



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS  
EMPRESARIALES Y PEDAGOGICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**T E S I S**

**“EFECTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DEL  
CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
HUANCANÉ – 2015, 2016-I”**

**TESIS PRESENTADO POR**

**BACHILLER: NESTOR PEREZ MAMANI**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**MOQUEGUA – PERÚ**

**2017**

## RESUMEN

La presente investigación titulada “*Efectos de la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané – 2015, 2016-I*” tiene como propósito describir determinar si la implementación del Sistema de Control Interno tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancané. Advirtiéndose que la Municipalidad no está cumpliendo sus metas, objetivos y misión institucional planteada. *El método* de investigación es descriptivo, recogiendo los datos sin manipular las variables. Planteándonos como *objetivo* Determinar si la implementación del Sistema de Control Interno tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancané: llegando a la *conclusión* de que compromiso formal de la alta dirección, no se ha presentado aún a la fecha, respecto a la implementación del Sistema de Control Interno; ésta situación tiene repercusiones que van en contra de una gestión edil eficiente y eficaz y por ende obstaculizan el logro de objetivos y metas institucionales. Toda vez que, el conocimiento, la práctica y aplicación del control interno y/o Normas de Control Interno, será posible sólo en la medida en que el titular, funcionarios y servidores de la Municipalidad, tengan una formación integral en este tema.

**Palabras clave:** Control interno, sistema de control interno, gestión, evaluación, riesgo

## INDICE

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| Página de Jurado..... | ii  |
| Dedicatoria.....      | iii |
| Agradecimiento.....   | iv  |
| Resumen.....          | v   |
| Abstrac.....          | vi  |
| Índice.....           | vii |

### CAPÍTULO I

|  |   |
|--|---|
| PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....                        | 3 |
| 1.1 Descripción de la realidad problemática.....         | 3 |
| 1.2 Definición del problema.....                         | 4 |
| 1.2.1 Problema general.....                              | 4 |
| 1.2.2 Problemas específicos.....                         | 4 |
| 1.3 Objetivos de la investigación.....                   | 5 |
| 1.3.1 Objetivo general.....                              | 5 |
| 1.3.2 Objetivos específicos.....                         | 5 |
| 1.4 Justificación e importancia de la investigación..... | 5 |
| 1.4.1 Justificación.....                                 | 5 |
| 1.4.2 Importancia.....                                   | 6 |
| 1.5 Variables.....                                       | 6 |
| 1.5.1 Variable independiente.....                        | 6 |
| 1.5.2 Variable dependiente.....                          | 6 |
| 1.6 Hipótesis de la investigación.....                   | 7 |
| 1.6.1 Hipótesis general.....                             | 7 |
| 1.6.2 Hipótesis específicas.....                         | 7 |

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

|   |    |
|---|----|
| 2.1 Antecedentes de la investigación.....   | 8  |
| 2.2 Bases teóricas.....                     | 10 |
| 2.2.1 Control interno.....                  | 10 |
| 2.2.2 Gestión administrativa municipal..... | 17 |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 2.2.3 | Municipalidad Provincial de Huancané..... | 19 |
| 2.2.4 | Objetivos.....                            | 21 |
| 2.3   | Marco conceptual.....                     | 22 |

### **CAPÍTULO III**

#### **MÉTODO**

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 3.1   | Tipo de investigación.....  | 27 |
| 3.1.1 | Según propósito.....  | 27 |
| 3.2   | Diseño de investigación.....  | 27 |
| 3.3   | Población y muestra.....  | 28 |
| 3.3.1 | Población y muestra.....  | 28 |
| 3.3.2 | Enfoque.....  | 28 |
| 3.4   | Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....  | 28 |
| 3.5   | Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....  | 28 |
| 3.6.1 | Técnicas de Análisis.....   | 29 |
| 3.6.2 | Técnicas de procesamiento de datos.....   | 29 |
| 3.6.3 | Percepción de funcionarios respecto a la implementación del SCI<br>y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad.. | 30 |

### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS**

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 4.1 | Evaluación respecto a la implementación del SCI..... | 32 |
| 4.2 | Presentación de resultados.....                      | 33 |
| 4.3 | Contrastación de hipótesis.....                      | 42 |
| 4.4 | Discusión de resultados.....                         | 45 |

### **CAPÍTULO V**

#### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

|     |                      |    |
|-----|----------------------|----|
| 5.1 | Conclusiones.....    | 47 |
| 5.2 | Recomendaciones..... | 48 |

#### **BIBLIOGRAFIA**

#### **ANEXOS.**

## INDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 1:</b> Distribución de la población y muestra de la MPH – 2016.....   | 28 |
| <b>Tabla 2.</b> Criterios para evaluación de la implementación SCI de la MPH.....  | 30 |
| <b>Tabla 3.</b> Estadística de fiabilidad a través del alfa de Cronbach para la<br>Variable gestión administrativa.....                      | 31 |
| <b>Tabla 4.</b> Evaluación de implementación del SCI en la Municipalidad.....  | 32 |
| <b>Tabla 5.</b> Conocimientos de los componentes de control interno.....   | 34 |
| <b>Tabla 6.</b> implementación del SCI, implica un conjunto de actividades y<br>Procedimientos.....  | 34 |
| <b>Tabla 7.</b> Compromiso de la alta dirección para implementación SCI.....   | 35 |
| <b>Tabla 8.</b> Control interno, sujeto a verificación de cumplimiento de criterios...   | 36 |
| <b>Tabla 9.</b> Orientación en la gestión administrativa de la Municipalidad.....  | 37 |
| <b>Tabla 10.</b> Tipos de control interno en relación al grado de eficiencia, eficacia,<br>Trasparencia y económica en la municipalidad..... | 38 |
| <b>Tabla 11.</b> Grado de percepción de control interno por parte de los funcionarios<br>De la municipalidad.....                            | 39 |
| <b>Tabla 12:</b> Políticas institucionales emitidas por los responsables de la<br>Municipalidad.....   | 39 |
| <b>Tabla 13:</b> Avance en la Implementación del SCI.....  | 40 |
| <b>Tabla 14:</b> Liderazgo y toma de decisiones por la alta dirección.....   | 41 |

## INDICE DE FIGURAS

|   |    |
|---|----|
| <b>Figura 1.</b> Ubicación geográfica.....      | 19 |
| <b>Figura 2.</b> Organigrama institucional..... | 20 |

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, se llevó a consecuencia del problema detectado en la Municipalidad de Huancané, “el municipio de Huancané”, a la falta de implementación del Sistema de Control Interno, “SCI” que permita un trabajo eficaz e eficiente en el desarrollo de sus actividades y tener la confianza para su información financiera, para cumplir metas y objetivos de la institución, por tal motivo, consideramos la mejora del Problema identificado, al no tener la implementación del SCI, traducidos en cumplimiento de metas y objetivos y en la información financiera. De seguir así, continuara la mala gestión administrativa y no se lograra una buena gestión en la Municipalidad; por tanto, no sera provechoso la oportunidad que nos permita a una buena organización, y cumplir su misión de la institución.

La implementación del SCI, por medio de esta emisión de normas, técnicas y desarrollo, tiene como propósito, coadyuvar y obtener el propósito institucional, permitiendo evaluar de modo continuo sus desempeños, y de esta manera lograr mejorar la gestión de la Municipalidad. Consideramos importantes éste labor de investigación, ya el mismo ayudara a reforzar la implantación del SCI en la Municipalidad, la forma de resolver los problemas que se presenten. Habiéndonos propuesto como Hipótesis “La implementación del Sistema de Control Interno, tiene efecto de gestionar administrativamente en la Municipalidad de Huancané”. Con el fin que el presente trabajo se esta de la siguiente estructura:

*Capítulo I: Planteamiento del Problema*, comprende desde la descripción de la problemática, haciéndose referencia a los obstáculos que actualmente se presentan en la Municipalidad en cuanto a la implementación del SCI; luego, se formula los problemas,

de investigación, justificación, objetivos, variables, formulación de hipótesis, viabilidad y limitaciones .

*El Capítulo II: Marco Teórico*, teniendo en cuenta los diversos aspectos a tratar, sus antecedentes, base teórica y marco referencial que refuerzan el tema principal del sistema de control interno en la Municipalidad de Huancane.

*Capítulo III: Método*, en este punto se destaca el tipo y nivel de la investigación, correspondiendo a tipo de investigación aplicada y de nivel descriptivo; como también la estructura y diseño; para luego complementar con la población y muestra, operacionalización de variables, técnicas de recolección de datos, procesamiento y presentación de la resultados.

*Capítulo IV: Interpretación de Resultados*, en esta parte consideramos desarrollar la parte estadística, a la aplicación de cada una de estas interrogantes consideradas en el instrumento utilizado, logrando enfocar la investigación recabada por los encuestados sobre la implementación de SCI y el efecto que tiene en la parte administrativa de la Municipalidad, con en el correspondiente análisis y con la contrastación de las hipótesis.

