



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

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

AUTORA

CCOLLCCA URBANO, CHARO

ORCID: 0000-0003-2646-9918

ASESOR

SÁNCHEZ ESPINOZA YURY VLADIMIR

ORCID 0000-0003-1563-9045

AYACUCHO – PERÚ

2019

TÍTULO DE LA TESIS

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

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

CCOLLCCA URBANO, CHARO

ORCID: 0000-0003-2646-9918

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, estudiante de Pre grado Ayacucho,
Perú.

ASESOR

SÁNCHEZ ESPINOZA YURY VLADIMIR

ORCID 0000-0003-1563-9045

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultades de Ciencias Contable,
Financieras y Administrativa, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho, Perú,

JURADO

PRADO RAMOS, MARIO

ORCID:

0000_0002_1490_5869

ROCHA SEGURA, ANTONIO

ORCID:

0000-0001-2575

GARCIA AMAYA, MANUEL JESUS

ORCID:

0000-0001-6369-8627

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

DR. MARIO PRADO RAMOS

PRESIDENTE

MGTR. CPC. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA

Miembro

MGTR. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA

Miembro

Agradecimiento

Primeramente, agradezco al docente tutor. Por sus conocimientos, sus orientaciones, dedicación, paciencia y motivación han sido fundamentales para mi desarrollo del presente proyecto.

También agradecer a nuestros profesores del informe de tesis, taller que nos dieron las pautas necesarias para acabar la relación y fases para poder terminar con mi investigación. Por apoyar siempre nuestras ideas y permitirnos desarrollar nuestro proyecto de investigación.

Dedicatoria

A las personas que forjaron todo en la vida, mis padres por su apoyo incondicional, por todo su trabajo y apoyo incondicional y a la vez mi motivo para salir adelante; ya que han sido el pilar principal para culminar mi Carrera profesional.

A mis hermanos, por creer en mi capacidad y siempre me brindó su apoyo y comprensión para culminar mis estudios profesionales.

RESUMEN

En el presente trabajo de informe de investigación se ha planteado como problema: “¿Cuáles son las caracterizaciones del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú y Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2017?”; y como objetivo general: “Describir y determinar las características del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú y Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2017”. La metodología fue de tipo descriptivo, bibliográfico, documental y de caso . Para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y una encuesta (cuestionario) aplicado a la municipalidad distrital de Jesús Nazareno, lográndose los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú; sin embargo, las bases teóricas revisadas establecen que sí existe influencia del control interno en la gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar que, la municipalidad de Jesús Nazareno carece de una buena implementación de su sistema de control interno . Finalmente se concluye: Respecto al objetivo específico 1: El control interno es esencial en los entes gubernamentales para una buena gestión administrativa y una buena gestión de recursos del estado. Respecto al objetivo específico 2: se comprobó que la entidad cuenta con una oficina de control interno, aunque esta no está implementada; además cuentan con documentos normativos, directivas y manuales, (MOF, ROF, TUPA). Respecto al objetivo específico 3: consentiría una apropiada gestión y un buen uso de los recursos del estado.

Palabras claves: control interno, gestión, municipalidad.

ABSTRACT

In the present research report work, the problem has been raised: “What are the characterizations of Internal Control and Management in the Municipalities of Peru and the District Municipality of Jesus’ Nazareno Ayacucho 2017?”; and as a general objective: “Describe and determine the characteristics of Internal Control and Management in the Municipalities of Peru and the District Municipality of Jesus’ Nazarene Ayacucho 2017”. The methodology was descriptive, bibliographic, documentary and case type”. “For the collection of information, bibliographic records and a survey (questionnaire) applied to the district municipality of Jesus’ Nazareno were used, achieving the following results: The national and regional authors have not statistically demonstrated the influence of internal control in the administrative management of the municipalities of Peru; However, the revised theoretical bases establish that there is an influence of internal control in administrative management. Likewise, it has been shown that the municipality of Jesus’ Nazareno lacks a good implementation of its internal control system”. “Finally it concludes: Regarding the specific objective 1: Internal control is essential in government entities for good administrative management and good management of state resources. Regarding specific objective 2: it was verified that the entity has an internal control office, although this is not implemented; They also have normative documents, directives and manuals, (MOF, ROF, TUPA). “Regarding specific objective 3: I would consent to proper management and good use of state resources.”

"Keywords: internal control, management, municipality."

Contenido

Título de la tesis	ii
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma del jurado y asesor	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. Internacionales	15
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales y locales	22
2.2. Marco teórico conceptual.	26
2.2.1 Bases teóricas	26
2.2.2 Marco conceptual.....	42
III. HIPÓTESIS	45
IV. METODOLOGÍA.....	46

4.1	Diseño de la investigación.....	46
4.2	Población y muestra.	46
4.3	Difinicion y operacionalizacion de la variable	47
4.4	Tecnicas e instrumentos de recolección de datos.....	47
4.5	Plan de análisis.....	47
4.6	Matriz de consistencia	49
4.7	Principios éticos	50
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	51
5.1	Resultados.....	51
5.2	Análisis de resultados.....	63
VI.	CONCLUSIONES.....	65
6.1.	Conclusiones respecto a los objetivos específicos	65
6.2.	Conclusión general.....	66
VII.	BIBLIOGRAFIA.....	67
ANEXO	74
	Anexo 01: Cuestionario de la encuesta	75

Índice de cuadros

Cuadro 1: Describir las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú.	51
Cuadro 2: Describir las principales características del control interno y gestión en la municipalidad distrital de Jesús Nazareno del 2018.....	55
Cuadro 3: Hacer un análisis comparativo de las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2018.	56

I. INTRODUCCIÓN.

El presente trabajo de informe final, titulado: “Caracterización del control interno y gestión en las municipalidades del Perú, caso: municipalidad distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2017” es de vital importancia dado que en la actualidad la mayoría de las municipalidades del Perú, en particular la municipalidad distrital de Jesús Nazareno no cuenta con un sistema de control interno, tal que este hecho influye en la gestión de las autoridades competentes de la institución; así mismo en el descontento de la población.

Muchas municipalidades del Perú carecen del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local” (ÑAÑEZ, 2017).

El control interno está sistematizado en cinco componentes básicos, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y, las actividades de prevención y monitoreo. Estos cinco componentes se relacionan entre sí y su eficiencia asegura una gestión óptima en el uso de los recursos. Sin embargo, los hallazgos encontrados en la tesis, indican que en algunas municipalidades distritales el ambiente de control es deficiente y por tanto no estaría permitiendo alcanzar las metas trazadas. En ese sentido, en estas condiciones el control interno solo se limita a la verificación de cumplimiento de aspectos formales, perdiendo su verdadera funcionalidad. Las municipalidades observadas muestran bajos niveles de

evaluación de riesgos, esto abarca el proceso de planeamiento, identificación, valoración (análisis), manejo (respuestas) y el monitoreo. Existe, por tanto, un escenario que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros orientados a la consecución de las metas y objetivos de las municipalidades. Es decir, la municipalidad no permite identificar oportunamente errores en cada área” (UZURIAGA, 2016).

“De lo descrito anteriormente se plantea el siguiente **problema** ¿Cuáles son las caracterizaciones del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú y Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2017?

Para dar respuesta a esta problemática se han planteado los siguientes objetivos:

Objetivo general: Describir y determinar las características del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú y Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2017.

Objetivos específicos: Describir las características del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú. Describir las características del Control Interno y Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2017.

Hacer análisis comparativo de las características del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú y Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2017.

La investigación se **justifica** “porque no se han encontrado trabajos realizados en años anteriores a la fecha dado que actualmente se observa en el país y particularmente en la región de Ayacucho un amplio movimiento social es decir un descontento generalizado de la población sobre la gestión de los Gobiernos Locales, la sociedad es consciente de la mala administración de los recursos de estas entidades.

La **metodología** utilizada en la investigación. La investigación es de tipo cualitativo ; es decir , la investigación se limita a describir los aspectos cualitativo (características) de la variable en las unidades de analisis

El **resultado** más importante al que se ha llegado es el siguiente. El control interno de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno no está de acuerdo a las exigencias de la misma institución, en gran medida no funciona como ente rector de la institución

Finalmente a la **conclusión** que se ha llegado en la presente investigación es el siguiente
Que muchas municipalidades del Perú y la municipalidad distrital de Jesús Nazareno carece del funcionamiento de un sistema de control interno por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello existe deficiencia en los servicios públicos.

