,de acuerdo a actividad de control gerencial e información y comunicación no identifican los efectos negativos que puedan tener en cada área de las municipalidades.

Palabras claves: administración, Control interno, eficaz, gerencial, municipalidad, sensibilización,

ABSTRACT

The final report was problematic: What are the characteristics of internal control in the district municipalities of Peru and the District Municipality of Pacaycasa de Ayacucho, 2017 period? the objectives were to describe the characteristics of the internal control in the district municipalities of Peru, period 2017, to determine and describe the characteristics of the internal control of the Pacaycasa district municipality of Ayacucho, 2017 period, to carry out a comparative analysis of the characteristics of the internal control of the District municipalities of Peru and the District Municipality of Pacaycasa, of Ayacucho, 2017 period, the methodology of the research is qualitative, bibliographic, documentary and non-experimental, the results obtained according to the objectives, internal control facilitates the correct administration patrimonial for the awareness, the manager of the municipality deduced that elaborates mechanisms of awareness for the collaborators of the responsibility and to exert and to execute the internal controls in conclusion the internal control elaborates mechanisms of sensitization for the collaborators of exercising and executing ar and is a tool that allows to improve the administrative management of the entities of Peru, if it would be implemented in internal control adequately in the municipalities of Peru and in the District Municipality of PACAYCASA, the change in the various acts carried out by the municipality would be noted, according to management control activity and information and communication do not identify the negative effects that may have in each area of the municipalities.

Keywords: administration, internal control, effective, managerial, municipality, sensitization

6: Contenido

2: Equipo de trabajo	III
3: Hoja del jurado y asesor	IV
4: Dedicatoria	V
5: Resumen	VI
6: Contenido.....	8
I: Introducción	11
II: Revisión de literatura.....	13
2.1. Antecedentes.....	13
2.2 Bases Teóricas	17
2.2.1 Teorías del control interno	17
2.2.2 Principios del control interno	20
2.3 Marco conceptual.....	25
2.3.1 Beneficio de contar con un sistema de control interno	25
2.3.2 Implementación del sistema de control interno	26
2.3.3 Limitaciones de un sistema de control interno	26
2.3.4 Control interno administrativo y control interno contable	27
2.3.5. Funciones específicas del control interno en las municipalidades	27
2.3.6. Bases de la descentralización.	28
Programas Municipales.....	28
Órgano de auditoría interna órgano de control institucional	29
III. Hipotesis.....	30
IV. Metodología.....	30
4.1 Diseño de investigación	30
4.2 Poblacion y muestra	30
4.2.1 Poblacion	30
4.2.2 Muestra	30
4.3 Definicion y operacionalizacion de las variables	30
4.4 Tecnicas e instrumentos	30
4.4.1 Tecnicas	30
4.4.2 Instrumentos	31
4.5 Plan de analisis	31

4.6 Matriz de consistencia	32
4.7 Principios éticos.....	33
V: Resultados.....	33
5.1. Resultados	33
Del objetivo específico a)	33
Del objetivo específico b):.....	37
Del objetivo específico c):	39
5.2. Análisis de resultados.....	43
Respecto al objetivo específico a):	43
Respecto al objetivo específico b):	44
Respecto al objetivo específico c):	44
VI. Conclusiones	45
Objetivo específico a)	45
Objetivo específico b)	45
Objetivo específico c):	46
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	47
ANEXOS:.....	49
Cuestionario	49

7: Índice de cuadros

Cuadro N° 1: Características del control interno de las municipalidades del Perú,2017.....	31
Cuadro N° 2: Características del control interno de la municipalidad Distrital de Pacaycasa de Ayacucho, 2017.....	35
Cuadro N° 3: Análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad Distrital de Pacaycasa de Ayacucho, 2017.....	38

I: Introducción

El informe final de investigación tiene la finalidad describir, determinar acerca de caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: Caso municipalidad distrital de Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017. Tiene como problemática ¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú y de la Municipalidad distrital de Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017? En el Perú las Normas de Control Interno, forman un lineamiento, criterio, método para aplicar y regular el control interno en la principal área de acción financiera, logística, personal, obras entre otras donde se necesitan un control y monitoreo esto se establece con el fin de suscitar una administración ordenada de los recursos públicos en la entidad del estado.

La justificación de la investigación radica en trascendencia el cual servirá como antecedente para futuras investigaciones y así mismo conocer cómo está la caracterización del control interno en las municipalidades distritales del Perú: caso de la municipalidad distrital de PACAYCASA de Ayacucho, periodo 2017. Y así conocer a profundo mediante el nivel descriptivo así mismo mejorar los resultados en la ejecución de los ingresos y gastos y recursos por tal motivo el objeto del presente trabajo es oportuno y efectivo ejercicio del control interno y tener más conocimiento en el ámbito de la caracterización de control interno en las municipalidades.

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

Resultados el control interno es eficaz que facilita la correcta administración patrimonial en la unidad, la implementación influye para que la gestión eficiente posibilite a toma de conciencia y nuevas formas de realizar el trabajo manifestado en la gestión ejecutada. De acuerdo a las encuestas formuladas al gerente de la municipalidad de Pacaycasa se obtuvo

que el ambiente de control elabora mecanismos de sensibilización para los colaboradores de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos efectuando mecanismos que garantice la eficiencia de uso de recursos adquiridos promoviendo activamente su implementación de sus informes de control de la Evaluación de riesgo existe un código de ética reglamentada aprobada para los trabajadores, tienen manual de funciones que se le asigna al personal con plan operativo. Actividades de control gerencial no logra detectar los efectos negativos que conlleva al desarrollo de las actividades, pero si cuenta con adecuada coordinación entre responsable de cada área. Información y comunicación se realizan revisiones y comparaciones periódicas de los registros de dinero y de otros activos municipales, no tiene administración de documentos que manejen a la exactitud mediante caja fuertes u otros. Del análisis comparativo Respecto al ambiente de control en la municipalidad el control interno es eficaz y que facilita la administración patrimonial porque elabora mecanismos de sensibilización para ejercer y ejecutar los controles internos. Respecto a la evaluación de riesgos la implementación de propuesta para la determinación efectuada optimice la eficiencia y eficacia en las instrucciones, considerar el contrato y funciones de las responsabilidades Respecto a la actividad de control la implementación de propuesta para la determinación efectuada de la problemática para la implementación del órgano control constitucional de funciones que se les asigne al personal a cabalidad sus funciones la información y comunicaciones es necesaria para tener una cobranza económica, eficiente, efectiva que se requiere la toma de decisiones sobre la base de normas, procesos y programaciones mediante ordenes de los informes.