*Capítulo V: las Conclusiones*, en esta parte se obtuvieron como resultado de la contrastación de hipótesis, concluyendo con la Recomendación, resaltando que es indispensable que las partes del Control Interno deben ser oportunamente implantado en la Municipalidad, iniciando con la consientización del alcalde, y todo los trabajadores para conclusión con un sistema integro y eficientemente.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

En Municipalidad, se toma conocimiento en cuanto a la implementación del sistema de control interno, encontrándose que es deficiente, respecto al período 2015, llevando consigo la deficiente e insuficiencia institucional, no contiene la municipalidad con controles internos debidamente adecuados.

La ausencia de control interno, conducey expone a que la municipalidad sea inseguro a insidentes que pueden afectar tanto administrativa, patrimonial y de sus recursos financieros. Por tanto, la Municipalidad no está cumpliendo sus aspiraciones, objetivos y misión planteada.

El hecho de que la entidad carezca de evaluaciones de eficacia, no contar con información fresca y el grado de desempeño y productividad del trabajador, le hace vulnerable a que se produzca un anarquismo al interior de la municipalidad.

De seguir presentándose esta situación, no logrará una administracion efectivo y eficiente de la Municipalidad; consecuentemente, la entidad no aprovechará las

fortalezas y oportunidades que dispone, por tanto no cumplirá sus metas, objetivos, misión y visión institucional trazada.

Con este trabajo de investigación se advertiría que la implementación del Sistema de Control Interno, representaría una alternativa de solución a dichos problemas. De esta forma, mejorar la planeación, organización, dirección y control de la Municipalidad; así como mejorar su economía, eficiencia y efectividad de los sistemas de administración, y de su personal, pudiéndose determinar e identificar errores o irregularidades, y poder formular las recomendaciones y correctivos del caso más adecuados.

En este entender, es primordial que los gestores de la gestión municipal, dispongan y que le den utilidad a su información del control interno y que esta le permita tomar decisiones sobre este tema, y garantizar la eficiencia y eficacia de la gestión edil; organización que necesita administrar de la mejor forma y ser competente en beneficio de las personas de la provincia de Huancané.

## **1.2 Definición del problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿Qué efectos tiene la implementación del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancané?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a. ¿Cómo el compromiso formal de la alta dirección, ha contribuido a orientar la gestión administrativa en la Municipalidad?
- b. ¿Cuál es la percepción de los funcionarios de la Municipalidad, respecto a los avances de la implementación del SCI?

### **1.3 Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar si la implementación del Sistema del Control Interno tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancané.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- a. Establecer si el compromiso formal de la alta dirección, ha contribuido en orientar la gestión administrativa en la Municipalidad.
- b. Conocer la percepción de los funcionarios de la Municipalidad, respecto a los avances de la implementación del SCI.

### **1.4 Justificación e importancia de la investigación**

#### **1.4.1 Justificación.**

El desarrollo de la implementación del SCI, mediante la transmisión de normas, y procedimientos, coadyuva a la obtención de objetivos, sin embargo es pertinente evaluar de manera constante su actualización y optimización, para garantizar la mejora de la gestión Municipalidad.

Frente a este problema, consideramos imperante y necesario presentar alternativas que sean efectivas en la solución de las deficiencias, y que esta tengan relación con la profesión de contabilidad, y tiene que ser una de estas, la implementación del SCI la que avale una apropiada gestión Municipal.

La implementación apropiada del SCI fortalecerá sus partes, y permitirá evaluarlos y capacitarlos para que cumplan con los fines, objetivos, metas institucionales.

### **1.4.2 Importancia.**

Este trabajo de investigación es de suma importancia, ya que permitirá fortalecer la implantación de Controles Internos en la Municipalidad, como una alternativa a los problemas que tiene.

Asimismo, considero importante nuestro trabajo de investigación, porque se utilizamos el método científico para expresarle que importante es la implementación del SCI.

definitivamente, nos permite aplicar los conocimientos adquiridos para la solución de problemas que tiene.

## **1.5 Variables**

### **1.5.1 Variable Independiente**

X. Implementación de Sistema de Control Interno

#### **Indicadores**

X<sub>1</sub> Acta de compromiso

X<sub>2</sub> Componentes de control interno

### **1.5.2 Variable Dependiente**

Y. Gestión administrativa

#### **Indicadores**

Y<sub>1</sub> Gestión administrativa

Y<sub>2</sub> Percepción de funcionarios y trabajadores

## **1.6 Hipótesis de la investigación**

### **1.6.1 Hipótesis General**

La implementación del Sistema de Control Interno, tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancané

### **1.6.2 Hipótesis Específicas**

- a. El compromiso formal de la alta dirección, contribuye a orientar la gestión en la Municipalidad.
  
- b. La percepción de los funcionarios y trabajadores respecto a los avances de la implementación del SCI es favorable para la Municipalidad.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

Las investigaciones que se realizaron anteriormente constituyen antecedentes muy importantes al actual análisis de esta tesis. Como se detalla los siguientes:

*Urbina, C. (2016). Implementación del sistema de control interno en la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo – 2015 (tesis de licenciatura), de la universidad de José Carlos Mariátegui, Moquegua – Perú.* Concluye que, “La implementación del Sistema de Control Interno incide en la gestión de la Municipalidad Provincial de Ilo. Ello implica que, no sólo basta con el compromiso que asuman las autoridades, sino, desarrollar todos los procesos y actividades que dicha implementación implica. Subsecuentemente conducirá en establecer metas y objetivos organizacionales; cumplimiento de funciones, en el contexto de la integridad, valores éticos, del personal que presta servicios en la entidad, asimismo, desarrollar una filosofía en la dirección y estilo de gestión encaminada a optimizar la organización, participando y comprometiendo a todo el personal de la entidad edil.

- a. El compromiso formal de la alta dirección, no ha contribuido a orientar la gestión en la Municipalidad, en el contexto de asegurar el cumplimiento de las directrices y políticas

del gobierno local, que tiendan a asegurar y desarrollarlo necesario para afrontar las contingencias que ponen en riesgo la consecución de los objetivos de la entidad.

- b. Es baja la percepción de los funcionarios de la MPI, respecto a los componentes del Control Interno; si bien es cierto que se tiene vigente las Normas de Control Interno, estas no reflejan su aplicación ni vigencia; al presentarse un deficiente conocimiento, aplicación y práctica permanente de las mismas, en la MPI; Por tanto, ésta situación tiene repercusiones que van en contra de una gestión edil eficiente y eficaz y por ende obstaculizan el logro de objetivos y metas institucionales. Toda vez que, el conocimiento, la práctica y aplicación del control interno y/o Normas de Control Interno, (P. 58)

(Huerta Gamarra, 2011) Se ha descrito los procesos de implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Shilla, de acuerdo a los conceptos teóricos obtenidos en el presente estudio, complementados con los datos empíricos que difieren en sus resultados, ya que el 60% no conoce las actividades del Control Gerencial.

Queda determinado el cumplimiento de las Normas Legales en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla, de acuerdo a la Normatividad establecida por la Contraloría General de República; porque el 53% tiene una opinión favorable sobre la cultura ética de la Función Pública en la Municipalidad de Shilla, aunque un 60% no conoce si el control interno es adecuado al Marco Legal; tampoco el 60% no conoce los componentes de sistema de control interno.

Se ha determinado que la implementación del Sistema de Control Interno incide directamente en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla, 2011, de acuerdo a los siguientes resultados empíricos, el 87% de encuestados opinaron que era necesario la implementación del sistema de control interno, así como el 74%

desconocen la estructura de control interno; el 60% no conoce las provisiones de los bienes y servicios; un 60% desconoce las funciones del área de abastecimiento, de igual manera un 60% desconocen las normas que rigen el sistema de abastecimiento; peor aún el 80% no tienen conocimiento de los subsistemas de abastecimiento.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control Interno**

Al respecto Harold Koontz y Heinz Weihrich (1994), nos señalan desde un punto de vista gerencial y de sus funciones, el control lo definen como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” (p. 58). Por su parte con la Resolución de Contraloría General Nro. 320-2006-CG, nos lo define de la siguiente forma:

*Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:*

- *Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.*
- *Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.*
- *Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.*
- *Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.*
- *Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.*

- *Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados.*(R.C. No 320-2006-CG, 2006)

### **Tipos de control interno**

Podemos identificar los siguientes tipos de control interno:

- Control previo.***- El referido control está orientado básicamente, al conjunto de acciones, actividades y/o operaciones antes de realizarse o ejecutarse los mismo, con el objetivo de prever cualquier tipo de contingencia posterior, que afecte el logro de los objetivos y metas de la organización.
- Control simultaneo o concurrente.***- Este control interno está orientado básicamente, al conjunto de acciones, actividades y/o operaciones que se realizan o ejecutan, como una especie de acompañamiento, en dichas actividades, con el objetivo de asegurarnos que se vienen desarrollando conforme a lo estipulado y/o establecido, sea en documentos o cualquier otro tipo de información válidamente establecido.
- Control posterior.***- Este control interno se ejecuta, al conjunto de acciones, actividades y/o operaciones que la organización ya ejecutó, como una verificación y análisis, en dichas actividades, operaciones o transacciones, con el objetivo de determinar y establecer los resultados arribados y accesoriamente señalar las responsabilidades a las que hubiere lugar, producto de la ejecución de una auditoría, acción de control y/o servicios de control posterior, últimamente denominado de esa forma por la contraloría.