Por último, el esquema del presente informe de investigación es el siguiente: Título, introducción, planeamiento de la investigación, contienen los objetivos y objetivos específicos. De igual manera el informe de investigación contiene, el marco teórico conceptual y la metodología en donde se destacará el tipo, nivel, diseño de investigación, población y muestra, definición, las técnicas e instrumentos que se emplearan sin olvidar el plan de analices, la matriz de consistencia y los principios éticos. Finalmente, el informe concluye con los resultados, conclusión y recomendaciones las referencias bibliografías y los anexos.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Cardenas (2015) en su trabajo de tesis cuyo título fue Evaluación del Impacto del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) Como Herramienta de Gestión Para Algunas Entidades Públicas de la Ciudad de Palmira, 2012. Tuvo como **objetivo general**: Evaluar los impactos de la implementación del MECI, como una herramienta de gestión útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. Y los objetivos específicos fueron Describir como fue el proceso de implementación del MECI en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. Analizar su proceso de adopción y de implementación del MECI para compararlo con la estructura normativa del mismo. Evaluar los resultados de gestión que vienen desarrollando desde la implementación del MECI. Metodología: Diseño- demostrativo, analítico y cualitativo. Obteniendo las siguientes conclusiones: Es muy importante tener presente que los cambios en la cultura organizacional son relativamente lentos y que no se logran por la simple expedición de actos administrativos que demanden nuevas actitudes y prácticas de los servidores públicos. Los cambios requieren de procesos de maduración y consolidación, en donde confluyen múltiples acciones que los viabilizan a través de la toma de conciencia, la afectación emocional, la apropiación y construcción cotidiana de nuevas formas de realizar el trabajo que deben convertirse en hábitos. El compromiso de la Alta Dirección con la implementación del MECI es un factor muy decisivo para que éste sea exitoso. La alta Dirección debe ser el promotor y orientador del proceso para que también se comprometan los demás servidores.

Cochea y Idrovo (2015), en sus trabajos de tesis cuyo título fue “El Control Interno de Bienes y la Gestión Administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.) Periodo 2012-2013”. Tuvo como **objetivo general**: Evaluar la aplicación de las normas de control interno de bienes, mediante la utilización de indicadores que permitan determinar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial Emuvial E.P. en el periodo 2012-2013. Y los objetivos específicos fueron: Establecer eficiencia, eficacia y economía de operaciones de control para una adecuada planificación en la organización. Verificar la aplicación de las disposiciones legales y normativas de control interno establecido por la función de transparencia y control social a través de la Contraloría General del Estado para una eficiente Organización de las políticas y procedimientos administrativos financieros. Demostrar la garantía, confiabilidad de la información para una adecuada dirección en la Organización. Determinar las medidas o mecanismos de protección y conservación del patrimonio para un eficiente control de los bienes en custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento. **Metodología**: Diseño- demostrativo, explicativo. Obteniendo las siguientes **conclusiones**: Con la aplicación de las Normas Control Interno se evita problemas con los organismos de Control, provocando observaciones a los diferentes procesos y que provocan las glosas. Con la realización de Control Previo y Concurrente en las diferentes operaciones administrativas y financieras, se optimizaría recursos y tiempo. - Con los seguimientos o evaluaciones de la aplicación de las Normas de Control Interno, los procesos mejorarían procurando una mejor administración de los bienes. Las

actividades administrativas y financieras permitirán la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las normas internas de la empresa pública.

A. Varó (2017), en su trabajo de tesis cuyo título fue “análisis del Control y Administración de la Gestión Pública En Bermejo” Tesis en Opción al Grado de Magíster en Auditoría. Tuvo como **objetivo general**: Analizar a la ley 1178 en los aspectos básicos de responsabilidad, implementación de sistemas y ejecución del control gubernamental en las entidades públicas de bermejo, permitiendo determinar a través de la práctica reflexiones finales sobre las grandes trabas que impide se cumpla con la ley de regulación administrativa. Y los objetivos específicos fueron: Lograr la concientización de la necesidad del control gubernamental efectivo, a partir del análisis de las debilidades. Analizar y evaluar el rol de la c.g.r. Y las principales características del control gubernamental y su impacto sociocultural. Analizar las leyes vigentes del control gubernamental y su aplicabilidad. Evaluar a las instituciones públicas sobre la implementación de las normas básicas de los sistemas de administración y control. Identificar y analizar las causas y consecuencias de la corrupción administrativa en el sector público, por efectos del incumplimiento de la ley marco. **Metodología**: Diseño- demostrativo y comparativo. Obteniendo las siguientes **conclusiones**: De manera general, la sociedad regional y porque no decirlo nacional, no percibe plenamente el funcionamiento eficiente y transparente de los poderes públicos en servicio de los ciudadanos, y contrariamente, desconfía de las instituciones formalmente establecidas para representar a los ciudadanos o velar por los intereses del estado, por cuanto encuentra que estos no cumplen a cabalidad con su mandato legal y abusan de

la administración del poder, dando lugar a hechos de corrupción e impunidad que tienden a incrementar esta desconfianza.

2.1.2. Nacionales

Crisologo (2015), en su trabajo de tesis cuyo título fue Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. Tuvo como **objetivo general:** Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011. Y los objetivos **específicos fueron:** Determinar si el tipo de ambiente de control incide el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de los gobiernos locales. Establecer si el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. Determinar si los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto programado. Establecer si el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Identificar el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra el comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento. **Metodología:** Diseño-descriptivo. Obteniendo las siguientes **conclusiones:** Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipóstasis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y

economía. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitieron establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.

Según Layme (2015), en su trabajo de tesis cuyo título fue Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno Y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal Y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014. Tuvo como. **Objetivo general:** Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas. Y los **objetivos específicos fueron:** Conocer el nivel de emisión de normas internas de control aplicadas a la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, a través de la verificación de normas y determinar su nivel de implementación y aplicación. Determinar el nivel de desarrollo de los componentes del control interno en cuanto a la percepción de los funcionarios y servidores de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la MPMN, a través de la aplicación del cuestionario de control interno. Determinar los resultados del análisis de debilidades y fortalezas desarrolladas por los funcionarios y servidores de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social. Proponer las acciones de mejora y/o modificación de normas internas, procedimientos y registros en general relacionados al cumplimiento del sistema de Control Interno, aplicable a la Subgerencia de Personal y Bienestar Social. **Metodología:** Diseño- descriptivo y cualitativo. Obteniendo las siguientes **conclusiones:** La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en

relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que: El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas. La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al estado de implementación de normas internas de control, resulta de 60 normas de los cuales, todos los componentes de control interno implementados están el orden del 22 (37.0%) y las normas no implementados están alrededor del 38 (63.0%), el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, lo cual demuestra y concluye que: El nivel de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes.

Mamani (2014), en su trabajo de tesis cuyo título fue "Incidencia Del Control Interno En La Gestión Del Área De Almacén En La Municipalidad Provincial De Puno, 2012-2014" Tuvo como **objetivo general:** Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. Y los **objetivos específicos** fueron: Analizar la aplicación del control interno en los procesos del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. Evaluar la gestión del área de

almacén en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. Proponer políticas para mejorar el control interno en el área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno. **Metodología:** Diseño-descriptivo, analítico y deductivo. Obteniendo las siguientes **conclusiones:** De acuerdo al análisis y a la exposición de resultados que se realizó el control interno en el año 2012 incidió en un 35.6%, en el 2013 incidió en un 41.2%, y el 2014 incidió en un 44.8% en la optimización de la gestión del área de almacén, en promedio de los tres años se puede señalar que la incidencia fue 40.53% en la optimización de la gestión del área de almacén de la Municipalidad provincial de Puno. Pues los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna. Por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo. La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual según los resultados se califica su funcionamiento como ineficaz ya que de un 100% que constituye el nivel más óptimo, el año 2012 se obtiene un 41.67% , el 2013 un 43.33% y el año 2014 también un 43.33% del nivel de funcionamiento adecuado, lo cual repercute en la gestión de la municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento, 184 preparación de los pedidos y el despacho, en el área de almacén 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. Además, se observa que no existen mejoras que trascienden en este aspecto a

través del paso de los años. Y nos recomiendan los siguientes: En virtud de la importancia que tiene el control interno en la gestión del área de almacén, es vital que se lleve a cabo un adecuado control en todo el proceso a fin de que se alcancen los objetivos previstos de forma eficaz y eficiente, se recomienda capacitar al personal para que no vulneren las normas de Control Interno; así como, es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones.

2.1.3. Regionales y locales

Sinchitullo (2015), en su trabajo de tesis cuyo título fue Control Interno En La Gestión De Los Gobiernos Locales Del Callejón De Huaylas-Ancash. Tuvo como **objetivo general:** “Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho”. Y los **objetivos específicos** fueron: Precisar las causas del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho 2014. Analizar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho-2014. Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho. **Metodología:** Diseño- no experimental. Obteniendo las siguientes **conclusiones:** 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.

Arango (2015), en su trabajo de tesis cuyo título fue Repercusión del Control Interno en la Gestión del Transporte Interprovincial de Pasajeros Del Distrito San Juan Bautista. Tuvo **como objetivo general**: Determinar si el control interno repercute en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, periodo 2010. Y los **objetivos específicos** fueron: Determinar si los propósitos del control interno facilitan el buen gobierno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, periodo 2010. Evaluar si la capacidad del control interno influye en una adecuada toma de decisiones en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, periodo 2010. Verificar si la evaluación del control interno influye en el mejoramiento continuo de la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, periodo 2010. **Metodología**: Diseño- descriptiva-correlacionar, no experimental-transaccional, Obteniendo las siguientes **conclusiones**: Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Spearman, con un 95 % de confianza y un 5 % de significancia para evaluar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas, determinan que los propósitos del control interno no han sido adecuadamente implementados en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se colige que el buen gobierno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efectivo.

