



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL CULEBRAS -
HUARMEY, 2017.**

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

AUTORA

**HUAJACHI DUEÑAS, JENNY ELIZABETH
ORCID: 0000-0003-4819-4900**

ASESORA:

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-68801141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2019**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL
INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL
PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL
CULEBRAS - HUARMEY, 2017.**

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

AUTORA

**HUAJACHI DUEÑAS, JENNY ELIZABETH
ORCID: 0000-0003-4819-4900**

ASESORA:

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-68801141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2019**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL CULEBRAS -
HUARMEY, 2017.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Huajachi Dueñas, Jenny Elizabeth

Código ORCID N° 0000-0003-4819-4900

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

Código ORCID N° 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativa, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

Código ORCID N° 0000-0003-3776-2490

Ortiz Gonzalez, Luis

Código ORCID N° 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Noemí Mirian

Código ORCID N° 0000-0003-0621-4336

FIRMA DE JURADO Y ASESOR

MGTR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZALEZ LUIS

MIEMBRO

MGTR. RODRIGUEZ VIGO MIRIAN NOEMÍ

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

ASESORA

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por darme la salud que tengo, por protegerme por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, y por estar en los días más difíciles de mi vida.

Le doy gracias a mi mamá por apoyarme en todo momento y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida, a mi papá por creer en mí y a mi hijo por su comprensión y por llenar mi vida de alegrías.

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a mi hijo, por su comprensión y por ser mi gran motivación de sobre salir adelante. También dedico a mis abuelos, a mi mamá y a mi papá ya que con ellos sigo siendo una persona de bien pese a cualquier adversidad que se me han presentado y son ellos los que me han impulsado a cada día a superarme.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CULEBRAS - HUARMEY, 2017. El diseño de investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de información las técnicas fueron: revisión bibliográfica, entrevistas y análisis comparativo de la Municipalidad en estudio; los instrumentos son: fichas bibliográficas, cuestionario pertinente, los resultados encontrados fueron: **Respecto al objetivo específico 1:** La mayoría de los autores afirman que el control interno promueve la correcta y transparencia en las entidades, por lo que aseguran la eficiencia, seguridad y orden con las gestiones en las Municipalidades. **Respecto al objetivo específico 2:** La Municipalidad distrital de culebras está aplicando adecuadamente la importancia del control interno esto se debe a que hay una comunicación adecuada entre el personal así mismo podrán encontrar hechos irregulares en la entidad. **Respecto al objetivo específico 3:** Los resultados obtenidos de este objetivo nos indica que el control interno es muy importante en las entidades del estado ya que ayuda a promover el desarrollo organizacional, logrando mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, así mismo proteger los recursos y bienes del Estado. Por lo tanto, finalmente se concluye que el control interno en la Municipalidad distrital de Culebras precisa de información y puede llegar a una adecuada gestión.

Palabras clave: *Control Interno, Municipalidad.*

ABSTRACT

The present investigation had as a general objective: DESCRIBING THE CHARACTERISTICS OF THE INTERNAL CONTROL OF THE MUNICIPALITIES OF PERU: CASE MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CULEBRAS - HUARMEY, 2017. The research design was non experimental - descriptive - bibliographic - documentary and of case; for the collection of information, the techniques were: bibliographic review, interviews and comparative analysis of the Municipality under study; the instruments are: bibliographic records, pertinent questionnaire, the results found were: Regarding the specific objective 1: Most of the authors affirm that the internal control promotes the correct and transparent entities, so they ensure the efficiency, security and order with the managements in the Municipalities. Regarding the specific objective 2: The district municipality of snakes is adequately applying the importance of internal control, this is due to the fact that there is an adequate communication between the staff and they can find irregular facts in the entity. Regarding specific objective 3: The results obtained from this objective indicate that internal control is very important in state entities since it helps to promote organizational development, achieving greater efficiency, effectiveness and transparency in operations, as well as protecting State assets and resources. Therefore, it is finally concluded that the internal control in the district Municipality of Culebras requires information and can reach an adequate management

Keywords: *Internal Control, Municipality.*

CONTENIDO

Carátula.....	i
Contra carátula.....	ii
Título.....	iii
Equipo de trabajo.....	iv
Comisión evaluador.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Índice de gráficos, tablas y cuadro.....	
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. REVISION DE LITERATURA.....	18
2.1. Antecedentes:.....	18
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	18
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	21
2.1.3 Antecedentes regionales.....	23
2.1.4 Antecedentes locales.....	26
2.2. Bases teóricas.....	26
2.2.1. Teoría del control interno.....	26
2.2.2. Teorías de las municipalidades en general.....	41
2.3. Marco conceptual.....	43
2.3.1. Definición del control interno.....	43
2.3.2. Definición de las municipalidades.....	44

III.	HIPÓTESIS.....	45
IV.	METODOLOGÍA	45
	4.1. Diseño de la Investigación.....	45
	4.2. Población y muestra:.....	46
	4.2.1. Población.....	46
	4.2.2. Muestra.....	46
	4.3. Definición y operacionalización de las variables.....	46
	4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	46
	4.4.1. Técnicas.....	46
	4.4.2. Instrumento.....	46
	4.5. Plan de análisis.....	47
	4.6. Matriz de consistencia.....	48
	4.7. Principios éticos.....	48
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	49
	5.1 Resultados.....	49
	5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	49
	5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	52
	5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	54
	5.2 Análisis de resultados.....	59
	5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	59
	5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	59
	5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	60

VI. CONCLUSIONES.....	61
6.1 Respecto al objetivo específico1.....	61
6.2 Respecto al objetivo específico2.....	61
6.3 Respecto al objetivo específico3.....	61
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	63
VIII. ANEXOS.....	69

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
Cuadro 01.....	Respecto al objetivo específico 1.....	48
Cuadro 01.....	Respecto al objetivo específico 1.....	51
Cuadro 01.....	Respecto al objetivo específico 1.....	43

I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación por finalidad realizar el planteamiento de investigación cuyo título es **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL CULEBRAS - HUARMEY, 2017.**

Según **Yong N. (2013)** sostiene que el control interno es el conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir los riesgos en sus operaciones, en línea con los objetivos del negocio y las leyes que deben cumplir.