### **Encargados del control interno en el gobierno local.**

En las entidades de gobierno local, se encarga del control interno todos sus integrantes, obviamente, con distinto énfasis y de acuerdo a sus responsabilidades, requiriendo para ello se planifique, y verifique el cumplimiento de las labores asignadas a cada uno de sus integrantes. A nivel de roles, podemos citar las siguientes funciones:

- a. **Rol del Alcalde.-** Por su condición de máxima autoridad y representante legal del gobierno local, este debe establecer y dictar políticas y pautas para una adecuada implementación del Sistema de Control Interno, de conformidad a la normatividad pertinente.
  
- b. **Rol de los funcionarios.-** A estos corresponde identificar y valorar los riesgos que potencialmente puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos organizacionales; efectuar acciones preventivas que reduzcan o eliminen riesgos potenciales; efectuar propuestas de acciones a implementarse preventivamente; monitorear la implementación del sistema de control interno, en o pertinente a su área; mantener y conservar la información procesada en su área correspondiente, para posteriormente sistematizarlo ante las instancias pertinentes.
  
- c. **Rol de los servidores.-** A este grupo de personal corresponde identificar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión encargada y el logro de los objetivos específicos encargados; efectuar propuestas de solución a problemas particulares que desempeña este personal; Implementar las recomendaciones preventivas relativas al control interno; cumplimiento de tareas encomendadas en los plazos establecidos y con la calidad solicitada y sistematizarla en relación a la implementación del SCI.

d. **Rol consejo municipal.**-Corresponde a este órgano de gobierno (integrado por los regidores y presidido por su Alcalde) efectuar las fiscalizaciones pertinentes de las actividades y acciones que desarrolle su institución de conformidad a sus atribuciones; asimismo, fiscalizar a los funcionarios por las funciones y acciones que cumplen dentro de la entidad edil; y demás atribuciones establecidas en la LOM.

e. **Rol de los ciudadanos.**- En esta parte, corresponde a los vecinos participar en la gestión administrativa de la municipalidad a través de los mecanismos de participación vecinal, vía el presupuesto participativo y a un pleno ejercicio de sus derechos políticos, conculcados en las normatividades pertinentes.

**Marco normativo.**- En lo referente a su marco normativo, su concepto, principios, técnicas y metodologías, estas se encuentran en diversas normas de distinta jerarquía.

Entre las principales normas, podemos señalar:

- Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- Ley N°27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”
- Otros.

## **Sistema de Control Interno**

De conformidad a la Resolución de Contraloría Nro. 320-2006-CG, conceptúa al sistema de control interno de la siguiente forma: “Es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir.” (R.C.Nro. 320-2006-CG, 2006)

Es por ello, que todas las entidades, así como quienes la integran, tiene la obligación de aplicar en todos sus extremos lo relativo a las Normas de Control Interno y a su implementación, con el objetivo de entrelazar los objetivos organizacionales y por supuesto, su cumplimiento. Por ello, el control interno debe ser valorado en toda su dimensión como factor imprescindible para el buen desempeño institucional de los gobiernos locales y por ende un buen gobierno local efectivo.

### **Estructura del Sistema de Control Interno.**

La estructura del sistema de control interno se encuentra organizado en cinco componentes que a continuación pasamos a describir:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión (R.C. Nro. 320-2006-CG, 2006)

En cuanto a:

- ***Ambiente de control.***- En cuanto a este componente, viene a ser el mismo entorno organizacional, el espacio físico de la organización, favorable para la práctica y ejercicio de valores, conductas, y disposiciones que sensibilicen a sus miembros, propiciando una cultura de control interno y accesoriamente ser una gestión escrupulosa.
- ***Evaluación de riesgos.***- En este componente, tiene que existir el compromiso del servidor, sea cual fuere su cargo, en la identificación, análisis y administración de aquellos factores o eventos que afecten adversamente el logro de las metas y objetivos de la organización.
- ***Actividades de control gerencial.***- En este componente se busca establecer políticas, procedimientos y prácticas que aseguren el logro de metas y objetivos institucionales, a través de una adecuada de la alta dirección de la organización, respecto a las funciones que se haya asignado a sus miembros.
- ***Información y comunicación.***- En este, se busca asegurar el registro, procesamiento, e integración de la información trabajada por sus miembros y el adecuado flujo de los mismos entre las distintas áreas de la organización y que al mismo tiempo sean con la calidad y oportunidad del caso, utilizando los procesos, canales, medios y acciones debidamente regulados por la entidad. ello permitirá el cumplimiento de las responsabilidades tanto individuales como grupales.
- ***Supervisión.***- En este componente, básicamente debe desarrollarse las actividades y acciones relativas a prevención y monitoreo, seguimiento de los resultados, y finalmente, el compromiso de mejoramiento que debe existir por parte de sus integrantes.

### **Implementación del Sistema de Control Interno.**

Con relación a la implementación del Sistema de Control Interno; aplicación en su integridad de la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno, aprobado mediante Resolución de Contraloría Nro. 458-2008-CG; norma que brinda los lineamientos básicos y prácticos para que en las entidades del estado; sin excepción alguna tengan los progresos en su implementación; actualmente en la entidad edil, se puede apreciar la inoperatividad del Órgano de Control Institucional – OCI, por motivos de no contar siquiera con un responsable de dicha área, por otro lado, al no existir compromiso alguno por parte de las autoridades para dicha implementación, demostrando una desidia, desinterés, y desconocimiento.

En la citada guía, podemos apreciar la presentación en detalle de todos los documentos y formatos modelo a utilizar en el proceso de implementación para que las entidades puedan lograr avances sustanciales y accesoriamente el logro de las metas y objetivos institucionales.

Ya que las misma, se emitió con el finalidad de que las entidades del Estado puedan fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con el desarrollo de actividades de control previo, simultaneo y posterior. Para de esta forma, lograr que la gestión de sus recursos, bienes patrimoniales y operaciones se lleven a cabo con en forma correcta y eficientemente. En nuestro caso en particular, la Municipalidad de Huancané, no se tiene avance alguno.

## **2.2.2 Gestión Administrativa municipal**

### **Gestión administrativa**

Según Soria, B (2011) señala: “Acciones necesarias que se realizan para el desarrollo operativo de los programas que están a cargo de la institución.// [...] cumplimiento de las fases del proceso administrativo, los cuales son: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.” (p. 154)

### **Eficiencia institucional:**

Según Argandoña, en su libro Nuevo Enfoque de la Auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental (2008) afirma:

*[...]es el resultado positivo luego de la racionalización adecuada de los recursos, acorde con la finalidad buscada por los responsables de la gestión. La eficiencia está referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.[...]. (Argandoña, 2008, p.130)*

La eficiencia en términos laborales en cualquier entidad del Estado, está dada por el desempeño de funciones de sus integrantes, para conocer cómo es que laboran y cumplen sus funciones, es necesario recurrir y utilizar instrumento de gestión en particular, es decir, los instrumentos para cada área u órgano, ejemplo: Órgano de Control Institucional OCI – Plan anual de control; Logística PAAC – Plan anual de adquisiciones y contrataciones, entre otros. Dichos instrumentos son medidas para conocer el desempeño laboral de los trabajadores de una entidad; y partir de ahí, poder tomar los correctivos de caso, si el resultado ameritase tomar decisiones de cualquier índole.

## **Municipalidad**

Soria (2011) en su Diccionario Municipal, afirma: *“Son órganos de gobierno local que se ejercen en las circunscripciones provinciales y distritales de cada una de las regiones del país, con las atribuciones, competencias y funciones que le asigna la Constitución Política.”* (P. 202)

## **Municipio**

Soria (2011, p. 203) en su Diccionario Municipal, señala: *“Territorio que comprende no solo el espacio geográfico en el que se asienta la jurisdicción municipal, sino también las personas que viven en el mismo, los actores sociales y económicos, sus instituciones, cultura y potencialidades.”*

## **Transparencia:**

Definitivamente este término es muy particular que puede tener diferentes puntos de vista, sin embargo consideramos pertinente citar a Soria (2011) quien afirma:

*Es el deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que éstos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos.* (Soria, 2011, p. 328)

Transparencia significa entonces permitir fácilmente que cualquier poblador tenga acceso irrestricto a documentación e información de las entidades del Estado ya que la transparencia tiene que ser una cualidad ineludible de la administración gubernamental, ya que permite el flujo adecuado y suficiente de cuanta información se procesa y produce en las instituciones, considerándose por tanto, como un antídoto para frenar la corrupción tan

campante en todas las esferas del gobierno. Ya que con esta actitud de transparencia, representaría contrarrestar cualquier tipo de suspicacia o sospecha; de actos reñidos a las buenas practicas del control interno; que se perciba de cualquier dependencia u órgano público.