Pariona (2016), en su trabajo de tesis cuyo título fue Auditoría a los Proyectos Agropecuarios y Forestales Bajo la Modalidad de Administración Directa con Incidencia a la Falta de Liquidación Financiera y sus Efectos en la Gestión de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2015. Tuvo como **objetivo general:** Demostrar que la auditoría a los proyectos agropecuarios y forestales bajo la modalidad de administración directa y que carecen de liquidación financiera afecta a los resultados de la gestión de la Dirección Regional Agraria de Ayacucho. Y los **objetivos específicos** fueron: Determinar que la auditoría a los proyectos agropecuarios y forestales que carecen de liquidación financiera afecta la gestión de la Dirección Regional Agraria de Ayacucho. Determinar que si existen proyectos agropecuarios y forestales ejecutados y concluidos que están pendiente de liquidación financiera en la Dirección Regional Agraria de Ayacucho. Identificar las principales causas y efectos de la falta de liquidación financiera a los proyectos agropecuarios y forestales ejecutados por la Dirección Regional Agraria de Ayacucho. **Metodología:** Diseño- bibliográfica – documental y demostrativo. Obteniendo las siguientes **conclusiones:** De acuerdo al cuadro y gráfico 3 el 90% de los encuestados considera que la falta de liquidación financiera de los proyectos agropecuarios y forestales ejecutados y culminados afecta la eficaz y eficiente gestión de la Dirección Regional Agraria de Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 4 el 90% de los encuestados considera que, si existen proyectos agropecuarios y forestales ejecutados y concluidos que están pendientes de liquidación financiera en la Dirección Regional Agraria de Ayacucho, lo cual demuestra nuestro.

Vílchez (2015) en su trabajo de investigación titulado: El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad provincial de Huamanga, Perú 2006 – 2007, llegó a los siguientes resultados: la Municipalidad Provincial de Huamanga no tiene implementado un sistema de control interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las normas de control interno, pues se ha observado que no se realiza el trabajo de control previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo, dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de control; en consecuencia, no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos; además, no se cuenta con personal idóneo, capacitado, especializado; a falta de una selección mediante concurso público de plazas, no hay políticas de capacitación técnica al personal; adicionalmente, los documentos normativos de gestión como el ROF, CAP, MOF se encuentran desactualizados; por consiguiente, limitan la implementación efectiva de los planes y programas, generando el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales, por desconocimiento y negligencia del personal en el cumplimiento de sus funciones.

2.2. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.

2.2.1 Bases teóricas.

2.2.1.1 Teoría de Control interno.

La Resolución de Contraloría n° 361-2015-CG (2015, pag.5), afirma los órganos del Sistema Nacional de Control, evalúan el control interno en las entidades del estado mediante los diferentes productos de control y sobre la base de lineamientos emitidos sobre la materia, proponiendo medidas correctivas para mejorar su eficiencia y eficacia ; así mismo, a través del control simultáneo podrán revelar riesgos y oportunidades de mejoras que mediante recomendaciones a los titulares y/o gerentes involucrados, orienten a la entidad respecto a la optimización de sus procesos y prácticas de control interno. La evaluación del control interno que realice el OCI será reportada a la Contraloría General para fines de informar a la Comisión de Fiscalización y Contraloría del Congreso de la República.

Gaitán R. E., (2016 P.44) Esto conllevó a que tuve necesidad de preparar un trabajo sobre dichas Normas, el cual fue publicado en la Revista CPC de Colegio de Contadores Públicos del Estado Miranda y también forma parte de otro trabajo publicado en la misma Revista y que ha servido de base para efectuar diversas presentaciones sobre el tema El Enfoque Moderno De La Auditoría Interna, resumen que aparecerá en la presente publicación. Venezuela, es el único país que yo conozco, donde los lineamientos para el ejercicio de la profesión los emite un ente diferente al IIA, a través de su representación en el país. He tenido la oportunidad de viajar o interactuar con colegas de Argentina, Colombia, España, México, Estados Unidos, etc. y en todos estos países las actuaciones del auditor interno están coordinado por

disposiciones emitidas por el IIA directamente o por su órgano rector en el país específico. Para concluir este trabajo, deseo exhortar a los profesores universitarios, a los gremios profesionales y, en particular, a las personas que ejercen la profesión de auditor interno, que no deben esperar a que los demás les resuelvan sus problemas, la solución a los mismos debe salir de nuestra propia iniciativa, el camino más difícil, pero es el que deja mayores.

Importancia del control interno.

Carmenate (2018), nos menciona su importancia del Control Interno puede contemplarse en dos direcciones: el Control Interno administrativo y el Control Interno contable, pero que a su vez los integra como un todo, de ahí su importancia.

Los controles internos administrativos: son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones no financieras de la entidad y con las directivas políticas e informes administrativos. Se refieren sólo indirectamente a los estados financieros.

Beneficios del control interno.

Los beneficios incluyen:

- ✓ Ayudar a los directivos al logro razonable de las metas y objetivos institucionales.
- ✓ Integrar e involucrar al personal con los objetivos de control.
- ✓ Ayudar al personal a medir su desempeño y por ende, a mejorarlo.
- ✓ Contribuir a evitar el fraude.

Facilitar a los directivos la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos Tenemos algunos ejemplos: ayuda a evitar desperdicios; reduce costos, propicia orden y disciplina, simplifica

trámites, puede generar ahorros; contribuye a evitar fraudes; genera buena imagen.

Objetivos del control interno

Estupiñán (2017p. 25), menciona del control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- ✓ Evitar y prevenir riesgos de pérdidas o consecuencias negativas.
- ✓ Facilita el acceso a la disponibilidad de información para poder realizar una buena rendición de cuentas.
- ✓ Busca cumplir con las normas, leyes y reglamentos ya que promueven el respeto de ellas.

Conceptos de control interno según el informe COSO

Cabrera y Pérez (2017), nos menciona sobre el Control Interno para las organizaciones, nos menciona que en 1992 la comisión publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework, denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de control interno

- ✓ Control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal.

Según COSO I. El Control Interno es un proceso llevado a cabo por 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 dentro de las siguientes categorías:

- ✓ “Eficacia y eficiencia de las Operaciones.”
- ✓ “Confiabilidad de la información financiera.”
- ✓ “Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.”

“Componentes Del Control Interno Coso.

Javier (2014), COSO nos menciona los cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.
- e) Supervisión y Seguimiento.

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

Ambiente de control.

Control interno (2018), nos indica del ambiente de control en donde marca las pautas de comportamiento en una organización y tiene una influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control. Es la base de todos los demás elementos del C.I, aportando disciplina y estructura. Factores que lo constituyen:

- ✓ Honradez, valores éticos y la capacidad del personal.

- ✓ La filosofía de la Dirección y su forma de actuar.
- ✓ La manera en que la Dirección distribuye la autoridad y las responsabilidades.
- ✓ La manera en que organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados.

Evaluación de riesgos.

Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

Actividades de control.

Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente. Evaluaremos el diseño y la efectividad de los controles creados por la compañía y la cultura de control asumida por el personal.

Control interno COSO (2018), menciona de los siguientes:

Componentes y principales.

Representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos diecisiete principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todo los principios. La totalidad de los principios son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento.

Entorno de control.

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

Información y comunicación.

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que facilite a la gente cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios. El sistema de información comprende:

- ✓ Las clases de operaciones relevantes para los estados financieros.
- ✓ Como son iniciadas estas operaciones.
- ✓ Los Registros contables.
- ✓ El proceso contable involucrado desde el inicio de una operación hasta su inclusión en los estados financieros.
- ✓ El proceso de información financiera usado para preparar estados financieros, incluyendo estimaciones contables significativas y revelaciones.

Supervisión y monitoreo.

Un sistema de control interno necesita ser supervisado, es decir debe comprender un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación. Esto es, actividades de supervisión que se desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos. Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones. El monitoreo es el proceso que evalúa la calidad de funcionamiento del control interno en el tiempo. Todo el proceso debe ser monitoreado y las modificaciones deben ser realizadas según se necesiten.

2.2.1.2 Teoría de la gestión.

Calero (2016), menciona de la teoría de la gestión se puede criticar en una serie de puntos, de los que aquí vamos a abordar sólo los más importantes. Estas críticas, como veremos enseguida, son casi las mismas que pueden hacerse al sistema cerrado de organización. Uno de los puntos más importantes de nuestra crítica a los principios de la teoría de la gestión consiste en su exigencia generalizada. Se recomienda esto para alcanzar la máxima productividad y eficiencia. Pero es obvio que es prácticamente imposible aplicar este postulado a todos los tipos de organizaciones, así como a todas las partes de una misma organización.