En conclusión los autores nacionales, internacionales, regionales determinan que el control interno es eficaz que facilita la correcta administración patrimonial en la unidad y es influyente para la gestión eficiente los cuales posibilitan a través de la toma de conciencia, el ambiente de control elabora mecanismos de sensibilización para los colaboradores de ejercer

y ejecutar los controles internos, garantizando la eficiencia de uso de sus recursos para la evaluación de riesgos existe un código de ética reglamentada probada para los trabajadores, teniendo manual de funciones donde se les asigna sus funciones de acuerdo a sus actividades de control gerencial no pueden detectar efectos negativos que conlleva al desarrollo de sus actividades, realizan revisiones periódicas de los registros de sus actividades sin tener una buena administración de sus informaciones que hagan uso de medios electrónicos. Se puede observar que en todos los aspectos de control interno en ambiente de control y evaluación de riesgos comparados coinciden 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 PACAYCASA, se notaría el cambio en los diversos actos que realice la municipalidad, de acuerdo a actividad de control gerencial e información y comunicación no coinciden porque no identifican los efectos negativos que puedan tener en cada área de las municipalidades.

II: Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Santiago (2016) En su tesis titulado programa de recolección de desechos sólidos para el casco urbano de Purulhá, Baja Verapaz-Guatemala, Tiene por objetivo generar una propuesta en sistema de recolección, como desechos sólidos del municipio de Purulhá. Su metodología es bibliográfica el municipio posee una extensión territorial de 248 km². Ubicado al norte de la ciudad capital de Guatemala y limita siguiente por el norte. En conclusión, la recolección de desechos sólidos es trabajar conjuntamente con responsabilidad de la municipalidad a cargo, tiene serias limitaciones para su eficiente ocupación, una de estas limitaciones es la falta de organización interna en los departamentos coherentes al sistema de recaudación y de interés por parte de la municipalidad para la recolección de desechos sólidos.

Mafla (2016), En su tesis titulado Métodos de evaluación y control interno para la compañía de transporte pesado express de la sierra "sierrcarrex s.a." Quito-Ecuador" Su objetivo es ejecutar reglamentos internos para orientar y reglamentar el trabajo interno para una mejora de la operatividad de la empresa. Su metodología aplicada es el procedimiento que permitió realizar un estudio detallando de la información que posea la empresa partiendo de hechos generales a particulares o contrariamente, a través de la práctica y observación de los hechos. Concluye con sus procesos actuales, estructura y personal detectando las fallas de la gestión de la Gerencia tanto en lo económico como en lo financiero y tributario, las mismas que no han tenido reformatorios en el momento adecuado.

Cardenas (2014)En su tesis titulado Evaluacion del impacto del modelo estandar de control interno (meci) como herramienta de gestion para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. El objetivo es evaluar los impactos de la implementación del MECI, como un instrumento de gestión útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. Su metodología de la presente investigación exploratoria descriptiva, la cual se confrontó desde métodos cualitativos asentados en un estudio de caso de tres entidades pública de la ciudad de Palmira, comparando su proceso individual en la implementación del MECI para después realizar un proceso comparativo, Y así obtener respuesta a la pregunta del estudio, en lo referente al impacto de la implementación del MECI como instrumento de gestión en estas tres entidades. Se concluye con los cambios que demandan de procesos de maduración y fortalecimiento, con las múltiples acciones que posibilitan a través de la toma de conciencia, la simulación emocional, la apropiación y construcción cotidiana de nuevas formas de realizar el trabajo que deben convertirse en costumbres

Chiroque (2016) En su tesis titulado "Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las municipalidades provinciales del Perú caso: Municipalidad provincial de Morropón- Chulucanas- período 2014" tiene como objetivo la recaudación tributaria

comprende el cobro de los tributos, los intereses, así como las multas. Para una buena recaudación económica, eficiente, efectiva y en constante mejora continua se requiere la toma de medidas sobre la base de normas, procesos y ordenamientos. Su metodología de la investigación es ex post facto que quiere decir después de ocurridos los hechos. Donde el investigador sólo se localiza a la observación de situaciones ya existentes dada la imposibilidad de influir sobre ellas. Como conclusión se tiene que la recaudación tributaria comprende el cobro de los tributos, los intereses, así como las multas. Para tener una cobranza económica, eficiente, efectiva que se requiere la toma de decisiones sobre la base de normas, procesos y programaciones.

Vasquez(2015) En su tesis titulado “implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad distrital de Chao – la Libertad año, 2014”. Tiene como objetivo demostrar que la Implementación del Órgano de Control Institucional como instrumento de gestión que trasgrede positivamente en la Municipalidad Distrital de Chao. Su metodología es la investigación a realizar se orientará en base a direcciones generales explicado por las instintos históricas que año a año se registran en las operaciones de la Municipalidad Distrital de Chao, lo cual utilizará para adaptar los componentes más convenientes que permitan también llevar avance esta investigación y encontrar las más conformes medidas de solución. Se concluye con la implementación de la propuesta, basándose en la determinación efectuada de la problemática para la implementación del Órgano de Control Institucional, como objeto de gestión de la Municipalidad Distrital de Chao, se logrará suscitar y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las instrucciones.