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos, ayudando a la entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

Finalmente, la investigación consta de las siguientes partes: Marco referencial, donde sobresalen el planteamiento del problema, los antecedentes y las bases teóricas; la definición y caracterización de las variables, conclusiones; referencias bibliográficas, y por último, anexos.

En los últimos años se han elaborado y difundido en varios países una serie de informes que presentan un enfoque integrador sobre el control interno, es decir, se lo interpreta como un sistema que abarca y atraviesa la organización en todas sus áreas, operaciones y funciones.

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como:

"El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones

específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas."

El control, como parte importante de la administración, puede verse como el conocimiento y dominio de lo que está sucediendo para tener seguridad en cuanto a que las operaciones involucradas en las distintas actividades de la entidad y las acciones de los miembros de la organización se orientan realmente a cumplir los objetivos y planes previamente establecidos.

El control interno debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional a las que realiza la entidad.

Es por ello que la aplicación del control interno es de suma importancia para las entidades públicas, de tal manera que va a permitir obtener mejor resultado en las gestiones públicas.

Revisando la literatura a nivel nacional se ha encontrado el siguiente trabajo de investigación:

Layme M. (2014) en su Tesis titulada "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", sostiene que las normas de control interno representan un instrumento indispensable para toda institución pública y su personal, ya que les permite cumplir con sus tareas de una forma objetiva, por ende, apegadas al principio de legalidad, fundamento que prevalece en el ejercicio de la función pública.

Revisando la literatura pertinente a nivel local no se han encontrado ningún trabajo.

Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Culebras - Huarmey, 2017.** Para dar respuesta al problema planteado, se establece el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Culebras - Huarmey, 2017.** Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de la Municipalidad distrital de Culebras 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad distrital de Culebras, 2017.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá determinar y describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad distrital de Culebras, 2017.

Asimismo, el control interno es de vital importancia para las entidades

públicas de tal manera que es como una herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos en los procesos, con vistas a promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, así como resguardar los recursos del Estado y previene irregularidades o actos de corrupción.

Diario Gestión (2014) menciona que no hay control. Existe una débil capacidad de gestión en gobiernos municipales y regionales, porque el sistema carece de un verdadero órgano de control por parte del Ejecutivo, declaró Paula Muñoz, catedrática de la Universidad del Pacífico (UP).

Existen oficinas de control interno en muchas entidades del Estado, las cuales incluye la Contraloría, pero según Muñoz, muchos de los recursos pagados en estos organismos provienen de las municipalidades y gobiernos regionales.

Las funciones y responsabilidades del órgano de control interno deben ser definidas formalmente, mediante instrumento normativo, por la máxima autoridad jerárquica del organismo o entidad, tomando en consideración las disposiciones legales y reglamentarias vigentes y las normas, pautas e instrucciones que en materia de control dicten la Contraloría General de la República y demás órganos competentes para ello.

Si bien es cierto a través del control interno se mejorarán los procesos administrativos que sustentarán una información veraz y precisa, este estudio permitirá un mejor entendimiento del control interno adoptando medidas dentro de la entidad, con el fin de verificar la confiabilidad, y con una mejor organización se podrá brindar un servicio de calidad.

Finalmente la presente investigación servirá para obtener mi título de Contador Público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, cumpla con lo establecido por la SINEASE que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

La metodología realizada en la presente investigación investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de información las técnicas fueron: revisión bibliográfica, entrevistas y análisis comparativo de la Municipalidad en estudio; los instrumentos son: fichas bibliográficas.

Los principales resultados fueron que la mayoría de los autores afirman que el control interno promueve la correcta y transparencia en las entidades. Municipalidad distrital de culebras está aplicando adecuadamente la importancia del control interno esto se debe a que hay una comunicación adecuada entre el personal así mismo podrán encontrar hechos irregulares en la entidad

Se concluye que el control interno en la Municipalidad distrital de Culebras precisa de información y puede llegar a una adecuada gestión así mismo podrán identificar los riesgos y podrán trabajar con eficiencia los recursos del estado.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Antecedentes Internacionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variables o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Vásquez S. (2004) en su investigación denominada: El Control Interno Municipal en las comunas de la provincia de Osorno, Chile. Cuyo objetivo fue: analizar los distintos tipos de controles a que están sometidos los actos administrativos en general, con el fin de conocer sus principales características, para luego realizar un estudio de la realidad práctica de las Unidades de Control Interno. La metodología en cuanto a su diseño de investigación fue bibliográfica- de caso. Llegó a la siguiente conclusión: Las principales deficiencias en el sistema de Control Interno Municipal en la Provincia de Osorno, está dado por la falta de independencia de los funcionarios encargados en relación al Alcalde de los entes edilicios. Lo anterior se ve agravado por la falta de capacidad técnica del personal destinado a la función de control y en el caso de la asignación de ella, por la falta de

tiempo y personal para desarrollar sus actividades.

Hoy en día, el control interno no son correctamente aplicadas dentro de las municipalidades debido a que no hay una correcta supervisión, es por ello que no se puedan desarrollar bien las actividades.

Por otro lado, **Coopers & Lybrand (1997)** en su trabajo de investigación titulada “Los nuevos conceptos del Control Interno (Informe COSO) se obtuvo lo siguiente: hace tiempo que los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financiero y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

Si bien es cierto, el control interno es de vital importancia ya que debido a esta implementación se puede evitar y detectar

los riesgos en una entidad, así mismo la buena implementación del control interno logra un gran desarrollo a las entidades.