### 2.2.3. Municipalidad Provincial de Huancané.

#### Ubicación geográfica

*Situado a orillas del lago Titicaca al este de la laguna de Arapa. Limita por el norte con los distritos de Huatasani y de Inchupalla y también con la Provincia de San Antonio de Putina, Distrito de Pedro Vilca Apaza; por el sur con el lago; por el este con el Distrito de Vilque Chico; y por el oeste con el Distrito de Taraco y también con la Provincia de Azángaro, distritos de Chupa y de Samán, separados por la laguna de Arapa.* (<https://munihuancane.wordpress.com/huancane/>, 2016)



**Figura 1.** Ubicación geográfica

**Fuente.** Portal institucional

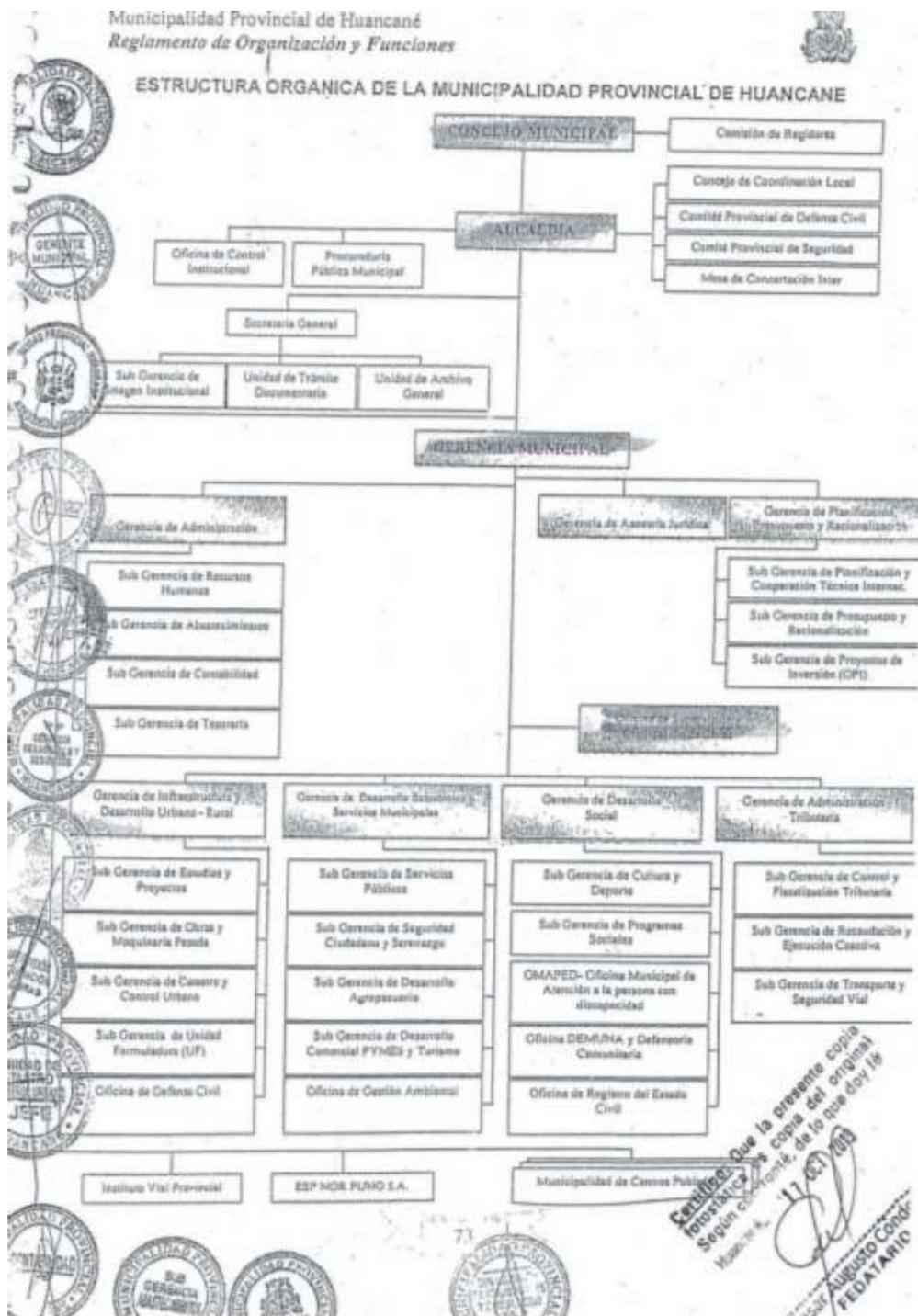
#### **Misión**

*Somos una Institución de la Provincia de Huancané, del Departamento de Puno, que trabajamos con creatividad, cooperación y democracia por el desarrollo integral y sostenido de nuestra Provincia, desarrollando y mejorando nuestras capacidades humanas, y construyendo ventajas competitivas a partir de la voluntad de cambio de la población así como de la diversidad de nuestros recursos naturales* (<https://munihuancane.wordpress.com/huancane/>, 2016)

**Visión**

*Huancané al año 2021 es una Provincia con un desarrollo integral agropecuario y pesquero tanto para la seguridad alimentaria y transformación competitiva, conducidas por PyMEs, integrado mediante una infraestructura vial conservada y jerarquizada, dinamizado por un corredor Turístico integral, con una mejor calidad y nivel de vida de la población. Conservando su identidad cultural, y la práctica de valores éticos – morales en un medio ambiente propicio y sostenible*

**Organigrama de la Municipalidad Provincial de Huancané.**



**Figura 2.** Organigrama institucional

**Fuente.**Reglamento de Organización de la Municipalidad – portal institucional

### **Autoridades municipales**

**Alcalde:**

**Abogado: EFRAIN VILCA CALLATA**

**Regidores:**

- Prof. HUGO MAMANI RAFAEL
- Téc. HORACIO MACHACA CHAMBI
- Sr. CARLOS ALBERTO VARGAS MAMANI
- Sr. FELIPE MAMANI CANAZA
- Sr. PASTOR ELOY ESPINOZA MACHACA
- Prof. ANA COASACA APAZA
- Prof. PEDRO PABLO MANTILLA MAMANI
- Abog. ROGELIO DANIEL ZUÑIGA CERDAN
- Prof. PLATON EULER LUQUE CHUQUIJA

#### **2.2.4 Objetivos**

La Municipalidad Provincial de Huancané tiene los siguientes objetivos:

- a) Promover el desarrollo económico local con criterio de justicia social, incidiendo en las actividades empresariales de la micro y pequeña empresa, a*

*través de planes de desarrollo económico distrital aprobados en armonía con las políticas y planes regionales y nacionales.*

- b) Fomentar y facilitar el desarrollo social y humano, el desarrollo de capacidades y la equidad.*
- c) Propiciar mejores condiciones de vida y bienestar de su población mediante las obras y la prestación y mantenimiento adecuado de los servicios públicos locales de su competencia.*
- d) Reivindicar, revalorar y promover la práctica de los valores tradicionales, históricos y culturales del distrito.*
- e) Promover el desarrollo integral para viabilizar el crecimiento económico, la justicia social y la sostenibilidad ambiental.* (<https://munihuancane.wordpress.com/huancane/>, 2016)

## **2.4 Marco conceptual**

### **Actividades de control interno**

La resolución de contraloría en sus Normas de Control Interno, señala que: *“Son Políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevados a cabo de manera efectiva.”* (R.C. Nro 320-2006-CG, 2006)

### **Administración estratégica**

Proceso por el cual una administración y/o organización ejecuta sus actividades y acciones, observando sus respectivos planes estratégicos y, después, actúa conforme a ellos.

### **Control Gubernamental**

El control gubernamental, por su singularidad en su concepto, al respecto Soria (2011) afirma:

*Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía y, que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción. El Sistema Nacional de Control (SNC), evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.*(P. 85)

### **Coso**

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

### **Ejecución de Actividades de Control Interno**

Relativo a la totalidad de ejecución de actividades y acciones de carácter administrativo y operativo en el cumplimiento de las funciones y/o encargos específicos que se hace al personal de la organización, y que los mismos estén de conformidad a los documentos de gobierno interno, normatividad del respectivo sistema administrativo y en el contexto de las normas de control interno.

### **Control interno preventivo**

Es aquel control anticipado a las eventualidades posteriores que pudieran presentarse durante de la gestión, y que estos puedan ser detectados de probables errores en el quehacer municipal.

### **Seguimiento de implementación de recomendaciones**

Es aquella actividad producto de los informes de auditoría y/o servicio de control posterior, ya que en los mismos contiene una serie de recomendaciones a ser implementados por la administración de la entidad. Asimismo, es la implementación de aquellas recomendaciones y/o compromisos asumidos producto de una autoevaluación en un determinado área o áreas, con el objetivo de mejorar la gestión institucional.