Hurtado de la Cruz (2015) En su tesis titulado "Control interno en la gestión de obras~ por administración directa en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho, 2013" Tiene como objetivo establecer el impacto del control interno en la gestión de obras por

administración directa en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho-2013. Su metodología, es que el gerente de obras debe tener en cuenta que para el logro de sus objetivos, sus labores deben estar alineadas a las orientaciones de ejecución de obras que maneja la municipalidad. En consecuencia, cada etapa se asocia a mecanismos de control interno, lo cual favorece a la generación de procesos óptimos en la institución. Llega a una conclusión que con el avance de obra, previo al pago de sus honorarios. Este ejemplo debe considerarse en el contrato o en la Directiva Interna que sistematice las funciones y responsabilidades del residente y supervisor de la obra.

Tinco (2017) En su tesis titulado Enfoque moderno de control interno y su incidencia en la recaudación del impuesto predial para una gestión eficiente en la municipalidad distrital de San Juan Bautista, 2016-Ayacucho Su objetivo es suscitar y mejorar la eficacia, en la economía de las operaciones de la entidad, aptitud del servicio que otorga. Su metodología es Cualitativo Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso, debido a que solo se limitó a la investigación de datos de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero. Se concluye que el Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional Ayacucho, a través de los resultados de los informes realizados y evaluados de los 4 programas de acciones y actividades de control interno, se manifestara que la gestión de la entidad ha sido ejecutado los recursos del estado dentro del marco de las disposiciones determinadas o tal vez han omitido las referidas normativas, porque con el seguimiento de las medidas correctivas se implemente las comisiones para la mejor gestión de la entidad realizadas por las autoridades de la institución.

Vásquez (2016) En su tesis titulado Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la unidad de gestión educativa de Fajardo –Huancapi,2015-Ayacucho, Su objetivo es decretar que el control interno eficiente

facilita la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi. Su metodología es el documental, teniendo en cuenta la complicación para la recolección de encuesta de carácter económico y financiero en las entidades a encuestar, debido a que algunas empresas guardan en absoluta reserva la información de sus actividades, el método de investigación a aplicar es la Revisión Bibliográfica y documental. En conclusión, el control interno eficaz facilita la correcta administración patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo

Perez (2016) En su tesis titulado Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local Huamanga, 2015 –Ayacucho Su objetivo es que la implementación de determinar sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la eficiencia de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. Desarrolló para obtener la búsqueda que ha requerido la investigación. La metodología utilizada es bibliográfica – documental. El diseño aplicado es el no experimental, transaccional o transversal, descriptivo, correlacional-causal. Y concluye de cada encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

Coso (2013) Informa que el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías—operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas—es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

Mantilla (2013), Define el control interno como un proceso ejecutado por una junta de directores, la administración y personales de la entidad, está diseñado para proveer seguridad en conjunto de sus objetivos. Tener confiabilidad de la información financiera y cumplir con las normas y obligaciones cuidando sus activos. El proceso de control interno analiza cinco componentes: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación para el monitoreo. El control en un sentido más amplio que se enfoca en las personas, para tener el auto-control y la auto-evaluación. Tienen en frecuente asegurar, de manera razonable, el logro para la organización cumpliendo que el control interno es principalmente tarea de los directivos principales.

2.2.1.1 Objetivos

El Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

5.2.1.2 Componentes del control interno

El control interno consta de dos componentes integrados.

Entorno de control

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan con respecto a la importancia del control interno y estándares esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas del control interno en los niveles de organización. La integridad y valores éticos de la organización; los parámetros permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo organizacional aplicando las medidas de evaluación del desempeño de la compensación y la responsabilidad.

Evaluación de riesgos

El riesgo tiene posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos determinan la base como se gestionaran condiciones de evaluación de riesgos del establecimiento asociados a los diferentes niveles de la entidad para definir los objetivos operativos, de información y cumplimiento de cada detalle para permitir la identificación y evaluación.

2.2.1.3 Actividades de control

Las actividades ejercidas a través de políticas y procedimientos contribuyen garantizar las instrucciones de la dirección para poder mitigar los riesgos del impacto potencial todos los niveles de la entidad, el entorno tecnológico pueden ser preventivas o pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial de áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

2.2.2 Principios del control interno

COSO(2016) anuncia que las empresas deben implementar un sistema eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

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

Entorno de control

- ❖ Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- ❖ Ejerce responsabilidad de supervisión
- ❖ Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- ❖ Demuestra compromiso para la competencia
- ❖ Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

- ✓ Especifica objetivos relevantes
- ✓ Identifica y analiza los riesgos
- ✓ Evalúa el riesgo de fraude
- ✓ Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

- Selecciona y desarrolla actividades de control
- Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- Se implementa a través de políticas y procedimientos
- Usa información Relevante

Sistemas de información

- ❖ Comunica internamente
- ❖ Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

- ❖ Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
- ❖ Evalúa y comunica deficiencias

Conceptualización de Gestión Municipal

Hernandez (2015); En lo concerniente a la variable dependiente sobre gestión municipal, encontraremos una serie de conceptos que a continuación detallamos: Municipalidad. Viene a ser el Órgano Administrativo del Gobierno Local, que emana de la voluntad popular. Son personas jurídicas de derecho público, con autonomía económica administrativa y política en los asuntos de su competencia. Es la única instancia de Gobierno que tiene una presencia real en todo el territorio de nuestro País, es la entidad que se encuentra más cercanamente a la comunidad y que conoce a cabalidad los problemas y necesidades de su localidad. Como podemos entender, el concepto que da el autor es bastante realista y práctico, la municipalidad como indica, es el ente que está más cerca de su comunidad, solucionando los problemas de su población, es el que se preocupa por el bienestar de su comunidad, ya sea en el campo de salud, sobre ruidos molestos, actividades que atentan contra la moral y las buenas costumbres de los vecinos, orden público, limpieza, parques y otros, precisamente porque dentro de sus funciones y atribuciones le corresponde estar más cerca de su comunidad. Asimismo, el local municipal es el lugar donde todos tenemos que pasar, ya sea para efectuar algún trámite, casarse, gestionar una partida, una licencia, existen varios motivos para que los pobladores necesiten de una municipalidad con capacidad institucional, que pueda brindar mejores servicios a sus pobladores. Por ello es la importancia que tiene, para convertirse en verdaderos promotores del desarrollo del distrito tanto en el aspecto educativo, social, económico brindando información, promoviendo talleres para que la población tenga la oportunidad de visitar su local comunal y ver lo que verdaderamente su alcalde está haciendo en beneficio de todos.