Por consiguiente **Biasco, Madelón & Nogueira** en su trabajo de investigación titulada “Estándares Internacionales de Control Interno” se obtuvo lo siguiente: En la actualidad la economía juega un rol fundamental en la vida de un país, siendo el sistema financiero uno de los principales determinantes de la misma. Uno de los aspectos de este sistema que resulta imprescindible para que la situación económica se mantenga sin caer en situaciones de crisis es el Control Interno, y más específicamente los mecanismos de regulación aplicados en las instituciones financieras que lo conforman. Es motivación de este análisis conocer la situación actual del país en sus prácticas y estándares de administración de riesgos y Control Interno de sus instituciones financieras respecto a aquellas aplicadas en otros países referentes a nivel mundial.

Así mismo, los autores señalan que los estados financieros es de vital importancia para las instituciones, es por ello que deben ser correctamente aplicados el control interno para que la economía pueda continuar correctamente sin caer en riesgos.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del país, menos de la región Ancash; sobre la variable o variables y unidades de análisis de la investigación.

Carbajal C. (2016) en su proyecto de investigación denominado “Caracterización Del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago De Chuco, 2016”. Cuyo objetivo fue: describir la caracterización del control interno. Cuya metodología fue: descriptiva, y para recoger información se aplicó un cuestionario. Llegando al siguiente resultado: En su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.

Cabe notar que el autor refleja que las municipalidades necesitan implementar el control interno para que así se lograr una correcta gestión, y así mismo solucionar las

dificultades que puedan tener las entidades.

Por consiguiente, **Chiroque M. (2016)** en su tesis denominada: “Caracterización del control interno administrativo en el Área de rentas de las Municipalidades Provinciales del Perú Caso: Municipalidad Provincial de Morropón- Chulucanas- Período 2014”. Cuyo objetivo fue: Mostrar características control interno administrativo. Cuya metodología fue: el diseño de investigación descriptiva-bibliográfica-documental y para recoger información se aplicó un cuestionario; Llegando al siguiente resultado: La Municipalidad Provincial no está implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto. No hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escasa la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

Cabe notar, que el sistema del control interno no se está aplicando correctamente, por lo que hay una eficiencia y esto logra que la entidad tenga riesgos en las operaciones que puedan realizar.

Así mismo **Guerrero A. (2016)** en su trabajo de investigación: “La caracterización del control interno en el

Perú y su incidencia en la sub Gerencia de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Lima 2014”. La metodología en cuanto a su diseño de investigación fue descriptiva - bibliográfica-documental, para recoger información se utilizaron las fichas bibliográficas; llegando a los siguientes resultados: Un sistema de control interno, está constituida por un conjunto de 130 planes, métodos, procedimientos efectivamente implantados y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de la entidad. Por otro lado, existe el Control Interno que es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar eficiencia, seguridad y orden con la gestión financiera, contable y administrativa de la gestión.

Si bien es cierto, la buena implementación del control interno logra una eficacia y confianza en sus operaciones financiera, contable y administrativa de la gestión. Por lo que va a disminuir los riesgos de dichas entidades.

2.1.3. Antecedentes Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en la región de Ancash, donde se está realizando el trabajo o el caso, sobre la variable

o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Flores C. (2016) en su proyecto de investigación “Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015”. Cuyo objetivo fue: Determinar el Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad. Llegando al siguiente resultado: sostiene que los principios y componentes del informe COSO, es difícil establecer posibilidades que muy poco se han debatido, ni menos propuesto, ya que de la investigación realizada se ha establecido que ni la propia asociación Chilena de Municipalidad, ni la Contraloría General de la Republica, organismo que aglutina la municipalidades el primero y fiscalizador el segundo, se han pronunciado sobre la aplicabilidad del informe COSO en el sistema de control interno. Entre los resultados obtenidos y la tesis de Saavedra existe una contradicción, no hay relación significativa.

Si bien es cierto

Por otro lado, **Fidel H. (2016)** en su trabajo de investigación: “Los mecanismos del control interno en la municipalidad Provincial de Carhuaz, Periodo 2014. Cuyo objetivo fue: Conocer los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad. La metodología en cuanto a su diseño de

investigación fue descriptiva- bibliográfica-documental; llegando a los siguientes resultados: Afianzar la participación de personal altamente calificado para que pueda brindar las condiciones más efectivas para el monitoreo del sistema de control interno (SCI) como la herramienta gerencial globalizante que ayuda al cumplimiento de los objetivos institucionales de una manera dinámica, equitativa y armónica. En la actualidad el sistema de control interno ha venido mostrando deficiencias en cuanto al control de recursos, así como la carencia de un “Plan Anual de Verificación y Evaluación de la Gestión Municipal”.

Así mismo, **Beltrán D. (2015)** en su trabajo de investigación: “El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades Del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014” La metodología en cuanto a su diseño de investigación fue descriptiva- bibliográfica-documental; llegando a los siguientes resultados: La Municipalidad Provincial del Santa no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecido en el informe de COSO, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en su gestión administrativa, lo cual implica que las metas y objetivos institucionales están expuestas al riesgo, lo cual perjudica a la comuna y a la población.

2.1.4. Antecedentes Locales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de Huarmey - Culebras, donde se está realizando el trabajo o el caso, sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Revisando la literatura a nivel local no se ha encontrado trabajos relacionados con el tema de investigación.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

El Control Interno es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos: Efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa.

En virtud a la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno es publicado, en 1992, el modelo COSO en los Estados Unidos (Normas generales de control interno, 2007). El mismo que es definido como el producto de un informe sobre el control interno y representando un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la entidad.