### **Gestión Institucional**

Sumatoria del cumplimiento de documentos de gobierno interno, tales como Reglamento de Organización y Funciones - ROF, Manual de Organización y Funciones - MOF, Manual de Procedimientos - MAPRO, reglamentos internos entre otros, esto con la finalidad de lograr las metas y objetivos institucionales.

### **Políticas Institucionales**

No son más que las formas y modos de gobierno de una institución del Estado, pudiendo imprimir y establecer en cada una de ellas, su modo particular de gestión, siempre y cuando este enmarcados en el contexto del bagaje de normatividad aplicable al sector y sistema administrativo del Estado.

### **Eficiencia**

Soria (2011) en su diccionario de Municipal peruano, respecto a este término afirma:

*En materia presupuestal, es un indicador que relaciona las variables recursos financieros y metas, permitiendo mostrar la optimización de los insumos (entendiéndose esto como la mejor combinación y la menor utilización de recursos para producir bienes y servicios) empleados para el cumplimiento de las metas presupuestarias. Los insumos son los recursos financieros, humanos y materiales*

*empleados para la consecución de las metas. Para efectos de la elaboración de la evaluación institucional, el indicador eficiencia contrasta los recursos financieros y las metas. (P. 121)*

### **Eficacia**

Según Soria (2011) afirma que eficacia es: “Grado de avance y/o cumplimiento de una determinada variable respecto a la programación prevista. [...] la eficacia se aplica al grado de ejecución de los ingresos y gastos respecto al [...] (PIA) y [...] (PIM), así como del cumplimiento de las metas presupuestarias.” (P. 121)

### **Liderazgo**

Es la influencia que se ejerce sobre las personas e incentiva que trabajen entusiastamente por un objetivo común, la persona que ejerce dicho liderazgo se le conoce como líder. Pudiendo este último tomar decisiones por el resto del grupo, equipo u organización. Razón por la cual, el liderazgo implica a más de una persona y que se le permite al líder desarrollar y ejercer su posición de manera eficiente.

### **Toma de decisiones**

William A. Spurr, Charles P. Bonini en su Libro Toma de Decisiones en Administración (2000, p. 175) nos señalan: “[...] *Primero*: hay diferentes maneras de resolver el problema, [...] *Segundo*: debe haber metas u objetivos que trata de alcanzar el que toma las decisiones; *Tercero*: debe haber un proceso de análisis mediante el cual las alternativas se evalúan en función de las metas. [...]”

### **Transparencia de la gestión**

Por representar un tema sensible y no fácil de conceptuarlo, nos allanamos a lo establecido por la Normas de Control Interno, normatividad que señala textualmente lo siguiente:

*Deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que éstos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos. (R.C. Nro 320-2006-CG, 2006)*

## **CAPÍTULO TERCERO**

### **MÉTODO**

#### **3.1 Tipo de investigación**

El estudio reunió las condiciones para su denominación según criterios o perspectivas, resultando:

##### **3.1.1 Según propósito.**

*Investigación Aplicada*, por tener propósitos prácticos inmediatos bien definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad, en nuestro caso de la Municipalidad Provincial de Huancané.

#### **3.2 Diseño de investigación**

*No experimental*, El diseño de investigación es ex post facto, porque los datos se han recogido sin manipular las variables

En el presente diseño se observó fenómenos tal y cual se presentaron, para después analizarlos.

### **3.3 Población y muestra**

#### **3.3.1 Población y muestra.**

La población y muestra objeto de estudio, está conformado por los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Huancané, (Gerencias, Jefes de Oficina, Sub gerencias, y Unidades) haciendo un total de N = 41 funcionarios de la MPH.

#### **3.3.2 Enfoque**

Por el nivel del estudio realizado, nuestro trabajo de investigación es Descriptivo, explicativo, por los aspectos metodológicos, por cuanto, permite describir dicha problemática determinada y posteriormente explicar cómo la implementación del Sistema de Control Interno se relaciona con la gestión institucional de la MPH.

#### **Tabla N° 1**

Distribución de la población y muestrade la MPH - 2016

| <b>Funcionarios</b> | <b>Muestra</b> |
|---------------------|----------------|
| Gerentes            | 9              |
| Jefes de Oficina    | 3              |
| Sub gerentes        | 24             |
| Jefes de Unidad     | 5              |
| <b>TOTAL (45)</b>   | <b>41</b>      |

**FUENTE:** Gerencia de planeamiento y ppto.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La técnica utilizada en el presente estudio,ha sido la Encuesta, la misma que se presentó con 10 preguntas. (Ver Anexo Nro. 2)

### **3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

En el procesamiento de la información utilizamos los instrumentos siguientes:

*Cuestionario*, el mismo que permitió establecer la situación actual de la municipalidad respecto a la implementación del sistema de control interno, asimismo plantear alternativas de solución a la problemática. Asimismo, la aplicación de las 10 preguntas referidas a la implementación del SCI y la gestión administrativa de la MPH.

### **3.5.1 Técnicas de Análisis**

En el trabajo de campo fue necesario e indispensable la utilización de las siguientes técnicas:

- Análisis de datos
- Indagación
- Rastreo

### **3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos**

En nuestra investigación fue necesario el procesamiento de los datos obtenidos de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas.

- Ordenamiento y clasificación
- Registro manual
- Tabulación de cuadros con porcentajes
- Conciliación de datos

El procesamiento de la información se realizó mediante cuadros estadísticos, estadística descriptiva y la representación de los resultados expresado en términos relativos o porcentuales.

### 3.5.3 Percepción de funcionarios respecto a la implementación del SCI y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad.

Asimismo, el presente trabajo de investigación tiene como finalidad conocer y evaluar la implementación del SCI en la municipalidad Provincial de Huancané, 2015, 2016-I. Para ello la base para el conocimiento y evaluación en cualquier entidad del estado, obedecerá técnicamente al siguiente criterio:

**Tabla 2.** Criterios para evaluación de Implementación del Sistema de Control Interno en la MPH.

| RANGO  | FASE | CRITERIO Y/O ACTIVIDAD   | SITUACIÓN DE IMPLEMENTACIÓN |    |            |
|--|------|--|-----------------------------|----|------------|
|  |      |  | SI                          | NO | Av. %      |
| <b><u>PLANEAMIENTO</u></b>                             |      |  |                             |    |            |
| Rango 1  | a)   | <b><u>Compromiso formal y por escrito de la Alta Dirección</u></b> |                             |    |            |
|  | 1    | Acta de compromiso   |                             |    |            |
|  | 2    | Constitución de Comité   |                             |    |            |
|  | b)   | <b><u>Diagnóstico de la situación actual del SCI</u></b>           |                             |    |            |
| Rango 2  | 3    | Programa de trabajo  |                             |    |            |
|  | 4    | Recopilación de información  |                             |    |            |
|  | 5    | Análisis de información  |                             |    |            |
|  | 6    | Análisis normativa   |                             |    |            |
|  | 7    | Identificación de debilidades y fortalezas                         |                             |    |            |
|  | 8    | Informe de diagnóstico   |                             |    |            |
| Rango 3  | c)   | <b><u>Plan de Trabajo.</u></b>                                     |                             |    |            |
|  | 9    | Descripción de actividades y programa                              |                             |    |            |
|  | 10   | Desarrollo del plan de trabajo                                     |                             |    |            |
| <b><u>EJECUCIÓN</u></b>                                |      |  |                             |    |            |
| Rango 3  | d)   | <b><u>Implementación</u></b>                                       |                             |    |            |
|  | 11   | Implementación a nivel de Entidad                                  |                             |    |            |
| Rango 4  | 12   | Implementación a nivel de Procesos                                 |                             |    |            |
| <b><u>EVALUACION DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN</u></b> |      |  |                             |    |            |
| Rango 4  | e)   | <b><u>Evaluación</u></b>   |                             |    |            |
|  | 13   | Evaluaciones   |                             |    |            |
|  | 14   | Autoevaluaciones   |                             |    |            |
| <b>TOTAL PORCENTUAL %</b>                              |      |  |                             |    | <b>100</b> |

**Fuente:** Resolución de Contraloría Nro. 458-2008-CG.

**Elaborado por:** El ejecutor

### 3.6. Validez de instrumento de investigación.

#### 3.6.1 Alfa de Cronbach

Con relación a la validación y fiabilidad interna del instrumento, en la tabla 3 que presentamos, se muestra el alfa de Cronbach; dicho coeficiente nos revela la validez que tiene dicho instrumento, el mismo que aplicamos en la realización del levantamiento de la información, como consecuencia de la aplicación de la prueba piloto se pudo obtener el valor alfa de Cronbach, muestra un índice de 0.841, esto quiere decir que el instrumento es aceptable.