Ambiente de control

Según el **Informe COSO (2015)**, el ambiente de control tiene el establecimiento organizacional favorable de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. El cual contribuye al establecimiento y fortalecimiento de políticas que conducen al logro de los objetivos institucionales. Los principales funcionarios y miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno.

Evaluación de riesgos

Según el Informe COSO (2015), el proceso de identificación y análisis de los riesgos a lo que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye el planeamiento, identificación, valoración o análisis, de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades.

El titular funcionario designado a la responsabilidad de su ejecución a una área o unidad orgánica designada a definir la metodología tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos.

Adicionalmente, las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro del margen de tolerancia que permita proporcionar la seguridad razonable sobre su cumplimiento. A través de la identificación y la valoración de riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el control vigente que maneja los riesgos

Actividades de control gerencial

Hurtado (2009); El control gerencial, políticas están establecidos para asegurar que se está llevando a cabo las acciones privadas en la administración de riesgos que afectan a la entidad .El titular o funcionario asignado para establecer una política de control que se convierta en un conjunto de procedimientos .Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades. De control gerencial tienen como plan viabilizar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos detallados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Información y Comunicación

Según el Informe COSO, se entiende por componente de información y comunicación, los métodos y procesos de medios y acciones de enfoque sistémico y regular que aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir las responsabilidades individuales y grupales con los datos generados internamente, sino también con sucesos y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o a la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos jerárquicos de la entidad.

Supervisión

Informe COSO (2013); la supervisión, analiza un conjunto de actividades solidarias en los procesos y operaciones de la entidad, con el fin de llevar a cabo mediante la prevención y monitoreo, el alcance de resultados y los compromisos de mejoramiento.

El proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación de niveles adecuados, diseño, funcionamiento en que se adoptan las medidas de control interno para una mejor actualización y perfeccionamiento.

La supervisión se realiza con los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y adopción de acciones preventivas o correctivas. El componente analiza de la prevención y monitoreo, reporte de deficiencias; seguimiento e implantación de medidas correctivas.

2.3 Marco conceptual

Hernandez (2015); La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha ido incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos. Resalta, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es importante tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

2.3.1 Beneficio de contar con un sistema de control interno

Seguridad razonable de:

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

2.3.2 Implementación del sistema de control interno

Instituto Nacional de Calidad-INACAL (s.f); Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación: Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además 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 de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

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 procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de 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 éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

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 extiende.

2.3.3 Limitaciones de un sistema de control interno

Lozano (2018); Ningún sistema de control interno puede garantizar sus cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de:

- Costo beneficio: El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.
- La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias :Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias , existe la posibilidad que el sistema no sepa responder
- El factor de error humano
- Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles.

2.3.4 Control interno administrativo y control interno contable

Control interno administrativo: No está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

Control interno contable: Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.

Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- a) Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia
- b) Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los EE.FF
- c) Se salvaguardan los activos solo accesandolos con autorización
- d) Los activos registrados son comparados con las existencias.

2.3.5. Funciones específicas del control interno en las municipalidades

Lozano (2018); Las municipalidades ejercen de manera exclusiva o compartida, por función promotora, normativa y reguladora, como de ejecución, fiscalización y control, en las materias de su competencia.

2.3.6. Bases de la descentralización.

Según **Carcaño (s.f)**; ejerce los siguientes:

Ejercicio de las competencias y funciones municipales

Ninguna persona o autoridad puede ejercer las funciones específicas que son de competencia municipal exclusiva. Las normas municipales establecidas por la ley, están en concordancia con normas técnicas de carácter nacional, los cuales son de carácter obligatorio para su cumplimiento por los ciudadanos y las autoridades nacionales y regionales equitativamente.

Delegación de competencia y funciones específicas de las municipalidades.

La delegación funciona como estrategia para las organizaciones, municipalidades que están delegando, otras entidades del estado, son justificables las necesidades de brindar apoyo a los vecinos o brindar servicio oportuno y eficiente, o por economías de escala.

Programas Municipales

Funciones:

- Controlar actividades de registro de las organizaciones sociales.
- Vincular la comunicación con los vecinos y la municipalidad.
- Coordinar acciones para impulsar los programas municipales, orientando su adecuado funcionamiento.
- Informar, orientar, capacitar a los vecinos para su participación vecinal para el desarrollo local y derechos como ciudadanos.
- Capacitar sus deberes y derechos como ciudadanos.
- Generar normas informativas de participación orientada a las organizaciones sociales.

Administración pública municipal:

Conjunto de capacidades legales para trabajar como autoridad del gobierno, el consejo municipal, mediante reglas, normas que están encargados de regular la organización.

Participación ciudadana

Los ciudadanos tienen derecho y obligaciones, quienes deciden tomar parte de los asuntos del estado. Las participaciones están reglamentadas o enmarcadas en procedimiento y atribuciones de los ciudadanos o de los órganos de participación.

Administración municipal

Estructura gerencial sujetos a principios de programación, ejecución, que tiene principio de establecer los efectos de gestión en las municipalidades.