Calero (2015). La teoría de la gestión se puede criticar en una serie de puntos, de los que aquí vamos a abordar sólo los más importantes.” “Estas críticas, como veremos enseguida, son casi las mismas que pueden hacerse al sistema cerrado de organización.” “Uno de los puntos más importantes de nuestra crítica a los principios de la teoría de la gestión consiste en su exigencia generalizada. Se recomienda esto para alcanzar la máxima productividad y eficiencia.

Tello (2005 p.1), “gestión municipal, tiene como objetivo desarrollar un análisis situacional interno y externo de las municipalidades provinciales, a partir del cual se determina entre otros la problemática institucional, sus fortalezas y debilidades, así como las oportunidades y amenazas que hoy registran los gobiernos locales. Este trabajo se realiza a partir de la determinación de una muestra debidamente definida, donde se analiza diversos aspectos de gestión municipal; para este fin se han aplicado una serie de indicadores económicos, financieros, implementación, entre otros; orientado a un análisis de las necesidades, capacidades y recursos más relevantes de los gobiernos locales provinciales.

La Gestión Municipal.

Armas (2016), El criterio relativo a lo municipal se entiende como perteneciente o relativo al municipio, gobernado por la Ley y según quien ejerce la autoridad municipal, el alcalde y el consejo.

La Organización Internacional del Trabajo plantea que la municipalidad requiere de un modelo de gestión estratégica según misión y visión de institucional del desarrollo regional y local se inserta la gestión. Lograr el éxito podría originar de una buena gestión activa de los funcionarios locales para el desarrollo de gobierno municipal.

Andia (2015) nos menciona de la gestión pública: el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. Por la amplitud de los temas que involucra es compleja y se encuentra sujeta a los intereses y juicio de los ciudadanos. La gestión pública es en esencia una gerencia del conocimiento, la cual busca

superar problemas y facilitar acciones de los ciudadanos y de sus organizaciones, este proceso requiere contar con un calificado recurso humano, para anticiparse a los problemas y resolver. Situaciones difíciles, así como para proyectarse a un futuro posible y diseñar los caminos necesarios que permitan su integración con la sociedad.

La gestión pública es en esencia una gerencia del conocimiento, la cual busca superar problemas y facilitar acciones de los ciudadanos y de sus organizaciones, este proceso requiere contar con un calificado recurso humano, para anticiparse a los problemas y resolver.

Situaciones difíciles, así como para proyectarse a un futuro posible y diseñar los caminos necesarios que permitan su integración con la sociedad.

Funciones de la gestión

Henri (2016) nos menciona sobre función de la Gestión son cuatro:

a) Planificación: La planificación implica decidir dónde llevar a una empresa y la selección de pasos para llegar allí. En primer lugar, requiere que los gerentes sean conscientes de los desafíos que enfrentan sus empresas, y luego requiere que los gerentes pronostiquen los negocios y las condiciones económicas futuras...

b) Organizar: Los administradores organizan al unir los recursos físicos, humanos y financieros para lograr los objetivos. Ellos identifican las actividades a ser realizadas, clasifican las actividades, asignan actividades a los grupos o individuos, crean responsabilidad y delegan la autoridad. Luego coordinan las relaciones de responsabilidad y autoridad.

c) Liderazgo: El liderazgo requiere que los gerentes motiven a los empleados para alcanzar los objetivos y metas del negocio. Requiere el uso de la autoridad

para lograr esos objetivos, así como la capacidad de comunicarse de manera efectiva. Los líderes efectivos son estudiantes de las personalidades humanas, la motivación y la comunicación. Pueden influir en su personal al ver las situaciones desde su perspectiva. Liderar implica también la supervisión de los empleados y de su trabajo.

d) Controlar: El control es una función de gestión que implica la medición del éxito con los objetivos y metas establecidos. También requiere que los gerentes sean capaces de identificar fuentes de desviación de la realización con éxito y de proporcionar un curso de acción correctivo. Los administradores establecen primero los objetivos y metas, y luego miden el logro de ellos, identifican cualquier cosa que eviten alcanzarlos y proporcionan los medios de corrección si son necesarios. El control no implica necesariamente lograr sólo metas monetarias y objetivos.

El papel de los recursos humanos en la gestión municipal.

Viedm (2018), menciona de la importancia que adquirió el tratamiento de los recursos humanos en la gestión municipal en los últimos años en las organizaciones públicas. Esta tendencia puso en valor el papel de las personas para el logro de los fines institucionales y la necesidad de encontrar políticas, estrategias y mecanismos para mejorar la gestión de los recursos humanos adscritos a los aparatos administrativos del estado. Los principales factores que, en términos generales, explican este fenómeno son:

- ✓ Las modificaciones de la economía y del mercado de trabajo, ligados a la globalización y al cambio tecnológico.
- ✓ La valorización del conocimiento como el principal capital de las organizaciones.

- ✓ Los cambios operados en cuanto al papel del estado (en su esfera nacional, provincial y municipal), su relación con la sociedad y el mercado, con su consecuente influencia en el funcionamiento y en las estructuras de sus instituciones.
- ✓ La aparición de un nuevo paradigma dentro de las ciencias administrativas -amalgamamiento gerencialismo- que intentó trasladar algunas de sus características desde la empresa privada a las organizaciones públicas.
- ✓ La emergencia de nuevos roles y formas de participación y articulación en la sociedad civil.

Elecciones (2018), nos menciona la gestión municipal efectiva está estrechamente ligada a los avances en los procesos de autonomía y descentralización municipal, el incremento de capacidades técnicas y administrativas y la mejora sustantiva de los procesos de planificación urbana y rural.

Estas funciones, sin embargo, no se ejercen a cabalidad debido a que los recursos a ser administrados por los municipios son absorbidos y ejecutados de manera ineficiente por los ministerios y entes autónomos del Gobierno Central, instancias que en principio deben limitarse a regular la prestación del servicio público, en lugar de asumir el rol de ejecutores.

Instrumentos De La Gestión Municipal

Suller (2018) por otra parte nos menciona de la Gestión Municipal, implica el desarrollo un conjunto de actividades, estrategias y técnicas idóneas que permitan desarrollarse internamente y proyectarse a la comunidad la imagen de un gobierno edil serio, responsable, moderno, eficaz y eficiente a tono con las expectativas de la población, es así que los Instrumentos de Gestión, vienen a

ser aquellos documentos en los que se plasman todas las actividades de fortalecimiento y desarrollo Institucional, transparencia en la gestión, desarrollo económico local, servicios municipales, democratización de la gestión, desarrollo humano y promoción social entre otras.

Los Principales Instrumentos de Gestión utilizados por una Municipalidad son:
Reglamento Interno del Consejo Municipal.

El Organigrama

- ✓ Reglamento de Organización y Funciones (ROF)
- ✓ El Manual de Organización y Funciones (MOF)
- ✓ El Cuadro de Asignación de Personal (CAP)
- ✓ El Presupuesto Analítico de Personal (PAP)
- ✓ El Presupuesto Nominativo de Personal (PNP)
- ✓ El Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA)
- ✓ El Plan Operativo Institucional (POI)
- ✓ El Plan Estratégico Institucional (PEI)
- ✓ EL Reglamento Interno de Control y Permanencia de Personal.

El organigrama.

Definición. - Se trata de un instrumento técnico de la organización municipal que representa en forma gráfica y esquematizada la estructura de la Municipalidad.

Puede ser considerado como una fotografía de cuerpo entero de la Municipalidad, y por tanto sujeto a la dinámica de su evolución.

Se considera en el organigrama los Órganos de Gobierno y Alta Dirección como aquellas que ejercen la acción de gobierno de la Municipalidad y en consecuencia fijan y disponen la ejecución de políticas y objetivos de

desarrollo local que deben ejecutar en cumplimiento de sus atribuciones, entre ellos tenemos el Consejo Municipal, LA Alcaldía y la Gerencia Municipal. (Ver dibujo abajo).

Importancia del organigrama:

- ✓ Indica la división del trabajo.
- ✓ Señala los niveles jerárquicos.
- ✓ Establece las líneas de autoridad y responsabilidad.
- ✓ Indica los canales formales de comunicación.
- ✓ Precisa la naturaleza lineal o Staff de los órganos.
- ✓ Señala los jefes de cada órgano.
- ✓ Da Una idea general sobre la organización actual y propuesta de una municipalidad.

Reglamento de organización y funciones (ROF).

Ilo (2017), Se trata de un instrumento normativo de Gestión que determina la naturaleza, finalidad, competencias, estructura orgánica de la Municipalidad; las funciones las competencias, la composición de sus órganos de que la conforman.