**Tabla 3.** Estadística de fiabilidad, a través del alfa de Cronbach para la variable gestión administrativa

| Alfa de Cronbach | Nro. de elementos |
|------------------|-------------------|
| 0,841            | 10                |

**Fuente:** Elaboración del Investigador

#### 3.6.2 Juicio de expertos.

La entrevista fue sometida a juicio de expertos con el fin de garantizar la claridad, sencillez y fácil entendimiento del instrumento. (Ver anexo)

## CAPÍTULO CUARTO

### PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Este capítulo comprende la descripción o diagnóstico de las variables en estudio, Implementación del SCI y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad;

#### 4.1 Evaluación respecto a la implementación del SCI en la Municipalidad

Se procedió a la verificación y evaluación producto de la entrevista sostenida con la Gerente Municipal, Abog. Ubaldo Parisuaña Choquichambi, del nivel y progreso de la implementación del SCI en la Municipalidad en observancia al cuadro N° 3, que a continuación presentamos:

**Tabla 4:**

Evaluación de Implementación del SCI en la Municipalidad.

| RANGO   | FASE | CRITERIO Y/O ACTIVIDAD          | SITUACIÓN DE IMPLEMENTACIÓN |    |       |
|---|------|---------------------------------|-----------------------------|----|-------|
|   |      |                                 | SI                          | NO | Av. % |
| <b><u>PLANEAMIENTO</u></b>  |      |                                 |                             |    |       |
| <b>a) <u>Compromiso formal y por escrito de la Alta Dirección</u></b> |      |                                 |                             |    |       |
| <b>Rango 1</b>  | 1    | Acta de compromiso              | X                           |    | 0%    |
|   | 2    | Constitución de Comité          | X                           |    | 0%    |
| <b>b) <u>Diagnóstico de la situación actual del SCI</u></b>           |      |                                 |                             |    |       |
| <b>Rango 2</b>  | 3    | Programa de trabajo             | X                           |    | 0%    |
|   | 4    | Recopilación de información     | X                           |    | 0%    |
|   | 5    | Análisis de información         | X                           |    | 0%    |
|   | 6    | Análisis normativo              | X                           |    | 0%    |
|   | 7    | Identificación de debilidades y | X                           |    | 0%    |

|  |                                   |                                       |   |           |
|--|-----------------------------------|---------------------------------------|---|-----------|
|  |                                   | fortalezas                            |   |           |
|  | 8                                 | Informe de diagnóstico                | X | 0%        |
|  | <b>c) <u>Plan de Trabajo.</u></b> |                                       |   |           |
| <b>Rango 3</b>   | 9                                 | Descripción de actividades y programa | X | 0%        |
|  | 10                                | Desarrollo del plan de trabajo        | X | 0%        |
| <b><u>EJECUCIÓN</u></b>                                |                                   |                                       |   |           |
|  | <b>d) <u>Implementación</u></b>   |                                       |   |           |
| <b>Rango 3</b>   | 11                                | Implementación a nivel de Entidad     | X | 0%        |
| <b>Rango 4</b>   | 12                                | Implementación a nivel de Procesos    | X | 0%        |
| <b><u>EVALUACION DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN</u></b> |                                   |                                       |   |           |
|  | <b>e) <u>Evaluación</u></b>       |                                       |   |           |
| <b>Rango 4</b>   | 13                                | Evaluaciones                          | X | 0%        |
|  | 14                                | Autoevaluaciones                      | X | 0%        |
| <b>TOTAL PORCENTUAL %</b>                              |                                   |                                       |   | <b>0%</b> |

**Fuente:** Resolución de Contraloría Nro. 458-2008-CG.

**Elaborado por:** El Ejecutor

Tal como se observa en la tabla 4, podemos señalar que, en la fecha No se tiene implementado ítem alguno, respecto a la obligatoriedad de Implementar el SCI, en las entidades del Estado.

Por tanto, podemos ubicar dicho resultado dentro de la escala de calificación, ubicándose en el Rango 1 equivalente a un 0% de avance al año 2016, obteniendo una calificación BAJA, representando en términos más específicos, es que la autoridad edil y funcionarios, no tienen la voluntad, menos la intención de implementar el SCI. Con la atingencia que a la fecha no se tiene avance alguno, tal como exige la R.C. Nro. 458-2008-CG.

## **4.2 Presentación de resultados**

### **1. Control Interno: Componentes de control interno.**

**Pregunta:** ¿Conoce y/o estudió en su integridad las Normas de Control Interno para el sector público, y que ésta, es aplicable a la Municipalidad?

**Tabla 5.**

Conocimiento de los Componentes de Control Interno.

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>ENTREVISTADOS</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|----------------------|-------------|
| Sí                  | 7                    | 17%         |
| No                  | 34                   | 83%         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>41</b>            | <b>100%</b> |

**Fuente:**Entrevistas realizadas.

Tal como se observa en la Tabla 5, el 83% de los que respondieron la pregunta opinaron que no estudiaron en su integridad y/o tomaron conocimiento de las Normas de Control Interno - NCI; por el contrario sólo un 17% afirma conocer y/o haber estudiado las NCI, totalizando el 100% de la muestra.

Podemos apreciar que la mayoría de los encuestados señalaron no haber estudiado y/o consecuentemente no conocen las Normas de Control Interno lo cual deja mucho que desear, pudiendo inferir sobre los pocos logros que se tiene en la implementación del SCI, lo cual conlleva, necesariamente a no alcanzar las metas y objetivos de la organización y por supuesto afecta la gestión institucional de la MPH.

## **2. Implementación del Sistema de Control Interno:**

**Pregunta:** ¿En su opinión, cree Ud., que la implementación del SCI comprende la ejecución de un conjunto de actividades y procedimientos para salvaguardar los bienes y recursos de la Municipalidad?

**Tabla 6.**

Implementación del SCI; implica un conjunto de actividades y procedimientos.

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>ENCUESTADOS</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|--------------------|-------------|
| Sí                  | 19                 | 46          |
| No                  | 22                 | 54          |
| <b>TOTAL</b>        | <b>41</b>          | <b>100%</b> |

**Fuente:** Entrevistas realizadas.

Tal como se observa en la Tabla 6, un promedio del 54%, consideran que el SCI, no comprende la ejecución de un conjunto de actividades y procedimientos, para salvaguardar los bienes y recursos de la Municipalidad. Siendo lo contrario para un 46% que considera que sí, totalizando el 100%.

Podemos desprender como parte del análisis que, en su mayoría de los entrevistados tuvieron como respuesta, la coincidencia en su apreciación que en la municipalidad no setiene avances en la implementación del SCI comprenda la ejecución de las situaciones descritas en el párrafo anterior demostrando poco conocimiento sobre la importancia que tiene la implementación del SCI en la Municipalidad, aspecto que contribuirá que la entidad logre sus objetivos y metas institucionales.

### **3. Compromiso de la Alta Dirección:**

**Pregunta:** ¿Conoce Ud., la existencia del compromiso formal de la autoridad y demás funcionarios, para la Implementación de SCI, en la Municipalidad?

**Tabla 7.**

Compromiso de la Alta Dirección para implementación del SCI.

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>ENCUESTADOS</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|--------------------|-------------|
| Sí                  | 5                  | 12          |
| No                  | 37                 | 88          |
| <b>TOTAL</b>        | <b>41</b>          | <b>100%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia sobre la base de entrevistas.

Tal como se observa en la Tabla 7, el 88% sostiene no conocer el compromiso formal de la autoridad para la implementación del SCI; en cambio el 12% sostiene

adversamente lo contrario y no comparten los puntos de vista de los demás, llegando de esta forma al 100%.

De los datos mostrados, podemos señalar que, la gran parte de entrevistados respondieron la pregunta, mostrando un desconocimiento sobre el compromiso de la autoridad, respecto a la implementación del SCI en la entidad, en razón que son necesarios a nivel institucional.

#### **4. Actividades de Control Interno, gestión administrativa y cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos:**

**Pregunta:** ¿En su opinión, la ejecución de las actividades de control interno, inciden en la gestión administrativa y en el cumplimiento de las normas legales y de lineamientos en la Municipalidad?

**Tabla 8.**

Control Interno, sujeto a verificación de cumplimiento de criterios.

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>ENCUESTADOS</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|--------------------|-------------|
| Sí                  | 28                 | 68          |
| No                  | 13                 | 32          |
| <b>TOTAL</b>        | <b>41</b>          | <b>100%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia sobre la base de entrevistas.

Tal como se observa en la Tabla 8, el 68% de los encuestados, fueron de la opinión que la ejecución de las actividades de Control Interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad, presentándose similar situación en el cumplimiento de las normatividades pertinentes, así como en los lineamientos de la entidad; por otro lado el 32 % mostraron su desacuerdo y discrepancia de los puntos de vista considerados por la mayoría, llegando así al 100%.

Como se puede demostrar que, es indudable que cumpliendo las actividades de control gerencial, este aspecto no es más que respuestas a los riesgos, por tanto tendrán su incidencia directa en la parte administrativa y accesoriamente en la gestión de la municipalidad. Debemos destacar que esta situación se daría siempre y cuando se tenga al Control interno implementado; y en nuestro caso de estudio no es así, la municipalidad carece de un mapa de procesos y su interrelación, ausencia de identificación de procesos (estratégicos de operación y soporte), asimismo, ausencia en identificar a los responsables de procesos; inexistencia de un control de la documentación e información y finalmente, no existe políticas claras e instrumentos que conduzca a la municipalidad a una mejora permanente.