2.2.1.1. Importancia del control interno

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

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda

vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

Por otro lado **el Comercio (2017)** anunció que Shack ha solicitado al Congreso la aprobación de un proyecto de ley para fortalecer la contraloría y el Sistema Nacional de Control, no solo para modernizar y asegurar el ejercicio oportuno y eficiente del control gubernamental, sino también para implementar unidades especiales de Inclusión Social en cada contraloría regional.

2.2.1.2. Componentes del control interno

“Modelo COSO” no define al control interno como un plan; por lo contrario lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

Cabe destacar que los componentes del control interno es de suma importancia para una eficacia en todas las entidades

El control interno consta de cinco (5) componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

Ambiente de control:

Crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de componentes. Entre sus factores figuran los siguientes: integridad y valores éticos, compromiso con la competencia,

consejo de administración o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de los ejecutivos, estructura organizacional, asignación de la autoridad y de responsabilidades, políticas y prácticas de recursos humanos.

La eficiencia del control interno depende directamente de la comunicación e imposición de la integridad y valores éticos del personal encargado de crear, administrar y vigilar los controles. Deben establecerse normas conductuales y éticas que desalienten la realización de actos deshonestos, inmorales o ilegales. No serán eficaces si no se comunican a través de los medios apropiados: políticas oficiales, códigos de conducta.

Mantilla (2005) menciona que el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

Si bien es cierto el ambiente de control interno para una entidad es de vital importancia ya que en esto se debe a que hay una Buena organización en las entidades.

Evaluación de riesgos:

Sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello.

La evaluación del riesgo se parece a la del riesgo de auditoría, sin embargo tiene mayor alcance pues se tienen en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones. Consiste en identificar los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos.

Estipiñán (2006) refiere que la evaluación de riesgos se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios.

Así mismo la aplicación de evaluación de riesgo se puede reconocer los peligros que se pueda presentar en las entidades.

Actividades de control:

Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que

acometen los riesgos de la organización. En ella se llevan a cabo muchas actividades de control, pero solo los siguientes tipos se relacionan generalmente con la Auditoría de estados financieros (EE.FF.):

❖ **Evaluación del desempeño:**

Consisten en revisar el desempeño real comparado con los presupuestos, los pronósticos y el desempeño de períodos anteriores; en relacionar los conjuntos de datos entre sí; en hacer evaluaciones globales del desempeño.

❖ **Controles del procesamiento de la**

información: Un aspecto importante a estos controles se refiere a la autorización legítima de todos los tipos de transacciones. La autorización puede ser general o específica. La autorización general ocurre cuando la alta dirección establece criterios para aceptar cierta clase de transacciones.

❖ **Controles físicos:** A este tipo de control pertenecen los que dan seguridad física respecto a los registros y otros activos. Una de las actividades con que se protegen los registros consiste en mantener el control siempre sobre los documentos pre numerados que no se emitan, lo mismo que sobre otros diarios y mayores, además de restringir el acceso a los programas de computación y a los archivos de datos.

❖ **División de obligaciones:** Un concepto fundamental del control interno consiste en que ningún departamento ni individuo debe encargarse de todos los aspectos de una transacción de principio a fin. De modo análogo, ninguna persona debería realizar más de una de las funciones de autorizar transacciones, registrarlas o custodiar los activos. Además, en la medida de lo posible,

los que efectúan la transacción han de estar separados de esas funciones.

Gutiérrez C. (2012) menciona que las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la entidad.

Este componente favorece en reconocer los peligros que se puedan presentar en las entidades, así mismo se va poder enfrentar los riesgos.

Información y comunicación:

El sistema de información contable consiste en los métodos y registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio conexo.

Así mismo, un sistema debería:

- ❖ Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
- ❖ Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle

para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros.

- ❖ Medir el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su valor monetario en los estados financieros.
- ❖ Determinar el período en que ocurrieron las transacciones para registrarlas en el período contable correspondiente.
- ❖ Presentar correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros.

Veraz R. (2013) menciona que infiere que en esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades.

El autor señala que este componente va a ayudar en las actividades pertinentes.

Supervisión:

Es un proceso que consiste en evaluar la calidad

con el tiempo. Requiere vigilancia para determinar si funciona como se preveía o si se requieren modificaciones. Para monitorear pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales. Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la verosimilitud de los informes de los ejecutivos. Las evaluaciones individuales se efectúan en forma no sistemática; por ejemplo, mediante auditorías periódicas por parte de los auditores internos.

Núñez H. (2012) aclara que cada entidad debe monitorear el proceso total, y debe considerar como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Si bien es cierto, el monitoreo se debe de aplicar totalmente en las entidades, por lo que el control interno va a conseguir un mejor resultado.

2.2.1.3.Objetivos del control interno

Toda organización tiene una misión y visión, éstas determinan los objetivos y las estrategias necesarias para alcanzar sus metas propuestas.

Según **Meléndez J. (2013)** nos dice que los objetivos son establecidos por la dirección, gerencia y todo el personal de la entidad para asegurar o proporcionar seguridad razonable, a fin de evitar los fraudes, desfalcos e irregularidades y otros actos que pueden perjudicar a la organización. Dichos objetivos son los siguientes:

a. Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública o privada:

Este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a los criterios de efectividad, eficiencia y economía.

b. Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal (desfalcos, fraudes, etc.).

Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la administración o gerencia, para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, accesos no autorizados a recursos o, apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad.

Así mismo, **Diario Gestión (2013)** el control interno es necesario para preservar el negocio. Los empresarios están entiendo que para hacer negocios debo ser socialmente responsable, pero también necesito un adecuado sistema de control que me permita salvaguardar los activos y mejorar la eficiencia en las operaciones.