La Municipalidad aprueba este documento de gestión a partir de la facultad que le confiere la Ley. Nro. 27972 “Ley Orgánica de Municipalidades”, el decreto Supremo Nro. 043-2006-PCM que aprueba lineamientos para la elaboración y aprobación del ROF por parte de las entidades de la Administración Pública, previo diagnóstico de la organización actual de la Municipalidad e informe de cada uno de los jefes de órganos indicando estructura vigente, problemas que afronta, posibles soluciones y estructura propuesta.

El Reglamento de Organización y Funciones es elaborado por la Oficina Planificación de la Municipalidad, bajo el siguiente procedimiento:

Primero: Se diseña en forma coordinada la nueva estructura Orgánica de la Municipalidad, así como la jerarquía de los cargos tomando como base el diagnóstico organizacional o las informaciones disponibles.

Segundo: La Fundamentación es por escrito, la estructura propuesta y sustentada en reuniones con el alcalde o Regidores. Es necesario recordar que el ROF comprende a Unidades Orgánicas preferentemente hasta, el tercer nivel Organizacional.

Si hubiera necesidad de incluir aspectos de detalle, estos se incluirán en los correspondientes Manuales.

Tercero: La discusión y definición del contenido o Esquema del reglamento.

Cuarto: Se realiza la redacción del Reglamento, tomando como referencia la documentación fuente y los Reglamentos de Municipalidades similares que se pudieran reunir. Es necesario resaltar la capacidad de redacción que deben tener los encargados de formular el Reglamento. Cuando se cuenta con personas que saben redactar se logra un documento más entendible y en plazos más cortos.

Artículo 02.- BASE LEGAL

- a) Constitución Política del Perú.
- b) Ley N.º 27783 - Ley de Bases de la Descentralización
- c) Ley N.º 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades.
- d) Ley No 27658 - Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado.
- e) D. S. No 006-2017-JUS, T.U.O. Ley No 27444 - Ley del Procedimiento Administrativo General

f) Decreto Supremo N.º 043-2006-PCM, que aprueba los lineamientos para la elaboración y aprobación del Reglamento de Organización y Funciones – ROF, por parte de las entidades de la Administración Pública.

g) Decreto Supremo N.º 004-2013-PCM que aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública.

Elementos del control de gestión.

- La dirección política y administrativa recae en el alcalde y el gerente municipal quienes conducen el funcionamiento del gobierno municipal; para ello ejerce facultades jurídicas, administrativas y políticas. Asimismo, determina las acciones que deberá realizar el aparato administrativo municipal.
- El elemento humano aporta el trabajo que es indispensable para el logro de los objetivos municipales; los recursos materiales se constituyen por las instalaciones, maquinaria, equipo y materiales que se utilizan en la realización de actividades cotidianas. La conjunción de los recursos humanos con los materiales permite determinar los recursos financieros a ser utilizados en los planes y programas de trabajo del municipio”. (MOREA, L. Ob. Cit., pp. 79-80). “El control de gestión se nutre de la información que proporcionan los responsables de las dependencias y organismos municipales; por Instrumentos de Control de Gestión esta razón, es necesario establecer un sistema que permita a través del uso de formatos y procedimiento efectuar el seguimiento, evaluación y control de las actividades programadas y emergentes. Los formatos que se utilicen para el control de gestión deberán registrar y evaluar la información referente a:

1. proyectos o actividades.
2. Órgano responsable de las acciones.

3. Calendarización y cumplimiento de metas.

4. Unidad de medida, materiales y financieros utilizados en la ejecución de los programas.

5. Avance físico de las obras. Entre los formatos más importantes para el control de gestión podemos señalar: Avances físicos de los programas, avance financiero de los programas y Seguimiento retrospectivo y prospectivo de las obras públicas

El proceso de control de gestión.

El control de gestión como actividad permanente dentro de la administración municipal se desarrolla a través de varias fases o etapas, que son:

Fijación de Patrones de Medida.- Representa la etapa inicial del control de gestión y consiste en el establecimiento de patrones de medida, que servirán como punto de referencia entre lo programado y lo realizado. El patrón representa las metas establecidas mediante la planeación.

Medición de Resultados.- Esta es una de las fases más características del control de gestión. Consiste en comparar los resultados reales obtenidos por la administración municipal con los objetivos y metas que estaban previstas. La información que se recabe en esta etapa debe ser clara, precisa, oportuna y completa.

Evaluación.- Consiste en el estudio crítico de los resultados obtenidos contra lo esperado. En esta etapa se analizan las causas de las desviaciones en los planes y programas de trabajo y se proponen alternativas de solución.

Aplicación de Medidas Correctivas.- Son los ajustes que se deberán hacer a los planes y programas que desarrollan las unidades administrativas del ayuntamiento, de conformidad con las desviaciones observadas en la etapa de

evaluación, para actualizar los programas a partir de nuevos lineamientos y objetivos. En esta etapa es muy importante la toma de decisiones, ya que de ello dependerá el logro de los objetivos y el cumplimiento de las metas.

Base Legal

Artículo 8 e inciso II) del artículo 22 de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Numeral 21 del artículo 9 y numeral 21 del artículo 20 de la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972.

2.2.2 Marco conceptual

2.2.2.1 Definición del control interno

Bacallao (2018), define el control interno como un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

Intosai (2016), “por otro lado nos da definición del control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo

la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes:

- a) Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir.”
- b) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades.
- c) Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección.
- d) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos.

Coso (2017), define el control interno como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- b) Fiabilidad de la información financiera.
- c.- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

2.2.2.2 Definiciones de la municipalidad.

Jara (2017), Señalan que la municipalidad es el organismo de gobierno local emanado de la voluntad popular, es una persona jurídica de derecho público interno y posee autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

Asimismo, indican que el municipio es una comunidad de personas vinculadas por una relación de vecindad dentro de los límites de un territorio y con capacidad para constituir un gobierno local. Finalmente, el municipal es considerado como la entidad que agrupa tres componentes interrelacionados: la población, el territorio y la organización local.

2.2.2.3 Definición de Gestión

Anonima (2017), por otro lado define la gestión es utilizado para referirse al conjunto de acciones, o diligencias que permiten la realización de cualquier actividad o deseo. Dicho de otra manera, una gestión se refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o materializar un proyecto. En el entorno empresarial o comercial, la gestión es asociada con la administración de un negocio.

Tello (2015), Para acercar los conceptos de gestión pública y Estado, decimos que este es la organización política soberana de una sociedad humana establecida en un territorio determinado, bajo un régimen jurídico, con independencia y autodeterminación, con órganos de gobierno y sistemas de gestión que persiguen determinados fines mediante actividades concretas III.

LA GESTIÓN PÚBLICA Programa de Formación: Desarrollo de Capacidades para el Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas 14 La relación entre poder y función marca la esencia de la administración pública, donde a través de ésta se pone en práctica el ejercicio del poder, mediante un gobierno en beneficio de la sociedad. El funcionamiento del Estado, se origina en el cumplimiento de sus funciones, del cual se desprenden un

conjunto de actividades, operaciones, tareas para actuar: jurídica, política y técnicamente.

La Gestión pública se ocupa de la utilización de los medios adecuados para alcanzar un fin colectivo. Trata de los mecanismos de decisión para la asignación y distribución de los recursos públicos, y de la coordinación y estímulo de los agentes públicos para lograr objetivos colectivos.

Según Garrido (2015), define la gestión pública es una especialidad que se enfoca en la correcta y eficiente administración de los recursos del Estado, a fin de satisfacer las necesidades de la ciudadanía e impulsar el desarrollo del país.

2.2.2.4 Definición Gobierno local

La definición del gobierno local constituye las municipalidades provinciales, distritos y delegadas conforme a la ley Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

La denominación gobierno local para referir a los estados municipales, autónomas, departamentos o comunas es relativamente reciente en Argentina y se vincula tanto con las políticas de descentralización administrativa que se originan desde la finalización de la última dictadura militar (en 1983) hasta el presente, como con la necesidad de fortalecer la Democracia a partir de la participación de la ciudadanía en la arena pública.

III. HIPÓTESIS

La presente investigación no aplica, dado que es de tipo cualitativa.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será: no experimental – descriptivo – bibliografía-documental y de caso. Será no experimental porque no se manipulara la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitara a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Será descriptivo porque la investigación se limitara a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondiente.” “Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico I, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes.” “Será documental porque la investigación también utilizará documentos oficiales pertinentes.” Finalmente, la investigación será de caso porque se escogerá una sola empresa (institución) para hacer la investigación de campo.

Tipo y nivel de la investigación.

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

Nivel de investigación.

La investigación será de nivel descriptivo; es decir, solo se limitara a describir los aspectos más relevantes (importantes) de la variable de investigación en las unidades de análisis correspondiente.

4.2 Población y muestra.

Población.

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no habrá población.

Muestra.

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no habrá muestra.

4.3 Diferenciación y operacionalización de la variable

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no aplicará población.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnicas

Para el recojo de información se utilizará las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo documental, para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad; finalmente, para cumplir con los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo.