Gerencia municipal

Responsabilidad del gerente, designado por el alcalde, gerente municipal mediante acuerdo del concejo municipal de acuerdo a la ley.

Órgano de auditoría interna órgano de control institucional

MEF(2017); La jefatura de funcionario designa mediante previo concurso público por el jefe del órgano de auditoría interna donde emite informes anuales al concejo municipal acerca del ejercicio de sus oficios del control de recursos municipales.

El jefe del órgano de auditoría interna garantiza el cumplimiento de normas y disposiciones que rigen el control gubernamental, dispone que el órgano de control provincial o distrital que las acciones de control en municipalidades provinciales o distritales.

La importancia del control interno en la municipalidad distrital de Pacaycasa describe que mediante el ley de resolución de contraloría N°013-2016 afirma que tiene objetivo regular el

modelo de los plazos para su implementacion ya que en la municipalidad el control interno es eficiente,transparente y correcto ejercicio de la funcion publica en uso de recursos de estado definiendo el control interno como un proceso continuo dinamico e integral de gestion para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcansen en las acciones,actividades que planean conocer las actitudes de autoridades y personal ,por cada entidad.

III. Hipotesis

La investigacion es cualitativo y no aplica hipotesis

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

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

4.2 Poblacion y muestra

4.2.1 Poblacion

Dado que la investigacion es bibliografico-documental y de caso no tiene poblacion.

4.2.2 Muestra

Dado que la investigacion es bibliografico –documental y de caso no tiene muestra

4.3 Definicion y operacionalizacion de las variables

Dado de que la investigacion es bibliografica-documental y de caso ,no aplica.

4.4 Tecnicas e instrumentos

4.4.1 Tecnicas

Para el recojo del objetivo especifico a) se aplico la tecnica de análisis bibliográfica documental.

Para el recojo de informacion del objetivo especifico b)se aplicó las técnica de elaboración de encuesta

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

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información del objetivo específico a) se aplicó el instrumento de fichas bibliográficas

Para el recojo de información del objetivo específico b) se aplicó un cuestionario pertinente de preguntas cerradas

Para el recojo de información del objetivo específico c) se utilizó como instrumento cuadros de la presente investigación para el análisis comparativo.

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 bibliográficas donde se describió los resultados de los antecedentes pertinentes, nacionales, regionales y locales.

Para hacer el análisis de resultados de los objetivos específicos b) se aplicó una encuesta al gerente de la municipalidad

Para el objetivo específico c) serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales con la encuesta de la municipalidad. Finalmente los resultados serán comparados y explicados

4.6 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	HIPOTESIS DE LA INVESTIGACION	METODOLOGIA
Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017	¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú y de la municipalidad distrital de Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017?	Determinar y describir las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú y de la municipalidad distrital de Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017	a) Describir las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú, periodo 2017. b) Determinar y describir las características del control interno de la municipalidad distrital Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017. c) Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú y de la municipalidad distrital de Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017.	C O N T R O L I N T E R N O	No tiene hipótesis	Diseño No Experimental, Cualitativo, Bibliográfico, Documental y de caso.

4.7 Principios éticos

- Confiabilidad
- Confidencialidad
- Respeto a la persona humana

V: Resultados

5.1. Resultados

Del objetivo específico a): 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
Santiago (2016)	En su tesis titulado programa de recolección de desechos sólidos para el casco urbano de purulha, baja Verapaz-Guatemala ,En conclusión la recolección de desechos sólidos es trabajar conjuntamente con responsabilidad de la municipalidad a cargo, tiene serias limitaciones para su eficiente ocupación, una de estas limitaciones es la falta de organización interna en los departamentos coherentes al sistema de recaudación y de interés por parte de la municipalidad para la recolección de desechos sólidos
Mafla (2016)	En su tesis titulado Métodos de evaluación y control

	<p>interno para la compañía de transporte pesado express de la sierra "sierrcarrex s.a." Quito-Ecuador" Concluye con sus procesos actuales, estructura y personal detectando las fallas de la gestión de la Gerencia tanto en lo económico como en lo financiero y tributario, las mismas que no han tenido reformatorios en el momento adecuado.</p>
<p>Cardenas (2014)</p>	<p>En su tesis titulado Evaluacion del impacto del modelo estandar de control interno (meci) como herramienta de gestion para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira.</p> <p>Se concluye con los cambios que demandan de procesos de maduración y fortalecimiento, con las múltiples acciones que posibilitan a través de la toma de conciencia, la simulación emocional, la apropiación y construcción cotidiana de nuevas formas de realizar el trabajo que deben convertirse en costumbres</p>
<p>Vasquez(2015)</p>	<p>En su tesis titulado "implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad distrital de Chao – la Libertad año, 2014".Se concluye con la implementación de la propuesta, basándose en la determinación efectuada de la problemática para la implementación del Órgano de</p>

	Control Institucional, como objeto de gestión de la Municipalidad Distrital de Chao, se logrará suscitar y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las instrucciones.
Hurtado de la Cruz (2015)	En su tesis titulado " Control interno en la gestión de obras~ por administración directa en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho, 2013 " Llega a una conclusión que con el avance de obra, previo al pago de sus honorarios. Este ejemplo debe considerarse en el contrato o en la Directiva Interna que sistematice las funciones y responsabilidades del residente y supervisor de la obra.
Tinco (2017)	En su tesis titulado Enfoque moderno de control interno y su incidencia en la recaudación del impuesto predial para una gestión eficiente en la municipalidad distrital de San Juan Bautista, 2016-Ayacucho .Se concluye que el Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional Ayacucho, a través de los resultados de los informes realizados y evaluados de los 4 programas de acciones y actividades de control interno, se manifestara que la gestión de la entidad ha sido ejecutado los recursos del estado dentro