## 5. Orientación de la Gestión Municipal: Metas y objetivos

**Pregunta:** ¿Cree Ud., que, la Municipalidad tiene una orientación adecuada en cuanto al establecimiento de metas y objetivos institucionales y que estos compete a autoridades, funcionarios y servidores de la Municipalidad?

**Tabla 9.**

Orientación en la gestión administrativa de la Municipalidad.

| ALTERNATIVAS | ENCUESTADOS | %           |
|--------------|-------------|-------------|
| Sí           | 19          | 46          |
| No           | 22          | 54          |
| <b>TOTAL</b> | <b>41</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:**Entrevistas realizadas.

Tal como se observa en la Tabla 9, vemos que un promedio del 54% de encuestados, sostienen que, la Municipalidad no tiene una orientación adecuada respecto al establecimiento de metas y objetivos organizacionales la autoridad, funcionarios y servidores de la Municipalidad, mientras que el 46% sostiene lo contrario.

Debemos destacar en esta parte que, el control interno es un trabajo a ejecutarse en equipo observando y comprometiendo los valores personales e institucionales, de tal forma que exista un involucramiento integro por parte de sus integrantes, en el resultado a lograr como institución, de tal forma, que permita el establecer estrategias para la consecución de los objetivos y metas institucionales.

#### 6. Tipos de Control Interno, eficiencia, eficacia transparencia y economía:

**Pregunta:** ¿Aprecia Ud., que los tipos de control interno se llevan a cabo en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la municipalidad?

**Tabla 10.**

Tipos de control interno en relación al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la Municipalidad.

| ALTERNATIVA  | ENCUESTADO | %          |
|--------------|------------|------------|
| S            | S          |            |
| Sí           | 18         | 44         |
| No           | 23         | 56         |
| <b>TOTAL</b> | <b>41</b>  | <b>100</b> |
|              |            | <b>%</b>   |

**Fuente:** Entrevistas realizadas.

Tal como se observa en la Tabla 10, el 56% considera que los tipos de control interno, no se ejecutan observando la eficiencia, eficacia, transparencia y economía establecida para todas las entidades del estado, y la municipalidad no está exento de esta obligación; mientras que el 44% respondieron afirmativamente, arribando de esta manera al 100%.

## 7. Percepción de Control Interno por funcionarios:

**Pregunta:** ¿Cree Ud., como funcionario que, el resto de sus compañeros perciben al Control Interno como algo inherente en el cumplimiento de sus funciones?

**Tabla 11.**

Grado de percepción de Control Interno por parte de funcionarios de la Municipalidad.

| ALTERNATIVAS | ENCUESTADOS | %           |
|--------------|-------------|-------------|
| Sí           | 6           | 15          |
| No           | 35          | 85          |
| <b>TOTAL</b> | <b>41</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:**Entrevistas realizadas.

Tal como se observa en la Tabla 11, podemos ver que, el 85% señalan que los funcionarios no perciben al control interno como algo inherente a ellos. Por el contrario sólo el 15% indican que sí, completando de esta manera el 100%.

Resumiendo, los datos que se presentan, reflejan que la mayoría de los encuestados consideran que sus compañeros homólogos no perciben al control interno como algo inherente a ellos ni el cumplimiento de sus funciones, menos aún en las actividades que implica la implementación del SCI.

## 8. Políticas Institucionales

**Pregunta:** ¿Según Ud., las políticas institucionales son emitidas por los funcionarios de conformidad a la normatividad que rigen a la Municipalidad?

**Tabla 12.**

Políticas institucionales emitidas por los responsables de la Municipalidad.

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>ENCUESTADOS</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|--------------------|-------------|
| Sí                  | 25                 | 61          |
| No                  | 16                 | 39          |
| <b>TOTAL</b>        | <b>41</b>          | <b>100%</b> |

**Fuente:**Entrevistas realizadas.

Tal como se observa en la Tabla 12, podemos apreciar que el 61% de los entrevistados sostiene que las políticas institucionales son dadas por los funcionarios de la municipalidad, sin embargo el 39 % sostiene lo contrario y no comparten la opinión de la mayoría, totalizando de esta manera el 100%.

### **9. Avance en la Implementación del Sistema de Control Interno.**

**Pregunta:** ¿Conoce y/o percibe Ud., avances en la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad?

**Tabla 13.**

Avance en la Implementación del SCI.

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>ENCUESTADOS</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|--------------------|-------------|
| Sí                  | 5                  | 12          |
| No                  | 36                 | 88          |
| <b>TOTAL</b>        | <b>41</b>          | <b>100%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia sobre la base de entrevistas.

Tal como se observa en la Tabla 10, el 88% de los encuestados, señalaron que la el accionar de la autoridad y funcionarios, respecto a la implementación del SCI no se desarrolla, menos se percibe actividades relacionadas a este punto, y solo un 12% señala que tiene avance en este proceso, totalizando el 100%.

Si analizamos esta información, es notorio que la mayoría de los consultados no desconocen sobre los avances que se estén produciendo al interior de la

Municipalidad, toda vez que no se hace extensivo al resto de trabajadores, menos existe la sensibilización a todo el personal.

#### **10. Liderazgo y toma de decisiones:**

**Pregunta:** ¿Cree Ud., que las autoridades ejercen un adecuado liderazgo y toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad?

**Tabla 14.**

Liderazgo y toma de decisiones por la alta dirección.

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>ENCUESTADOS</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|--------------------|-------------|
| Sí                  | 17                 | 41          |
| No                  | 24                 | 59          |
| <b>TOTAL</b>        | <b>41</b>          | <b>100%</b> |

**Fuente:**Entrevistas realizadas.

Tal como se observa en la Tabla 14, el 59% afirman que las autoridades no ejercen el liderazgo que se requiere, ni toman decisiones correctas en beneficio de la población ni en la conducción de la municipalidad, en cambio el 41% señalan lo contrario.

De este resultado, podemos indicar que, es evidente que la gran parte de los entrevistados tuvieron esa postura debido a que consideran que en la actualidad la autoridad edil y sus funcionarios no tienen ni muestran el liderazgo respecto a la conducción de la gestión y por ende en alcanzar los objetivos y metas trazadas por la institución. Es por ello, que gran parte de sus integrantes tuvieron como respuesta negativa en los resultados arribados; lo cual indica, la ausencia de liderazgo visible por parte de la autoridad y funcionarios de la institución.

### 4.3 Contratación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis hemos utilizado la distribución ji cuadrada, toda vez que los datos para un adecuado análisis deben encontrarse clasificados en forma categórica. En nuestro estudio la estadística ji cuadrada es la pertinente porque utiliza variables de clasificación o cualitativas como lo es en nuestro caso:

#### Hipótesis General:

**H<sub>0</sub>** : La implementación del SCI, no tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancané.

**H<sub>1</sub>** : La implementación del SCI, tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancané.

| Implementación del SCI | Incidencia en la Gestión Administrativa de la MPH<br>(Actividades de Control Interno, cumplimiento de normas legales y lineamiento) |           | Total     |
|------------------------|---|-----------|-----------|
|                        | Sí  | No        |           |
| Sí                     | 8   | 11        | 19        |
| No                     | 20  | 2         | 22        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>28</b>   | <b>13</b> | <b>41</b> |

Para probar las hipótesis planteadas en nuestro estudio, seguiremos el siguiente procedimiento:

1) Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2) Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

3) Distribución estadístico de prueba: Cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada

Chi - cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05

4) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es menor de 3.841

5) Cálculo estadístico de prueba: Al desarrollar los cálculos de acuerdo a la formula se:

$$X^2 = \Sigma = 11.21$$

6) Decisión estadística: Dado que  $11.21 > 3.841$ , se acepta  $H_0$

7) Conclusión: La implementación del SCI, no tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancané.

**Hipótesis a:**

**H<sub>0</sub>** : El compromiso formal de la alta dirección, no contribuye a orientar la gestión en la Municipalidad.

**H<sub>1</sub>** : El compromiso formal de la alta dirección, contribuye a orientar la gestión en la Municipalidad.

| Compromiso de las autoridades | Establecimiento de objetivos y metas institucionales |           | Total     |
|-------------------------------|--|-----------|-----------|
|                               | Sí   | No        |           |
| Sí                            | 1  | 4         | 5         |
| No                            | 18   | 18        | 36        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>19</b>  | <b>22</b> | <b>41</b> |

Para probar nuestra hipótesis formulada, seguiremos el procedimiento siguiente:

1)Suposición: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2)Estadístico de prueba: es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

3) Distribución estadístico de prueba: Cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de Chi - cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05

4) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es menor de 3.841

5) Cálculo estadístico de prueba: Tenemos el siguiente resultado, reemplazando datos:

$$X^2 = \Sigma = 19.9$$

6) Decisión estadística: Dado que  $19.9 > 3.841$ , se acepta  $H_0$

7) Conclusión: El compromiso formal de la alta dirección, no ha contribuido a orientar la gestión administrativa en la Municipalidad.