Instrumentos

“Para el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas, para el objetivo 2 se utilizó Como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas; finalmente, para conseguir el objetivo específico 3 se utilizó Como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.5 Plan de análisis.

Para hacer el análisis de los resultados respecto al objetivo específico 1, el investigador observa el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados que coinciden de los autores correspondiente.” “Luego estos resultados

agrupados serán confrontados (comparado) con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados serán explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, el investigador elabora cuestionario (instrumento) de preguntas cerradas pertinentes; el mismo que a través de la técnica de la entrevista a profundidad lo aplicará al gerente y dueño de la empresa del caso de estudio; los resultados de esta aplicación serán consignados en el cuadro 2 de la investigación.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, el investigador hará un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; los resultados de esa comparación serán expresados como si coincide, estarán específicos 1 y 2; los resultados de esa comparación serán expresados como si coincide, estarán especificados en el cuadro 03 de la investigación.

4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y GESTION EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESUS NAZARENO AYACUCHO 2017.

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	VARIABLES	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	METODOLOGIA	HIPOTESIS	OPERACION DE VARIABLE
Caracterización del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2018.	¿Cómo Caracteriza el Control Interno y Gestión en las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2018?	Control Interno y Gestión	Describir y determinar las características Del Control Interno y Gestión en las Municipalidades Del Perú y Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2018	A. Describir las características del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú. B. Describir las características del Control Interno y Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2018. C. Hacer análisis comparativo de las características del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú y Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2018.	“EL informe de investigación es de tipo cualitativo y nivel descriptivo bibliográfico – documental”	No aplica	No aplica

FUENTE; elaboración propia en base a los resultados comparables del objetivo.

4.7 Principios éticos

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no aplicará población.

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

• **Beneficencia y no maleficencia.** - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios

• **Justicia.** - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también

obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

• **Integridad científica.** - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

• **Consentimiento informado y expreso.** - En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 01

Cuadro 1: Describir las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú.

Ítems	Tabla	Resultado
¿El titular de la entidad establece un ambiente de control interno?	01	Del 100% de los representante , gerentes, Y trabajadores encuestados de la municipalidad de Jesús Nazareno, la implementación de un sistema del control interno para las municipalidades, y desconocen las normas de control interno para el Sector Público del informe COSO,
¿El control interno es un elemento importante para el desarrollo y ejecución de las estrategias de la institución?	02	DEL 100% de los representante, gerentes, Y trabajadores encuestados de la municipalidad Distrital de Jesús Nazarena, el 100% afirman cree usted. que nos afirmó que si hay una capacitación del control interno en las Municipalidades de nuestro país,
¿La institución cuenta con un órgano de control municipal?	03	DEL 100% de los representante , gerentes, Y trabajadores encuestados de la municipalidad de Jesús Nazareno, Con la aplicación de las Normas Control Interno se evita problemas con los organismos de

		Control, provocando observaciones a los diferentes procesos
¿La entidad cuenta con los instrumentos de gestión actualizada?	04	DEL 100% de los representante , gerentes, Y trabajadores encuestados de la municipalidad de Jesús Nazareno, la implementación de un adecuado por otra parte nos menciona de la Gestión Municipal, implica el desarrollo un conjunto de actividades, estrategias y técnicas idóneas que permitan desarrollarse internamente y proyectarse a la comunidad la imagen de un gobierno
¿La entidad cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas?	05	DEL 100% de los representante, gerentes, Y trabajadores encuestados de la municipalidad de Jesús Nazareno Afirma que la existencia de Plan Operativa de la gestión si cuenta, importante para la implantación de la Municipalidad.
¿Las actividades realizadas por los servidores públicos son	06	DEL 100% de los representante , gerentes

<p>autorizadas y aprobadas por los funcionarios titular?</p>		<p>Y trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno afirman Con la aplicación de las Normas del Control Interno se evita problemas con los organismos de Control, aprobados los funcionarios.</p>
<p>¿Un sistema de control interno necesita ser supervisado, en las municipalidades?</p>	<p>07</p>	<p>DEL 100% de los gerentes representante, Y trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno, el 100% afirman Todo el proceso debe ser monitoreado y las modificaciones deben ser realizadas según se necesiten.</p>
<p>¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga flujos de información que no hayan sido debidamente autorizadas?</p>	<p>08</p>	<p>DEL 100% de los gerentes representante, Y trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de Jesús Nazarena, el 75% afirman que desconocen no están de acuerdo.</p>
<p>¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir riesgos?</p>	<p>09</p>	<p>DEL 100% de los gerentes representante ,</p>

		Y trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de Jesús Nazarena, el 100% afirman que la auditoría de cumplimiento como su nombre lo indica busca el cumplimiento de un grupo de normas establecida en la institución?
--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacional, regionales y locales de la investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Cuadro 2: Describir las principales características del control interno y gestión en la municipalidad distrital de Jesús Nazareno del 2017.

N.	PREGUNTAS	INDICES	
		SI	NO
	AMBIENTE DE CONTROL		
01	¿ El titular de la entidad establece un ambiente de control interno?	X	
02	¿El control interno es un elemento importante para el desarrollo y ejecución de las estrategias de la institución?	X	
03	¿ La institución cuenta con un órgano de control municipal?	X	
04	¿ La entidad cuenta con los instrumentos de gestión actualizada?	X	

	ACTIVIDADES DE CONTROL		
05	¿ La entidad cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas?	X	
06	Las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios titular?	X	
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
07	¿Un sistema de control interno necesita ser supervisado, en las municipalidades??	X	
08	¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga flujos de información que no hayan sido debidamente autorizadas?		X
	EVALUACION DE RIESGOS		
09	¿ En la municipalidad existen estrategias para prevenir riesgos?	X	

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Cuadro 3: Hacer un análisis comparativo de las principales características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno Ayacucho 2017.

ELEMENTO DE COMPRACION	RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS ESPECIFICO OBJETIVO 2	RESULTADOS
<p>1 ¿ El titular de la entidad establece un ambiente de control interno?</p>	<p>Cochea y Idrovo (2015 “Establece que las Municipalidades del Perú, carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la Contraloría General de la República.</p>	<p>LA PREGUNTA</p> <p>¿ El titular de la entidad establece un ambiente de control interno?</p> <p>RESPUESTA SON :</p> <p>Ayudar al personal a medir su desempeño y por ende, a mejorarlo.</p>	<p>SI CONSIDERE</p>

<p>2 ¿El control interno es un elemento importante para el desarrollo y ejecución de las estrategias de la institución?</p>	<p>A. Varó (2017), en su trabajo de tesis cuyo título fue “análisis del Control y Administración de la Gestión Pública por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local</p>	<p>ALA PREGUNTA ¿El control interno es un elemento importante para el desarrollo y ejecución de las estrategias de la institución?</p> <p>RESPUESTA Si son importantes para las instituciones evita los fraudes</p>	<p>SI CONSIDERE</p>
<p>3 ¿ La institución cuenta con un órgano de control municipal?</p>	<p>Cardenas (2012), en su trabajo de tesis cuyo título fue Evaluación del Impacto del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) Como Herramienta de Gestión Para Algunas Entidades Públicas</p> <p>Afirma que al realizar la actualización anual En la Municipalidad, existen adecuadas de los documentos de gestión de las instituciones públicas.</p>	<p>A LA PREGUNTA ¿ La institución cuenta con un órgano de control municipal?</p> <p>RESPUESTA Si cuenta con los órganos es un instrumento en un esquema y es la estructura de la municipalidad ya sea local o regional.</p>	<p>SI CONSIDERE</p>

<p>4.- ¿La entidad cuenta con los instrumentos de gestión Municipal?</p>	<p>Suller (2018) por otra parte nos menciona de la Gestión Municipal, implica el desarrollo un conjunto de actividades, estrategias y técnicas idóneas que permitan desarrollarse internamente y proyectarse a la comunidad la imagen de un gobierno edil serio, responsable, moderno, eficaz y eficiente a tono con las expectativas de la población, es así que los Instrumentos de Gestión, vienen a ser aquellos documentos en los que se plasman todas las actividades</p>	<p>A LA PREGUNTA ¿Un sistema de control interno necesita ser supervisado, en las municipalidades? RESPUESTA Si cuenta Reglamento Interno del Consejo Municipal. El Organigrama Reglamento de Organización y Funciones (ROF) El Manual de Organización y Funciones (MOF)</p>	<p>SI CONSIDE</p>
<p>5 ¿ La entidad cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas?</p>	<p>Mamani (2014), en su trabajo de tesis cuyo título fue Incidencia Del Control Interno En La Gestión Del Área De Almacén En La Municipalidad Provincial De Puno, 2012-2014, importancia que tiene el control interno en la gestión del área de almacén, es vital que se lleve a cabo un adecuado control en todo el proceso a fin de que se alcancen los</p>	<p>A LA PREGUNTA ¿La municipalidad cuenta con un plan operativa? respuesta Si cuenta con los reglamentos</p>	<p>SI CONSIDE</p>