	<p>del marco de las disposiciones determinadas o tal vez han omitido las referidas normativas, porque con el seguimiento de las medidas correctivas se implemente las comisiones para la mejor gestión de la entidad realizadas por las autoridades de la institución.</p>
Vásquez (2016)	<p>En su tesis titulado Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la unidad de gestión educativa de Fajardo –Huancapi,2015-AyacuchoEn conclusión el control interno eficaz facilita la correcta administración patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo</p>
Perez (2016)	<p>En su tesis titulado Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local Huamanga, 2015 –Ayacucho</p> <p>Concluye de cada encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.</p>
Chiroque (2016)	<p>En su tesis titulado “Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las</p>

	<p>municipalidades provinciales del Perú caso: Municipalidad provincial de Morropón-Chulucanas- período 2014 Como conclusión se tiene que la recaudación tributaria comprende el cobro de los tributos, los intereses, así como las multas. Para tener una cobranza económica, eficiente, efectiva que se requiere la toma de decisiones sobre la base de normas, procesos y programaciones.</p>
--	---

Fuente: Elaboración en base a los antecedentes internacionales, nacionales, regionales de la presente investigación.

Del objetivo específico b): Determinar y describir las características del control interno de la municipalidad distrital de Pacaycasa de Ayacucho, 2017

CUADRO N° 02

CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTITAL DE PACAYCASA 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	X	

municipalidad de Pacaycasa.		
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 Pacaycasa 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 Pacaycasa 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 Pacaycasa cuenta con un plan operativo anual como de documento de gestión alienados 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 Pacaycasa?	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	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Alcalde de la municipalidad distrital de Pacaycasa- Ayacucho.

Del objetivo específico c): Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Pacaycasa de Ayacucho, período 2017.

CUADRO N° 03:

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

Elemento de comparación (Problemática)	Objetivo específico a)	Objetivo Especifico b)	Resultado
<p align="center">CON RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL</p> <p>1: ¿La municipalidad de Pacaycasa promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los informes de control?</p> <p>2: ¿La municipalidad efectúa mecanismos que garanticen en eficiente uso de recursos en adquisiciones y/o contrataciones de manera que estas efectúen</p>	<p>Vásquez (2016) En su tesis titulado Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la unidad de gestión educativa de Fajardo –Huancapi,2015-Ayacucho;El control interno es eficaz facilita la correcta administración patrimonial, en la unidad.</p> <p>Perez (2016) En su tesis titulado Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local Huamanga, 2015 –Ayacucho,La implementación del control interno</p>	<p>Elabora mecanismos de sensibilización para los colaboradores de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos.</p> <p>Efectúan mecanismos que garantee la eficiencia de uso de recursos adquirido.</p> <p>Promueve activamente la implementación de los informes de control.</p>	<p align="center">Si coinciden</p>

<p>de manera oportuna y bajo las mejores condiciones?</p>	<p>influye para la gestión eficiente de la unidad.</p> <p>Tinco (2017) En su tesis titulado Enfoque moderno de control interno y su incidencia en la recaudación del impuesto predial para una gestión eficiente en la municipalidad distrital de San Juan Bautista, 2016-Ayacucho</p> <p>Las múltiples acciones posibilitan a través de la toma conciencia y nuevas formas de realizar el trabajo. las actividades del control interno se manifiestan en la gestión ejecutada así se implemente las comisiones para la mejor gestión de la entidad realizado por autoridades.</p>		
<p>CON RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS</p> <p>¿Existe un código de ética reglamentada probada para todos los trabajadores en la municipalidad?</p> <p>¿Dentro de la municipalidad</p>	<p>Vasquez(2015) En su tesis titulado “implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad distrital de Chao – la Libertad año, 2014”.Implementación de propuesta para la determinación efectuada de la problemática para la implementación del órgano control constitucional,</p>	<p>Existe un código de ética reglamentada probada para los trabajadores.</p> <p>Existe un manual de funciones que se le asigne al personal a cabalidad sus funciones. Cuenta</p>	<p>Si coinciden</p>

<p>de Pacaycasa existe un manual de funciones que se les asigne al personal a cumplir a cabalidad sus funciones y lograr sus objetivos y metas?</p> <p>¿La gestión de riesgos es específica, así como la asignación de responsabilidades y monitoreo?</p>	<p>optimizar la eficiencia y eficacia en las instrucciones.</p> <p>Hurtado de la Cruz (2015) En su tesis titulado "Control interno en la gestión de obras~ por administración directa en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho, 2013"Considerar el contrato que sistematice las funciones y responsabilidades del residente y supervisor de obra.</p>	<p>con plan operativo anual, documentos de gestión alienados.</p>	
<p>CON 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 información interna y externa que maneja la municipalidad es útil, oportuna, confiable para el desarrollo de actividades?</p>	<p>Santiago (2016) En su tesis titulado programa de recolección de desechos sólidos para el casco urbano de Purulha, Baja Verapaz-Guatemala;Trabajar conjuntamente con responsabilidad de la municipalidad a cargo, falta de organización interna en los departamentos coherentes.</p> <p>Mafla (2016) En su tesis titulado Métodos de evaluación y control interno para la compañía de transporte pesado express de la sierra "sierracarrex s.a." Quito-Ecuador"Los procesos</p>	<p>No logra identificar efectos negativos (riesgos potenciales), que conlleve el desarrollo de sus actividades.</p> <p>Cuenta con adecuada coordinación entre responsable de cada área. La información que maneja es útil, oportuna para el desarrollo de actividades.</p>	<p>No coinciden</p>

	actuales, estructura y personal detectar fallas de la gestión de la gerencia.		
<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 municipalidad tales como inventarios, inversiones?</p> <p>¿La administración de documentos e información se preserva en medios electrónicos, magnéticos y físicos?</p>	<p>Según Chiroque (2016), En su tesis titulado ‘Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las municipalidades provinciales del Perú caso: Municipalidad provincial de Morropón- Chulucanas- período 2014’ La recaudación tributaria comprende el cobro de los tributos, los intereses, así como las multas. Para tener una cobranza económica, eficiente, efectiva que se requiere la toma de decisiones sobre la base de normas, procesos y programaciones</p>	<p>Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros existentes de dinero y otros activos de la municipalidad tales como inventarios, inversiones</p> <p>No se tiene una administración de documentos e información se preserva mediante medios electrónicos, magnéticos y físicos</p>	<p>No coinciden</p>

5.2. Análisis de resultados

Respecto al objetivo específico a): Describir las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú, periodo 2017 de acuerdo a las revisiones bibliográficas de antecedentes el control interno es eficaz que facilita la correcta administración patrimonial en la unidad, la implementación influye para que la gestión eficiente posibilite a toma de conciencia y nuevas formas de realizar el trabajo manifestado en la gestión ejecutada.