Indicó también que viene coordinando acciones con el Ministerio Público, el Poder Judicial, la procuraduría y la Defensoría del Pueblo, a fin de obtener resultados más óptimos en las auditorías

- c. Velar por el cumplimiento de leyes, reglamentos, estatutos y otras normas empresariales.**

Este objetivo se refiere a que los administradores o gerentes, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, aseguran que el uso de los recursos de la entidad sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes, reglamentos o estatutos de la entidad y concordantes con las normas relacionadas con la gestión de la empresa.

d. Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

Este objetivo tiene relación con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la administración o gerencia para asegurar que la información financiera elaborada por la entidad es válida y confiable, al igual que sea revelada razonablemente en los informes o reportes.

2.2.1.4.Principios del control interno

El Control es la medida de los resultados obtenidos y su confrontación con los resultados esperados, analizando las desviaciones.

Para un adecuado Control Interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

- ❖ Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas
- ❖ Orientación logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño para la evaluar su cumplimiento
- ❖ Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente.
- ❖ Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia.
- ❖ Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo.
- ❖ Independencia. Los responsables del control no deben estar involucrados en las actividades

sujetas a la observación por el mismo.

- ❖ Preservar el medio ambiente a través de prácticas amigables con la naturaleza en los procesos de toda entidad.

2.2.2. Teorías de las Municipalidades en general

Municipalidad menciona que las municipalidades es la institución del estado, con personería jurídica, facultada para ejercer el gobierno de un distrito o provincia, promoviendo la satisfacción de las necesidades de la población y el desarrollo de su ámbito.

Luego, la Constitución Política del Perú, así como posteriores leyes orgánicas dan a las municipalidades funciones promotoras del desarrollo local, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de la colectividad, además de las de promoción adecuada, prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico.

De acuerdo con la **Ley N° 27972** - Ley Orgánica de Municipalidades, artículo N°1 establece que las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el

cumplimiento de sus fines.

2.2.2.1 Importancia de las Municipalidades

Las municipalidades representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.

2.2.2.2 Tipos de municipalidades

Existen tres tipos de municipalidad:

- a.** Municipalidades Provinciales, ejercen el gobierno local en las demarcaciones provinciales.

- b.** Municipalidades Distritales, ejercen el gobierno local en las demarcaciones distritales.

- c.** Municipalidades de Centro Poblados, se crean por ordenanza municipal provincial y ejercen funciones delegadas, las que se establecen en la ordenanza que las crea. Para el cumplimiento de sus funciones las municipalidades provinciales y distritales deben asignarles recursos económicos de manera mensual.

Existen municipalidades que, por sus características

particulares, se sujetan a regímenes especiales como la Municipalidad de Lima Metropolitana, las ubicadas en zonas de frontera y las Municipalidades ubicadas en zonas rurales. La Ley Orgánica de Municipalidades 27972 establece un título especial – el Título XI- , con el objeto de promover el desarrollo municipal en zonas rurales.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno

Coopers & Lybrand (1997) menciona que el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ❖ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ❖ Fiabilidad de la información financiera.
- ❖ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- ❖ El control interno es un proceso. Es un medio utilizado

para la consecución de un fin.

- ❖ El control interno lo llevan a cabo las personas. No se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.
- ❖ El control interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y al consejo de administración de la entidad.
- ❖ El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías.

2.3.2 Definición de las Municipalidades

Son entidades de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos que gestionan con autonomía los intereses propios de su comunidad; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización.

En el Perú, la **Contraloría General de la República** menciona que el control interno permite a identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacen que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejor servicios a los ciudadanos.

La Contraloría General de la República en su rol de orientar a las entidades del Estado en la efectiva implementación del control interno, publica el Marco Conceptual de Control Interno, documento con el que se pretende ayudar a las autoridades de las entidades públicas a que tengan claro aspectos básicos y relevantes del control interno, sobre lo siguiente: concepto, objetivos, normativa, roles, importancia, componentes y principios del Sistema de Control Interno, entre otros.

III. HIPÓTESIS

No aplica, debido a que el trabajo es de caso.

Raffino (2019) menciona que una hipótesis es un enunciado que se realiza de manera previa al desarrollo de una determinada investigación.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación será:

- No experimental.
- Descriptivo.
- Bibliográfico.

- Documental y
- De caso.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 **Población:** Dado que la investigación será bibliográfico - documental y de caso no habrá población.

4.2.2 **Muestra:** Dado que la investigación será bibliográfico - documental y de caso no habrá muestra.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

Dado que la investigación será bibliográfico -documental y de caso no aplica.

4.4 Técnicas e instrumentos:

4.4.1 **Técnicas:** Para el recojo de la información del objetivo específico 1, se utilizará la técnica del análisis bibliográfico y documental. Para el recojo de información del objetivo específico 2, se aplicará la técnica de la entrevista a profundidad. Finalmente para recoger la información del objetivo específico 3, se aplicará la técnica del análisis comparativo.

4.4.2 **Instrumento:** Para el recojo de la información se utilizará los siguientes instrumentos:

- Para el recojo de información del objetivo específico 1, se utilizará el instrumento de fichas bibliográficas.
- Para el recojo de información del objetivo específico 2, se aplicará como instrumento un cuestionario pertinente de preguntas cerradas.
- Se utilizaran como instrumento los cuadros 01 y 02 de la información.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, a través de la técnica de revisión bibliográfica y documental y del instrumento de fichas bibliográficas, se describirán los resultados de los antecedentes pertinentes nacionales, regionales y locales.

Para hacer el análisis de resultados del objetivo específico 1; el investigador observará los resultados que se encuentran en el cuadro 01 y los agrupará los que son similares. Estos resultados a su vez serán comparados con los resultados similares con los antecedentes nacionales. Finalmente, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital Culebras - Huarmey , 2017.	¿Cuáles son las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Culebras - Huarmey , 2017.	Determinar y describir las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Culebras, 2017.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú, 2017. 2. Describir las características del Control Interno de las Municipalidades distrital de Culebras, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad distrital de Culebras, 2017. 	No experimental, cualitativo, bibliográfico documental y de caso

4.7 Principios éticos

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no aplica.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú 2017.