	<p>objetivos previstos de forma eficaz y eficiente, se recomienda capacitar al personal para que no vulneren las normas de Control Interno; así como, es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control.</p>		
<p>6¿”Las actividades realizadas por los servidores públicos</p> <p>”</p>	<p>Sinchitullo (2015), en su trabajo de tesis cuyo título fue Control Interno En La Gestión De Los Gobiernos Locales Del Callejón De Huaylas-Ancash. Concluye :</p> <p>Respecto al 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,</p>	<p>A LA PREGUNTA;</p> <p>¿Las actividades realizadas por la municipalidad son servidores?</p> <p>RESPUESTA</p> <p>SI SON</p>	<p>SI COINCIDE</p>

<p>7¿ Un sistema de control interno necesita ser supervisado, en las municipalidades?</p>	<p>Vílchez (2015) en su trabajo de investigación titulado: El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad provincial de Huamanga, Perú 2006 – 2007, llegó a los siguientes resultados: la Municipalidad Provincial de Huamanga concluye:</p> <p>creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo, dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas concluye:</p>	<p>A LA</p> <p>PREGUNTA;</p> <p>¿El sistema de control interno necesita superviso ?</p> <p>RESPUESTA</p> <p>si es importante para las municipalidades el control interno debería aplicarse en todas las municipalidades,</p>	<p>SI COINCIDE</p>
---	--	---	---------------------------

<p>8 ¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga flujos de información que no hayan sido debidamente autorizadas?</p>	<p>Antunez (2017) en su trabajo de investigación titulado “Afirma que al realizar la actualización anual En la Municipalidad, existen adecuadas de los documentos de gestión de las instituciones públicas del Perú, la cual se podrá lograr una función administrativa de estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales, así mismo se exigirá el cumplimiento de sus funciones a los trabajadores verificando y opinando sistemáticamente sobre información,</p>	<p>LA PREGUNTA; ¿Se aplican controles efectivos para la comunicación ?</p> <p>RESPUESTA Si se aplica las comunicaciones externas.</p>	<p>NO CONSIDERE</p>
<p>9 ¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir riesgos?</p>	<p>Varó (2017), en su trabajo de tesis cuyo título fue “análisis del Control y Administración de la Gestión Pública En Bermejo se propone consecuencias del análisis de las causas y efectos, la adopción de una buena supervisión de una política de gestión municipal a nivel distrital que propicie la implementación de un adecuado sistema de control interno que redunde en el mejor cumplimiento de metas.</p>	<p>A LA PREGUNTA; ¿En la municipalidad existen estrategias?</p> <p>RESPUESTA Si existe hay oficina de OCI ellos verifican dentro de la institucion.</p>	<p>SI COINCIDE</p>

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

De acuerdo a los resultados obtenidas de la investigación para describir las características del control interno.

Estos autores coinciden que el Control Interno es Confiabilidad de la información - Eficiencia y eficacia de las operaciones.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

El presente trabajo de investigación se realiza 9 encuestas del control interno, de las cuales (4) gerente, representante de la municipalidad Distrital de Jesus Nazarenas el 100% de los encuestados el 75% respondió (si), el 25% desconocen y el 0% menciona (no) de la cuales nos hace saber que la 100% nos respondió que “SI” lo que indica que en la entidad hay un titular que establece un ambiente de control interno y así mismo En la municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos y que la institución cuenta con un órgano de control municipal, y los instrumentos de gestión actualizada; que nos dice que si hay una capacitación del control interno en las Municipalidades de nuestro país, tanto en la administración financiera gubernamental y así mismo afirma que, si es apropiado el ambiente del control interno y la implementación de un adecuado sistema de control interno que redunde en el mejor cumplimiento de metas y objetivos del sistema presupuestal;

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la municipalidad distrital de Jesús Nazareno -Ayacucho, 2017 (Es decir los resultados del objetivo

específico 2), ambos no coinciden puesto.” “En la municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos así mismo el titular de la entidad establece un ambiente de control interno y La entidad cuenta con los instrumentos de gestión actualizada cuenta con un órgano de control municipal.

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la municipalidad distrital de san Jesús Nazarenas-Ayacucho, 2017. (Es decir los resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que en la entidad cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas y así mismo las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios titular.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la municipalidad distrital Jesús Nazarenas-Ayacucho, 2018. (Es decir los resultados del objetivo específico 2), no coinciden puesto que en la entidad se tienen establecido mecanismos internos de comunicación que contribuyen al logro de los objetivos institucionales y se aplican controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga flujos de información que no hayan sido debidamente autorizadas.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la municipalidad distrital de Jesús Nazarenas -Ayacucho, 2017. (Es decir los resultados del objetivo específico 2), sí coinciden ya que en la municipalidad existen estrategias para

prevenir riesgos y así mismo se han establecidos canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen irregularidades, omisiones errores detectados.

Respecto a la supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la municipalidad distrital de Jesús Nazarenas 2017. (Es decir los resultados del objetivo específico 2), no coinciden ya que nos dice que se revisan periódicamente los sistemas de información y se rediseñan el aseguramiento de dicha información y realiza un seguimiento continuo en los procesos y operaciones para obtener consistencia y calidad en la entidad.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Conclusiones respecto a los objetivos específicos

6.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores nacionales citados en esta investigación sostienen que el control interno y su implementación son muy indispensable en una organización con el fin de alcanzar una eficacia, eficiencia económica, calidad y mayor transparencia.

6.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado el gerente de la municipalidad distrital de Jesús Nazarenas -ayacucho-2018.” “nos permitió conocer las evidencias y por los resultados obtenidos y que la entidad aplica empíricamente el control interno que cumple con algunos de sus elementos del control, los que favorecen a la entidad, pero carece de un sistema de un órgano de control.

6.1.3. Respecto al objetivo específico 3

De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, el componente evaluación de riesgos y supervisión no coinciden; componentes: ambiente de control, actividades de control e información y comunicación si coinciden.; en este contexto los autores citados y la municipalidad.

6.2. Conclusión general

Se concluye que muchas municipalidades del Perú y la municipalidad Distrital de Jesús Nazarenas, carece del funcionamiento de un sistema de control interno por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello existe deficiencia en los servicios públicos.” “Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local.

VII. Bibliografía

- A. Varó, M. (2017). “*Análisis del control y administración de la gestión pública en Bermejo*”
Tesis en opción al Grado de Magíster en Auditoría. Tesis en opción al Grado de Magíster en Auditoría, Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca, Facultad de Contaduría Pública y Ciencias Financieras, Sucre-Bolivia.
- Andía Valencia, W. (2005). *Gestión Pública: Pautas Para la Aplicación de los Sistemas Administrativos*. Lima.
- Anonima. (2012). *Definicion De Gestion*. Recuperado el Martes de diciembre 2017 de 05 De Diciembre Del 2017
- Anonima. (S.f). *Evalaucion de Control Interno*. Recuperado el 12 de 05 -12-2017
- Antunez. (2017). Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017. .
- Arango. (2014). *Repercusión del Control Interno en la Gestión del Transporte Interprovincial de Pasajeros Del Distrito San Juan Bautista*.
- Arango Palomino, J. R. (2014). *Repercusión Del Control Interno En La Gestión Del Transporte Interprovincial De Pasajeros Del Distrito San Juan Bautista* . Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público , Universidad Nacional San Cristóbal De Huamanga , Escuela De Formación Profesional De Contabilidad Y

Auditoría , Ayacucho- Peru. Obtenido de
http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/752/Tesis%20C153_Ara.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Armas Vallejo, G. (2016). *La Gestion Municipal*. Lima.

Arrieta. (2016). Caracterización del Control Interno del Área de Abastecimiento de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Huancabamba – Oxapampa, 2014.

AVILES, D. (2016). *FACTORES DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO IMPLANTADO EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO*. francia.

B., S. A. (2013). *AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO*. COLOMBIA: BUENA SEMILLA CARRERA 28A N 64A -34.

Bacallao Horta, M. (2009). *Genesis de Control interno*. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Cabrera Pérez, A. M. (2017). *Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar La Eficiencia Y Gestión De Las Existencias En El Hospital Regional De La Pnpchiclayo En El Periodo Del 2016*. Tesis Para Optar El Título De: Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Escuela De Contabilidad, Chiclayo.

calero mora, j. d. (2015). *Gestion Administrativa Y Calidad De Los Servicios En La Municipalidad Provincial De Huaral En El Año 2015*. Tesis Para Optar El Título Profesional De Licenciado En Adminitracion, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Escuela Profesional De Administracion, Huacho - Peru.

Calero Mora, J. D. (2016). *Gestion Administrativa Y Calidad De Los Servicios En La Municipalidad Provincial De Huaral En El Año 2015*. Tesis Para Optar El Titulo Profesional De Licenciado En Administracion, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Escuela Profesional De Administracion, Huacho - Peru.