### Hipótesis b:

**H<sub>0</sub>** : La percepción de los funcionarios y trabajadores respecto a los avances de la implementación del SCI, no es favorable para la Municipalidad.

**H<sub>1</sub>** : La percepción de los funcionarios y trabajadores respecto a los avances de la implementación del SCI, es favorable para la Municipalidad.

| Avance en la implementación del SCI | Percepción de funcionarios |    | Total     |
|-------------------------------------|----------------------------|----|-----------|
|                                     | Sí                         | No |           |
| Sí                                  | 1                          | 4  | 5         |
| No                                  | 5                          | 31 | 36        |
| TOTAL                               | 6                          | 35 | <b>41</b> |

Para probar las hipótesis planteadas en nuestro estudio, seguiremos el siguiente procedimiento:

1)Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2) Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

3) Distribución estadístico de prueba: Cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada

Chi - cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05

4) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es menor de 3.841

5) Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la formula tenemos:

$$X^2 = \Sigma = 19.28$$

6) Decisión estadística: Dado que  $19.28 > 3.841$ , entonces se acepta  $H_0$

7) Conclusión: La percepción de los funcionarios respecto a los componentes de control interno no es favorable para la Municipalidad.

#### 4.4 Discusión de resultados

A partir de los resultados arribados, aceptamos la hipótesis nula general, el cual establece que la implementación del Sistema de Control Interno, no tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancané.

Estos resultados no guardan relación con lo sostienen Urbina, C. (2016) y Vizcarra, M. (2016). Quienes señalan que la implementación del control interno inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad. Ello no es de acorde con los resultados arribados en nuestro estudio.

De los resultados obtenidos en lo que respecta a las hipótesis específicas relativos a:  
El compromiso formal de la alta dirección, contribuye a orientar la gestión en la  
Municipalidad; y la percepción de los funcionarios y trabajadores respecto a los  
avances de la implementación del SCI es favorable para la Municipalidad. Con  
Urbina, C. (2016) y Vizcarra, M. (2016) Tampoco coincidimos que exista relación ya  
que ellos señalan coincidir con las hipótesis alternas planteadas; sin embargo en  
nuestro caso son adversamente opuestos.

## CAPÍTULO CINCO

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En merito a los resultados obtenidos podemos concluir lo siguiente:

#### 5.1 Conclusiones

##### De carácter General

El efecto que tiene, la no implementación del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancané. Es totalmente contraproducente al no existir por lo menos el compromiso formal por parte de la autoridad edil, eso nos lleva determinar que, con la hipótesis planteada en la estadística ji cuadrada cuando  $H_0$ , con un nivel de significancia de 0.05, se obtuvo  $\chi^2 = \Sigma = 11.21$  resultado que nos permite aceptar  $H_0$ , el cual implicar y/o arribar que la implementación del SCI no tiene efecto en la gestión administrativa de Municipalidad Provincial de Huancané ello implica que, se viene conduciendo la municipalidad sin tener en cuenta el marco normativo en el cual debe desarrollarse toda entidad del Estado. Asimismo, los funcionarios que lo acompañan en la conducción de la misma, denotan una falta de preparación y de estar desarrollando sus funciones en forma negligente, que no ayuda para nada en el logro de los objetivos y metas trazadas institucionalmente, asimismo, alejados del contexto de la integridad, los valores éticos, el grado de la una adecuada filosofía de la dirección traducido en el estilo de gestión en busca de la

optimización de la organización, que involucre y comprometa a todo el personal de la municipalidad.

### **De carácter específico**

- a. El compromiso formal de la alta dirección, no se ha presentado aún a la fecha de presentación del presente informe, no obstante, que tenemos normativa que obliga a cumplir mínimamente con actividades que den muestras del manejo de los bienes y recursos del Estado en forma transparente, eficiente y eficazmente y que por añadidura el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.
  
- b. En cuanto a la percepción de los funcionarios de la Municipalidad, respecto a la implementación del SCI; esta es casi nula, porque, todos tienen desconocimiento en cuanto a algún avance, haciendo notar que entre los trabajadores no reflejan su aplicación ni vigencia; al presentarse un deficiente conocimiento, aplicación y práctica permanente de Control Interno en la Municipalidad; Por tanto, ésta situación tiene repercusiones que van en contra de una gestión edil eficiente y eficaz y por tanto obstaculizan el logro de sus fines institucionales. Toda vez que, el conocimiento, la práctica y aplicación del control interno y/o Normas de Control Interno, será posible sólo en la medida en que el titular, funcionarios y servidores de la Municipalidad, tengan una formación en este tema.

### **5.2 Recomendaciones**

En el proceso de mi descripción de los capítulos anteriores y aportar en algo a mejorar la gestión, y a mi pueblo realizo las recomendaciones siguientes:

### **De carácter General**

Al alcalde y sus trabajadores de la Municipalidad de Huancané, para que logre todos sus trabajos que realizan en la parte administrativa pública y que se haga una gestión transparente. Para que la gestión encamine de la mejor manera, implantar el Sistema de Control Interno verificando las normas que se apliquen.

### **De carácter específico**

- a) El alcalde y sus trabajadores que laboran en el municipio; y sobre todo al personal administrativo; que realicen el desarrollo de los mismos para Implementar el Sistema de Control Interno, así también ver como, difundir y sensibilizar por las emisoras radiales y televisivas sobre el tema y ver que la normatividad se cumpla, se vería el compromiso que asuma el alcalde que oriente la gestión de la Municipalidad y sobre todo el logro de los objetivos.
  
- b) Se tiene desarrollar la difusión por medios locales, para consientizar al trabajador municipal para su aplicación y práctica de las Normas de Control Interno, y traerá un adecuado cumplimiento de funciones, y brindaran un buen servicio a la población de Huancané y sobre todo, la buena administración de los recursos y patrimonio por lo tanto la gestión, se encaminaría de la mejor manera y alcanzarían el logro de objetivos y metas de la institución.

## REFERENCIA BIBLIOGRAFÍA

- Alfaro, J. (2011) *Manual de Gestión Municipal*. Lima Perú. Editorial Fecat. Tercera edición.
- Andia, W. (2009) *Manual de Gestión Pública*. Perú Edición.
- Argandoña, M. (2008) *Nuevo Enfoque de la Auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental*. Lima. Marketing Consultores S.A. Volumen I y II.
- Arens, A. &Loebbecke, J. (2005) *Auditoria-Un Enfoque Integral*. México. Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Bacón, J. (2007) *Manual de Auditoria Interna*. Buenos Aires. Editorial megabyte
- Bravo, M. (2001)*Control Interno*. Lima-Perú. Editorial San Marcos Primera Edición,
- Comisión Treadway: (1990) *Control Interno – Marco Integrado” (Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión - COSO)*. Elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta - conocida como la Comisión Treadway.
- Contraloría General de la República (2007). *Ley de Control Interno de las entidades Públicas*. Lima. Editora Perú.
- Elorreaga, G. (2007) *Auditoria Interna*. Chiclayo- Perú. Edición actualizada a cargo del autor.
- Instituto Auditores Internos de España. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno- InformeCOSO*. Coopers & Lybrand, SA Madrid. Ediciones Díaz de Santos SA.
- Instituto de Auditores Internos del Perú. (2001). *El Nuevo Marco para la Práctica Profesional de la Auditoria Interna y Código de Ética*. Lima. Edición a cargo The Institute of Internal Auditors.

Ley Nro. 27785 (2002) ***Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República***. Diario Oficial El Peruano.

Ley Nro. 28716 (2008) ***Ley de Control Interno para las Entidades del Estado***. Diario Oficial El Peruano.

Santillana, J. (2007) ***Auditoría Interna Integral***. Buenos Aires. Editorial megabyte.

Soria Del Castillo, B. (2011) ***Diccionario Municipal Peruano***. Lima – Perú. PROMCAD/INICAM, Instituto de Investigación y Capacitación Municipal. Ediciones Nova Print S.A.C.

Resolución de Contraloría Nro. 320-2006-CG. (2006) ***Aprueba Las Normas De Control Interno Para El Sector Público***. Contraloría General de la República. Diario oficial El Peruano.

Resolución de Contraloría Nro. 458-2008-CG. (2008) ***Aprueba las Guías para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado***. Contraloría General de la República. Diario oficial El Peruano.

Sosa, C. (2016). *Implementación del sistema de control interno En la gestión institucional de la Municipalidad provincial de Ilo – 2015*. (Tesis de Licenciatura). Departamento de Moquegua – Perú. Universidad José Carlos Mariátegui.

Huerta Gamarra, G. L. (2011). *Implementación del Sistema de Control Interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de shilla – carhuaz, 2011*. huaraz.

Willian A. & Charles P. (2000) *Toma de decisiones en Administración*. México. Prentice Hall

### **Referencia Webgráfica**

- <https://munihuancane.wordpress.com/huancane/>, 2016