CUADRO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Carbajal C. (2016)	Mencionan que En su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.

Chiroque M. (2016)

Sostiene que las Municipalidad Provinciales no implementa un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto. No hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escasa la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

Guerrero A. (2016)

Indica que un sistema de control interno, está constituida por un conjunto de 130 planes, métodos, procedimientos efectivamente implantados y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de la entidad. Por otro lado, existe el Control Interno que es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar eficiencia, seguridad y orden con la gestión financiera, contable y administrativa de la gestión.

Flores C. (2016)

Sostiene que los principios y componentes del informe COSO, es difícil establecer posibilidades que muy poco se han debatido, ni menos propuesto, ya que de la investigación realizada se ha establecido que ni la propia asociación Chilena de Municipalidad, ni la Contraloría General de la Republica, organismo que aglutina la municipalidades el primero y fiscalizador el segundo, se han pronunciado sobre la aplicabilidad del informe COSO en el sistema de control interno.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la presente investigación.

5.1.2 **Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la Municipalidad distrital de Culebras, 2017.

CUADRO 02

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
La municipalidad distrital de Culebras posee un Sistema de Control Interno.		X	
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿Cree usted que en la municipalidad existe un buen Ambiente de Control Interno?		X
1.2	¿Crees que la municipalidad realiza actividades que apoyen la integración de su personal que favorezcan un clima laboral?		X
1.3	¿Cuenta la entidad con un plan operativo?	X	
1.4	¿Cuenta la entidad con un plan estratégico?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGO			
2.1	¿En la municipalidad se evalúan y cuantifican los riesgos?	X	
2.2	¿Cuenta la municipalidad con un plan de Misión y Visión?	X	
2.3	¿La dirección estimula la cultura de riesgo?	X	
2.4	¿Están identificados los riesgos Internos y Externos?		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	¿La municipalidad cuenta con un adecuado Plan Estratégico?	X	
3.2	¿Cree que las actividades de control se están ejecutando correctamente dentro de la municipalidad?	X	
3.3	¿En los procedimientos las actividades de control aseguran la exactitud en los registros?	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	¿Cree usted que la información influye de manera directa para la toma de decisiones?	X	

4.2	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X	
4.3	¿Cree que la gestión municipal ha mejorado la calidad de vida de la población?	X	

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1	¿Cree usted que se practica la supervisión y monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la municipalidad?	X	
5.2	¿Se implementan las recomendaciones de los auditores Internos y Externos, como medio para fortalecer los controles internos?	X	
5.3	¿Se aplica la Normativa Legal vigente en la gestión Municipal?	X	
5.4	¿Considera importante el control interno en la municipalidad?	X	

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad distrital de Culebras.

CUADRO 03

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N°2	RESULTADOS
Respecto a la actividad de control	Mencionan que En su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus	La municipalidad distrital de Culebras si cuenta con una actividad de control adecuado, ya que esta actividad contribuye a que realicen con los registros y las gestiones correspondientes.	Se puede apreciar que los resultados obtenidos sobre las municipalidades COINCIDEN con el autor debido a que en la municipalidad aplica una adecuada actividad de control.

resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.

Carbajal C. (2016)

Respecto al ambiente de control

Sostiene que las Municipalidad Provinciales no implementa un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto. No hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escasa la incidencia del Control Interno durante

La entidad cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, el personal está adecuadamente capacitado para asumir el cargo que se le han asignado.

Se puede apreciar que los resultados obtenidos sobre la municipalidad NO COINCIDE con el autor, ya que el autor aprecia que la mayoría de municipalidades NO APLICAN un adecuado sistema de control interno.

la ejecución de gastos.

Chiroque M. (2016).

**Respecto a la
evaluación de
riesgo**

Indica que un sistema de control interno, está constituida por un conjunto de 130 planes, métodos, procedimientos efectivamente implantados y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de la entidad. Por otro lado, existe el Control Interno que es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar eficiencia, seguridad y orden con la gestión financiera, contable y administrativa de la

La entidad cuenta con plan de Misión y Visión, así mismo podrán identificar los riesgos que se presentan durante la gestión.

Se puede apreciar que los resultados obtenidos sobre las municipalidades COINCIDE con el autor ya que la municipalidad APLICAN la evaluación de riesgo de tal manera que podrá tener una Buena gestión financiera, contable y administrativa

gestión. **Guerrero A.**

(2016)

Respecto a la información y comunicación

Sostiene que los principios y componentes del informe COSO, es difícil establecer posibilidades que muy poco se han debatido, ni menos propuesto, ya que de la investigación realizada se ha establecido que ni la propia asociación Chilena de Municipalidad, ni la Contraloría General de la Republica, organismo que aglutina la municipalidades el

La entidad proporciona la información necesaria al personal, con los detalles suficiente, de tal manera que les permite cumplir de eficientemente sus responsabilidades.

Se puede apreciar que los resultados obtenidos sobre las municipalidades COINCIDE con el autor ya que la municipalidad APLICAN la información .y comunicación.

primero y fiscalizador
el segundo, se han
pronunciado sobre la
aplicabilidad del
informe COSO en el
sistema de control
interno.

**Respecto a la
supervisión y
monitoreo**

No Aplica

La municipalidad tiene
conocimiento de un
sistema de control para
así supervisar y dirigir
periódicamente las
funciones de los
funcionarios.