Respecto al objetivo específico b): Determinar y describir las características del control interno de la municipalidad distrital Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017 ;para este resultado se aplicó una serie de preguntas al alcalde de la municipalidad distrital de PACAYCASA se determinó con respecto al ambiente de control la municipalidad elabora mecanismos de sensibilización para los colaboradores de la responsabilidad así ejercer y ejecutar los controles internos efectuando mecanismos que garantice la eficiencia de uso de recursos adquiridos promoviendo activamente su implementación de sus informes de control en cuanto a evaluación de riesgo existe un código de ética establecida aprobada para los trabajadores, tienen manual de funciones que se le asigna al personal con plan operativo sus actividades de control gerencial no logra detectar los efectos negativos que conlleva al desarrollo de las actividades, pero si cuenta con adecuada coordinación entre responsable de cada área en su Información y comunicación realizan revisiones y comparaciones periódicas de los registros de dinero y de otros activos municipales, no tiene administración de documentos que manejen a la exactitud mediante caja fuertes u otros solo coordinan con cada responsable.

Respecto al objetivo específico c): Del análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad Distrital de PACAYCASA, 2017. Respecto al ambiente de control: los resultados de Pérez (2016), Tinco (2017) y Cárdenas (2014). Los autores designados coinciden, indicando que en la municipalidad el control interno es eficaz y que facilita la administración patrimonial porque elabora mecanismos de sensibilización para ejercer y ejecutar los controles internos. Respecto a la evaluación de riesgos: los resultados de Hurtado de la Cruz (2015) y Vásquez (2015) coinciden en que la implementación de propuesta para la determinación efectuada optimice la eficiencia y eficacia en las instrucciones, considerar el contrato y funciones de las responsabilidades. Respecto a la actividad de

control gerencial. los resultados de Santiago (2016) y Mafla (2016), implementación de propuesta para la determinación efectuada de la problemática para la implementación del órgano control constitucional de funciones que se les asigne al personal a cabalidad sus funciones. Respecto a la información y comunicación, los resultados de Chiroque (2016), Para tener una cobranza económica, eficiente, efectiva que se requiere la toma de decisiones sobre la base de normas, procesos y programaciones mediante ordenes de los informes.

VI. Conclusiones

Objetivo específico a)

Describir las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú, periodo 2017 de acuerdo a las revisiones bibliográficas los autores nacionales, internacionales, regionales establecen que el control interno es eficaz que facilita la correcta administración patrimonial en la unidad y es influyente para la gestión eficiente los cuales posibilitan a través de la toma de conciencia.

Objetivo específico b)

Determinar y describir las características del control interno de la municipalidad distrital Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017 de acuerdo al cuestionario que se aplicó en la municipalidad al alcalde, se ha podido evidenciar de acuerdo a los resultados que el control interno no está implementado en su totalidad en este caso tenemos que respecto al ambiente de control se elabora mecanismos de sensibilización para los colaboradores de ejercer y ejecutar los controles internos, garantizando la eficiencia de uso de sus recursos para la evaluación de riesgos existe un código de ética reglamentada probada para los trabajadores, teniendo manual de funciones donde se les asigna sus funciones de acuerdo a sus actividades de control gerencial no pueden detectar efectos negativos

que conlleva al desarrollo de sus actividades, realizan revisiones periódicas de los registros de sus actividades sin tener una buena administración de sus informaciones que hagan uso de medios electrónicos.

Objetivo específico c):