Cardenas MAPura, J. (2016). *Evaluacion del Impacto del Modelo Estandar de Control Interno (Meci) como Herramienta de Gestion para Algunas Entidades Públicas de la Ciudad de Palmira*. Tesis en Maestría en Administración con Énfasis En Gestion Empresaria, Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales, Facultad de Ciencias y Administración, Palmira. Obtenido de <http://www.bdigital.unal.edu.co/5766/1/7709006.2012.pdf>

carmenate avila, y. (2012). *Control Interno en las Entidades Cubana*. Chaparra.

Cochea Borbor, J. L., & Idrovo Mae, M. G. (2013). *Control Interno de Bienes y la Gestion Administrativo de la Empresa Municipal de Construccion Vial (Emu Vial E.P), Periodo 2012-2013*. Tesis de grado Licenciado en Administracion Publica, Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena, La Libertdad -Ecuador.

CORREA, J. L. (2017). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO*. AYACUCHO, PERU.

Crisologo Llallihuaman, M. f. (2017). *Control Interno en la Gestión de los Gobiernos*. Tesis Para Optar el Grado Académico de Maestra en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoria y Control de Gestión Empresarial, San Martin de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras Sección de Posgrado, Lima - Peru.

CRUZ, D. L. (2015). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA LOGISTICA- DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAROCHIRI*. HUACHO.

EENRIQUE, LADINO. (2017). *CONTROL INTERNO INFORME COSO*. (C. mailto:hlc500@latinmail.com., Ed.) E.E.U.U: EL CID EDITOR APUNTES.

ESTUPINAN GAITAN, R. (2016). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES*. COLOMBIA. Obtenido de <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>

Flores Valencia, E. A. (2015). *Repercusión Del Control Interno En La Gestión Municipal De La Municipalidad Provincialde San Román*. Para Optar El Grado Académico De Magister En Administración, Universidad Andina, Escuela De Postgrado Maestría En Administración, Juliaca – Perú. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Framework”, E. R. (2017). *COSO, control interno con un enfoque internacional*.

Gaitán, R. E. (2016). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Ecoe Ediciones.

González Idrovo, M. C. (2013). *El control interno de bienes y la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.) periodo 2012-2013*. La Libertad: La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2013.

Guerrero Romero, F. A. (2015). “*Sistema de control interno Con Base Al Enfoque Coso Para La Alcaldíamunicipal De San Sebastián, Departamento De San Vicente, Para Implementarse Enel Año 2010*”. Para Optar Al Grado De: Licenciada En Contaduría Pública , Universidad De El Salvador , Licenciatura En Contaduría Pública , San Vicente, El Salvador, Centroamérica.

- HaIntosai. (2009). *Genesis Del Control Interno* . Lima.
- JJose, G. J. (2015). *Que Es La Gestion Municipal?* Lima.
- KURDT, J. (2015). *ANTECEDENTES DE LAS MUNICIPALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN*. EE.UU.
- Layme Mamani, E. S. (2015). *Evaluación de los Componentes del Sistema de control Interno Y SUS Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal Y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad José Carlos Mariátegui, Facultad de Ciencias Jurídicas Empresariales y Pedagógicas Escuela Profesional De Contabilidad, Moquegua - Peru .
- Lecciones. (2008). *¿Por qué es importante una buena gestión municipal?* Lima.
- Lopez. (2017). Tesis denominada Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo- Ecuador.
- Mamani Mamani, D. L. (2015). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA Gestión Del Área De Almacén En La Municipalidad Provincial De Puno, 2012-2014*. Tesis para Optar el Titulo de Contador Publico, Universidad Nacional de Altiplano, Escuela de Ciencias Contables, Puno - Peru.
- Ñanez. (2017). *caracterización del Control interno de las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos – Lima 2017*.

Pariona Congacha, L. E. (2016). *Auditoría A Los Proyectos Agropecuarios Y Forestales Bajo La Modalidad De Administración Directa Con Incidencia A La Falta De Liquidación Financiera Y Sus Efectos En La Gestión De La Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2015*. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público , Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Escuela Profesional De Contabilidad , ayacucho - peru. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1166/AUDITORIA_PROYECTOS_LIQUIDACION_PARIONA_CONGACHA_LIZ_ERIKA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

PPILLIHUAMAN, V. (2017). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN JESUS NAZARENO. AYACUCHO, PERU*.

Rodriguez. (2017). En su tesis titulada: El control interno y su influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Guadalupe – Trujillo, 2016.

Saavedra. (2016). Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector Municipal. Estudio de caso: Ilustre Municipalidad de Santiago – Chile.

Salas Quiroz, B. J. (2015). *Diseño de un manual de control interno en el área financiera del Instituto de la Niñez y la Familia INFA, provincia de Imbabura*. Tesis de Grado previo la obtención del título de Magíster, Universidad Técnica Particular De Loja , Escuela De Ciencias Contables Y Auditoría , Ibarra - Imbabura - Ecuador.

Sinchitullo. (2015). *Control Interno En La Gestión De Los Gobiernos Locales Del Callejón De Huaylas-Ancash*. Ancash.

Sinchitullo Pretel, Y. (2015). “*influencia Del Control Interno Como Elemento Fundamental Para Dimensionar La Gestión Financiera Y Sus Alternativas De Mejora En El Gobierno Regional De Ayacucho 2014*”. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Escuela Profesional De Contabilidad, Ayacucho- Peru.

Suller Equenda, N. (2017). *Instrumento De La Gestion Municipal*. Lima.

Tello Rozas, p. (2015). *Gestion Publica*. .

TORRES, J. (2016). *EFICIENCIAS EN GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES. ESPAÑA*.

VALENCIA, E. A. (2015). *REPERCUSIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL. SAN RAMON*.

Vazallo, C. J. (2009). *MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. SÍNTESIS GERENCIAL DEL INFORME, SANTA ANITA*.

Viedm, R. P. (2016). *Los Recursos Humanos En El Ambito Municipal Y El Desarrollo Local*.

Yadira, C. A. (2012). *Control Interno en la Entidades Cubana*. Chaparra.

Zambrano Alarcón, M. (2014). *Relevancia de la auditoría integral para alcanzar la eficiencia del control interno en el procesopresupuestario del Poder Legislativo del*

Perú año 2012 – Lima - Perú. Para optar el grado de magister en Ciencias Contables y Financieras, Universidad José Carlos Mariátegui, Maestría en ciencias contables y financieras Mención en auditoría integral, Moquegua. Obtenido de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/110/Francisco_Tesis_Maestria_2014.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXO

Anexo 01: Cuestionario de la encuesta



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CUESTIONARIO

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

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información de empresas para
desarrollar el trabajo de investigación denominado

Trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL
INTERNO Y GESTIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ, CASO:
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS NAZARENO AYACUCHO 2017.**

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

I. RESPECTO AL CONTROL INTERNO

1. ¿ El titular de la entidad establece un ambiente de control interno?

SI

NO

2. ¿En la municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos? ?

SI

NO

3.- La institución cuenta con un órgano de control municipal?

SI

NO

4.- ¿ La entidad cuenta con los instrumentos de gestión actualizada?

SI

NO

5 ¿La entidad cuenta con un plan operativo anual como de documentos de gestión alineados a sus objetivos y metas?

SI

NO

6. ¿Cree usted que la información financiera es importante en el planeamiento financiero de la municipalidad de Jesús Nazareno?

SI

NO

7.- Las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios titular?

SI

NO

8.- ¿Un sistema de control interno necesita ser supervisado, en las municipalidades?

SI

NO

9.- ¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga flujos de información que no hayan sido debidamente autorizadas?

SI

NO

La encuesta realizada al director general de la municipalidad

INFORME DE ORIGINALIDAD

4% 
INDICE DE SIMILITUD

3%
FUENTES DE INTERNET

2%
PUBLICACIONES

%
TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1 www.slideshare.net 1%
Fuente de Internet

2 Luis Vilcahuamán, Rossana Rivas. "Applied Research & Innovation in Healthcare Technology", Elsevier BV, 2017 1%
Publicación

3 en.wikipedia.org <1%
Fuente de Internet

4 egrove.olemiss.edu <1%
Fuente de Internet

5 pdfcoffee.com <1%
Fuente de Internet

6 Maria Grazia Starita, Irma Malafrente. "Capital Requirements, Disclosure, and Supervision in the European Insurance Industry", Springer Science and Business Media LLC, 2014 <1%
Publicación

7 Mayra Alejandra Vargas Londoño. "chapter 5 Success Factors in the Pedagogical <1%
Publicación

Management of the English Language Teaching Managers", IGI Global, 2020

Publicación

8

Xu Guang-lin, Meng Tao. "How can management ability promote green technology innovation of manufacturing enterprises? Evidence from China", *Frontiers in Environmental Science*, 2023

Publicación

<1 %

9

permisos.petroperu.com.pe

Fuente de Internet

<1 %

10

Christine H. Doxey. "The Controller's Toolkit", *Wiley*, 2021

Publicación

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias Apagado

Excluir bibliografía

Apagado