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Guerrero A. (2016) y Carbajal C. (2016) coinciden con sus resultados al indicar que el control interno es parte importante de una entidad de tal manera que mejora el desempeño; garantizando la eficiencia, eficacia y la correcta transparencia en las operaciones. Asimismo los autores manifiestan que la entidad debe de cumplir con los procedimientos, de tal manera que esta va a garantizar un correcto desempeño en las gestiones. Por otro lado **Chiroque M. (2016) y Flores C. (2016)**, quienes sostienen que la implementación del control interno no se están aplicando correctamente, de tal manera que para las entidades es difícil cumplir con lo que establece el informe de COSO, por ello el control interno no está influenciando en las entidades positivamente, dando que organismo se encuentra con irregularidades que puedan afectar durante la ejecución de los procesos y operaciones de las entidades.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según los datos obtenidos de las 19 pregunta las cuales representan el 100 %, el 80 % de las respuestas son SI y el 20 % restante es un NO, lo cual refleja que la municipalidad del caso, está aplicando adecuadamente la

importancia del control interno, pues cabe mencionar que el control interno cuida y resguarda los recursos y bienes del Estado, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

La mayoría de los autores nos indica que el control interno es muy importante en las entidades del estado ya que ayuda a promover el desarrollo organizacional, logrando mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones y está diseñada para enfrentarse los riesgos y para dar seguridad, así mismo asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes del Estado, contar con información confiable y oportuna y fomentar las prácticas de valores, sin embargo la municipalidad precisa de información y puede llegar una adecuada gestión.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

En los resultados de los antecedentes revisados, cabe indicar que los autores han tratado de concientizar a las entidades para ejecutar un sistema de control interno, el cual les ayude a evitar errores, irregularidades.

Por otro lado, los antecedentes antes mencionados caben sustentar que las características del control interno es una herramienta importante de nitidez y claridad en la ejecución de las operaciones, brindando información confiable y sin errores permitiendo tomar mejores decisiones para una buena gestión en las municipalidades.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

En los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede apreciar que el control interno influye en las gestiones, esto se debe a que se está aplicando correctamente los componentes del control interno lo que establecer el informe de COSO.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

En los resultados de los antecedentes revisados y los resultados hallados en la municipalidad, se concluye que la mayoría de las municipalidades toma importancia que se tiene al emplear un sistema de control interno, ya que al establecer este sistema brindarán

información confiable y sin errores de las operaciones realizadas durante un periodo permitiendo mayor productividad en la entidad. Por lo tanto la municipalidad distrital de Culebras está aplicando la mayoría de los componentes del control interno como lo establece el informe de COSO, según los autores de los antecedentes nos menciona que el informe de COSO influye positivamente en las gestiones institucionales, por lo que esta permite identificar los riesgos y de tal manera se podrá trabajar con eficiencia los recursos del estado.

CONCLUSIÓN GENERAL

De los resultados y análisis de resultados, Se concluye que los autores mencionan que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la correcta transparencia en las gestiones de los recursos y bienes del estado, logrando una eficiencia en sus actos. Tomando como referencia los componentes de control interno, tal como lo establece el informe COSO, así mismo va a influir de manera positiva en la gestión. De tal amera podrá alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades que se puedan presentar en la municipalidad. Por lo tanto la Municipalidad Distrital de Culebras, tiene implementado un sistema de control interno; así mismo influye positivamente en la gestión de la municipalidad.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

Beltran D. (2015). *el control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del santa*, 2014. Recuperado de:

<https://es.scribd.com/doc/298974580/tesis-del-control-interno>

Biasco, Madelón & Nogueira “Estándares Internacionales de Control Interno”.

Carbajal C. (2016). *caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de santa cruz de chuca, santiago de chuco*, 2016. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/CONTROL_INTERNO_Y_MUNICIPALIDADES_DEL_PERU_CARBAJAL_CARRION_NANCY_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chiroque M. (2016). *caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las municipalidades provinciales del Perú*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/875/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_CHIROQUE_MONDRAGON_TERRAZA_AUGUSTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Control Interno. Recuperado de:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

Coopers & Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno*

(Informe COSO). Recuperado de:

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PR9&dq=definici%C3%B3n+del+control+interno+&ots=ZrHCbs5QHb&sig=d0Njs5IOK3Sb3Yanoh9wdAusiNA#v=onepage&q=definici%C3%B3n%20del%20control%20interno&f=false>

El Comercio (2017). *Contraloría reforzará control concurrente a programas sociales*. Recuperado de:

<https://elcomercio.pe/politica/contraloria-reforzara-control-concurrente-programas-sociales-noticia-470347>

El Comité de Auditoría y el Control Interno (2010). Recuperado de:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Gobierno-Corporativo/comite-auditoria-y-control-interno-invierno10.pdf>

El Control interno basado en el modelo COSO. Recuperado de:

<file:///C:/Users/user/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECO Ediciones.

Fidel, H. (2016). *Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de carhuaz, periodo 2014*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/745/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_DE_PROVINCIAL_FIDEL_HEREDIA_MIRIAN_YANNE.pdf?sequence=1

Flores, C. (2016). *control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de huaraz, 2015*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1

Gestión (2013). PwC: *El control interno es necesario para preservar el negocio*. Recuperado de: <https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-46435>

Gestión (2014). *Deficiente gestión en gobiernos municipales demuestra ausencia de un órgano de control*. Recuperado de: <https://gestion.pe/economia/deficiente-gestion-gobiernos-municipales-demuestra-ausencia-organo-control-69343>

Guerrero A. (2016). *La Caracterización Del Control Interno En El Perú Y Su Incidencia En La Sub Gerencia De Tesorería En La Municipalidad Distrital De Santa Rosa - Lima 2014*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1127/CONTROL_INTERNO_EFECTIVIDAD_EFICACIA_FORTALECIMIENTO_GUERRERO_ARMIJOS_ALFONSO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gutiérrez C. (2012). *Propuesta De Una Guía Como Herramienta De Control Interno Para La Unidad De Auditoría Interna En La Detección De Fraudes Para Las Empresas Industriales*. Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés.