Al realizar un análisis comparativo de los resultados de los objetivos a y b en lo que se utilizó los antecedentes y el cuestionario que se aplicó se pudo deducir y determinar que en el ambiente de control y evaluación de riesgos de control interno comparados en su mayoría de las municipalidades si se aplica ya que el control interno 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 PACAYCASA, mostrarían un orden así fomentaría el cambio que se realizan dentro de la municipalidad, en lo que aplican su evaluación de riesgo si coinciden en que la implementación de propuesta para la determinación efectuada optimice la eficiencia y eficacia en las instrucciones, considerar el contrato y funciones de las responsabilidades, de acuerdo a actividad de control gerencial e información y comunicación no coinciden porque no identifican los efectos negativos que puedan tener en cada área de las municipalidades por lo que presenta un desacuerdo.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- CALIDAD, I. N. (s.f). *implementacion del sistema de control interno*. Recuperado el 27 de noviembre de 2019, de <https://www.inacal.gob.pe/principal/categoria/avances>
- Carcaño, R. (s.f). *Auditoria Interna en el Sector Publico*. Recuperado el 27 de noviembre de 2019, de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_cur_aud_sec_publ.pdf
- Cardenas Mapura, J. (2014). *Evaluacion del impacto del modelo estandar de control interno (MECI) como herramienta de gestion para algunas entidades publicas de la ciudad de palmira*. Tesis presentada como requisito parcial para optar al título de:Magister En Administración, Universidad de colombia sede manizales, Ciencias y Administración, Palmira. Recuperado el 19 de Febrero de 2018
- Chiroque Mondragon, T. A. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN EL ÁREA DE RENTAS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE las municipalidades del peru caso municipalidad provincial de morropon chulucanas periodo 2014*. Tesis para optar el titulo de contador publico, Universidad los Angeles de CHimbote, Piura.
- Coso. (Mayo de 2013). Recuperado el 25 de Febrero de 2018
- COSO. (noviembre de 2015). *Evaluacion de riesgo*. Recuperado el 22 de octubre de 2019, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>
- COSO. (01 de junio de 2016). *17 principios de control interno*. Recuperado el 21 de octubre de 2019, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- ENRIQUEZ, B. (28 de MAYO de 2014). *Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica*. Recuperado el 10 de FEBRERO de 2018, de <http://micilauditoria.blogspot.pe/2014/05/marco-integrado-de-control-interno.html>
- ESCALANTE, N. (10 de NOVIEMBRE de 2014). *Jefe de control interno del GRA debe aclarar denuncias ante consejero*.
- Finanzas, M. d. (2017). *organo de control institucional*. Recuperado el 27 de noviembre de 2019, de <https://www.mef.gob.pe/es/quienes-somos/organizacion/organo-de-control--defensa-juridica?id=555:organo-de-control-institucional&catid=310>
- GOMEZ, G. (11 de ABRIL de 2001). *GENTIOPOLIS*. Recuperado el 10 de FEBRERO de 2018, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Hernandez, N. (10 de diciembre de 2015). *¿Qué es control interno en una empresa?* Recuperado el 27 de noviembre de 2019, de <https://profesionistas.org.mx/que-es-control-interno-en-una-empresa/>
- Hurtado de la cruz , G. (2015). *control interno en la gestion de obras por administracion directa en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho 2013*. Tesis de licenciatura, Universidad nde Huancavelica, Ciencias empresariales, Huancavelica.

- Hurtado Perez, M. (2009). *teoría general del control*. Recuperado el 27 de noviembre de 2019, de <http://imagenes.uniremington.edu.co/>:
<http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/teoria%20general%20del%20control/Teoria%20general%20del%20control%202016.pdf>
- Lagarte, C. (04 de febrero de 2008). El Gobierno francés constata fallos en el control interno de Société Générale. Recuperado el 10 de febrero de 2018, de <https://www.elperiodico.com/es/economia/20080204/el-gobierno-frances-constata-fallos-en-el-control-interno-de-societe-generale-22273>
- Lozano Morales, A. (2018). *Comite de control interno*. Recuperado el 27 de noviembre de 2019, de <https://slideplayer.es/slide/12824520/>
- Mafla Arteaga, G. J. (2016). *metodos de valuacion y control interno para la compañía de transporte pesado express de la sierra sierracarrex S.A DE LA CIUDAD DE QUITO*. Tesis de licenciatura, Universidad Regional Autonoma de los Andes, Sistemas Mercantiles, IBARRA-ECUADOR. Recuperado el Lunes de Febrero de 2018
- Mantilla B., S. A. (2013). *Incorpora cambios derivados de la actualización 2013 de la estructura integrada de control interno de COSO y del enfoque GRC* (Tercera edición ed.). Colombia: ECOE.
- Perez Escalante, R. (2016). *Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la ciudad de gestión educativa local huamanga 2015*. Tesis de licenciatura, Universidad los Angeles de CHimbote, Facultad de ciencias contables financieras y administrativas escuela profesional de contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 19 de Febrero de 2018
- Republica, C. G. (2011). *CONTROL INTERNO*. Recuperado el 11 de FEBRERO de 2018, de <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html#inicio1>
- Santiago Morales, J. R. (2016). *programa de recolección de desechos sólidos para el casco urbano de purulha baja verapaz*. Tesis de Licenciatura, Universidad Rafael Landívar, Ambientales y Agrícolas, Guatemala.
- Tinco Quispe, L. A. (2017). *Enfoque moderno de control interno y su incidencia en la recaudación del impuesto predial para una gestión eficiente en la municipalidad distrital de san juan bautista 2016*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de CHimbote, Facultad de ciencias contables financieras y administrativas escuela profesional de contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 19 de Febrero de 2018
- Vasques Ballena, C. Z. (2015). *IMPLEMENTACIÓN DEL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL como herramienta de gestión en la municipalidad distrital de CHao la Libertad año 2014*. Maestría, Universidad Nacional de Trujillo escuela de Postgrado, Contabilidad, Trujillo.
- Vasquez Gomez, V. (2016). *Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la unidad de gestión educativa local de fajardo - huancapi, 2015*. Tesis de licenciatura, Universidad los Angeles de CHimbote, Facultad de ciencias contables, Financieras y administrativas escuela profesional de contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 19 de Febrero de 2018

ANEXOS:

Cuestionario

Este cuestionario será aplicado al gerente o representante legal de la institución del caso.

TITULO DE LA INVESTIGACION

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL PACAYCASA 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 Pacaycasa de Ayacucho, período 2017.

Objetivos específicos

- a) Describir las características del control interno en las municipalidades distritales del Perú, periodo 2017.
- b) Determinar y describir las características del control interno de la municipalidad distrital Pacaycasa de Ayacucho, período 2017.
- c) Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades distritales del Perú y de la Municipalidad Distrital de Pacaycasa, de Ayacucho, período 2017

CUESTIONARIO SE BASA EN:

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la Municipalidad Distrital Pacaycasa para el buen desarrollo de trabajo de investigación que se denomina Caracterización Del Control Interno En Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital De Pacaycasa De Ayacucho, Periodo 2017. LA información que se proporcione será utilizada 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
PACAYCASA 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 Pacaycasa?

SI

NO

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

SI

NO

3: ¿La municipalidad de Pacaycasa 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 Pacaycasa 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 Pacaycasa 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 Pacaycasa?

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



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
PACAYCASA 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 Pacaycasa?

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

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

SI

NO

5: Dentro de la municipalidad de Pacaycasa 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 Pacaycasa 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 Pacaycasa?

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