La Contraloría General de la República. Recuperado de: <http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/#inicio1>

La Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del*

control interno. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Las municipalidades del Perú. Recuperado de: <http://www.deperu.com/abc/estado-peru/1336/las-municipalidades-del-peru>

Layme M. (2014). *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. Recuperado de:

http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=109DC481DF8028674652E2A197A6FF5D?sequence=1

Ley 27972. *Ley Orgánica de Municipalidades*. Recuperado de:

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/\\$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf)

Mantilla, S. A. (2005). *Control interno* (Informe COSO). Bogotá: Ecoe Ediciones. Marco institucional de la Municipalidad (2014). Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1337/02.pdf

Meléndez T. (2013) *Control Interno*. 2da edición. pp 17

Municipioaldía. Municipalidades del Perú. Recuperado de:

<https://municipioaldia.com/municipalidades-del-peru/>

Núñez Hurtado, G. (2012). *Evaluación a la gestión administrativa y control*

interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Patiño C. (2010). *COSO, SOX, MEJORES PRACTICAS INTERNACIONALES EN CONTROL INTERNO*. Recuperado de: <https://auditoriauc20102miju02.wikispaces.com/file/view/COMPILACI%C3%93N+Coso,+SOX,+Mejores+practicas+internacionales+en+control+interno.pdf>

Raffino M. (2019). *Hipotesis*. Recuperado de:

<https://concepto.de/hipotesis/>

Vasquez S. (2004). *el control interno municipal en las comunas de la provincia de osorno*. Recuperado de:

<http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2004/fjv335c/sources/fjv335c.pdf>

Veraz R. (2013). *Información y Comunicación*. Recuperado de:

<file:///C:/Users/Family/Downloads/832-1080-1-PB.pdf>

Yong N. (2013). *El control interno es necesario para preservar el negocio.*

Recuperado de:

<https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-46435>

VIII. ANEXOS

- **ANEXO 01: Matriz de consistencia**

➤ **MATRIZ DE CONSISTENCIA**

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital Culebras - Huarmey, 2017.	¿Cuáles son las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Culebras - Huarmey, 2017.	Determinar y describir las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Culebras, 2017.	<ol style="list-style-type: none">1. Describir las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú, 20017.2. Describir las características del Control Interno de las Municipalidades distrital de Culebras, 2017.3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad distrital de Culebras, 2017.	No experimental, cualitativo, bibliográfico documental y de caso

ANEXO 02: Cronograma de Actividades

ACTIVIDAD	2016		2017		2018		2018		
	OCT.	NOV.	OCT.	NOV.	ABR.	JUL.	OCT.	NOV.	
Elaboración del Proyecto de Tesis	X	X							
Recolección de información			X	X					
Elaboración del Informe de Tesis					X	X			
Presentación del Informe de Tesis							X	X	
Sustentación de Tesis									X

FUENTE: Elaboración propia

ANEXO 03: PRESUPUESTO

PRESUPUESTO	
TITULO:	Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017
AUTORA:	ALUMNA: Jenny Elizabeth Huajachi Dueñas
ASESOR:	MGTR. Victor Sichez Muñoz

ANEXO 04: FINANCIAMIENTO

Autofinanciamiento.

RUBRO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO PARCIAL	COSTO TOTAL
FORDE MANILA	5	0.70	3.50	
GRAPAS	1	1.50	1.50	
PAPEL BOND	2	21.50	25.00	
LAPICEROS	2	2.50	5.00	
TOTAL				35.00

FUENTE: Elaboración propia

ANEXO 05: Cuestionario

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
La municipalidad distrital de Culebras posee un Sistema de Control Interno.			
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿Cree usted que en la municipalidad existe un buen Ambiente de Control Interno?		
1.2	¿Crees que la municipalidad realiza actividades que apoyen la integración de su personal que favorezcan un clima laboral?		
1.3	¿Cuenta la entidad con un plan operativo?		
1.4	¿Cuenta la entidad con un plan estratégico?		
2. EVALUACIÓN DE RIESGO			
2.1	¿En la municipalidad se evalúan y cuantifican los riesgos?		
2.2	¿Cuenta la municipalidad con un plan de Misión y Visión?		
2.3	¿La dirección estimula la cultura de riesgo?		
2.4	¿Están identificados los riesgos Internos y Externos?		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	¿La municipalidad cuenta con un adecuado Plan Estratégico?		
3.2	¿Cree que las actividades de control se están ejecutando correctamente dentro de la municipalidad?		
3.3	¿En los procedimientos las actividades de control aseguran la exactitud en los registros?		
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	¿Cree usted que la información influye de manera directa para la toma de decisiones?		
4.2	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		
4.3	¿Cree que la gestión municipal ha mejorado la calidad de vida de la población?		

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1	¿Cree usted que se practica la supervisión y monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la municipalidad?		
5.2	¿Se implementan las recomendaciones de los auditores Internos y Externos, como medio para fortalecer los controles internos?		
5.3	¿Se aplica la Normativa Legal vigente en la gestión Municipal?		
5.4	¿Considera importante el control interno en la municipalidad?		

ANEXO 06: Modelos de fichas bibliográficas

Modelo N° 01

FICHA BIBLIOGRÁFICA			
AUTOR		TITULO	
AÑO		VRL	
Resumen del Contenido:			

Modelo N° 02

FICHA BIBLIOGRÁFICA	
AUTOR (A): _____	EDITORIAL: _____
TITULO / LIBRO: _____	CIUDAD/PAIS: _____
AÑO: _____	
Resumen del Contenido: _____	
Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

Modelo N° 03

FICHA BIBLIOGRÁFICA	
Nombre de Publicación:	_____
Edición:	_____
Periodicidad:	_____
Número, año y volumen de la publicación:	_____
Ciudad / País:	_____
Fecha:	_____