



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD
DEL CENTRO POBLADO CHIPILLICO –LAS LOMAS –PIURA
Y PROPUESTA DE MEJORA - 2021”**

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

AUTOR

DANIXZA MARIQUEL MORAN CALLE

ORCID: 0000-0003-0705-8179

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD
DEL CENTRO POBLADO CHIPILLICO –LAS LOMAS –PIURA
Y PROPUESTA DE MEJORA - 2021”**

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

AUTOR

DANIXZA MARIQUEL MORAN CALLE

ORCID: 0000-0003-0705-8179

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

1. Título:

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO CHIPILLICO –LAS LOMAS –PIURA Y PROPUESTA DE MEJORA - 2021”

2. Equipo de Trabajo

AUTOR

Bach. Danixza Mariquel, Moran Calle

ORCID: 0000-0003-0705-8179

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

ASESOR

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando: Presidente

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco: Miembro

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yopez Pretel Nidia Erlinda: Miembro

ORCID: 0000-0001-6732-7890

3. Hoja de firma del jurado evaluador

DR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN JUAN MARCO
MIEMBRO

MGTR. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL
ASESORA

Agradecimiento

A Dios Nuestro Señor, por darnos la existencia y porque en su misericordia infinita nos concedes la gracia de tratar a las personas con amor. A las autoridades del Gobierno Local y Personal Administrativo, por habernos facilitado el ingreso a dicha institución.

Dedicatoria

El presente informe está dedicado a nuestro padre, el Creador del Mundo, que día a día nos bendice y guía por el camino de la vida, y del mismo modo a mis docentes que me brindaron apoyo en la realización del presente informe

A mis padres Manuel Eliberto y Rosa Eglá que siempre me brindan su ayuda y comprensión, motivando mi continúa superación profesional.

A los docentes, por su gran capacidad intelectual, por brindarnos sus grandes conocimientos y enseñanzas para poder alcanzar nuevos y buenos conocimientos.

5. Resumen

En el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad del centro poblado Chipillico -Las Lomas–Piura y propuesta de mejora-2021 .El diseño de la investigación fue :No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas, el cuestionario de preguntas obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo N°1 se encontró que las municipalidades cuentan con instrumentos de gestión desactualizados (MOF; ROF) no cuentan formalmente con un sistema de control interno adecuado. Respecto al objetivo N°2 mediante la aplicación de un cuestionario a los trabajadores de la municipalidad investigada, en donde se determinó que no cuentan con un sistema de control interno adecuado ni con MOF actualizado. Respecto al objetivo N°3 se encontró que existen coincidencias en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, supervisión, donde coinciden en la necesaria implementación de un sistema de control adecuado y contar con documento de gestión como lo es el MOF para el cumplimiento de objetivos, y no coincidencia en los Actividades de control gerencial e información y comunicación. Respecto al objetivo N°4 Se realizó una propuesta de mejora de la “MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO CHIPILLICO”, elaborar un MOF, el cual contribuirá al tener una mejor efectividad en los procesos se llegó a la Conclusión final: implementar un MOF adecuado y actualizado de acuerdo a las áreas de la Municipalidad del Centro Poblado de Chipillico.

Palabras claves: control interno, propuesta de mejora, municipalidad

Abstract

In the present research work, the general objective was: To determine and describe the characteristics of internal control in the municipalities of Peru: case of the municipality of the Chipillico-Las Lomas-Piura populated center and improvement proposal-2021 The research design was non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case study., and for the collection of information, the bibliographic records, the questionnaire of questions were used as instruments, obtaining the following results:

Regarding objective N°. 1, it was found that the municipalities have outdated management instruments (MOF; ROF), they do not formally have an adequate internal control system. Regarding objective N°. 2 through the application of a questionnaire to the workers of the investigated municipality, where it was determined that they do not have an adequate internal control system or an updated MOF. Regarding objective N° 3, it was found that there are coincidences in the components of control environment, risk assessment, supervision, where they coincide in the necessary implementation of an adequate control system and to have a management document such as the MOF for the compliance with objectives, and non-coincidence in the Management control and information and communication activities .Regarding objective N°. 4 A proposal was made to improve the "MUNICIPALITY OF THE CHIPILLICO POBLADO CENTER", prepare a MOF, which will contribute to having a better effectiveness in the processes, the final conclusion was reached: to implement an adequate and updated MOF according to the areas of the Municipality of the Populated Center of Chipillico.

Keywords: internal control, improvement proposal, municipality

6. Contenido

1. Título:.....	i
2. Equipo de Trabajo.....	ii
3. Hoja de firma del jurado evaluador	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria	v
5. Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
6. Contenido.....	viii
7. Índice de Tablas	xi
Índice de gráficos	xii
I. Introducción	1
II. Revisión de la Literatura	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 Antecedentes a Nivel Internacional.....	4
2.1.2. Antecedentes a Nivel Nacional	5
2.1.3. Antecedentes a Nivel Regional	7
2.2 Bases teóricas de la investigación	9
2.2.1. Modelo Coso	9
2.2.2. Control.....	9
2.2.4. Objetivos del control interno.....	12
2.2.6. Evaluación del control interno.	13
2.2.7. Lo que se entiende por control interno.....	13

2.2.8. Lo que logra con el control interno	15
2.2.9. Lo que no se puede lograr con el control interno	15
2.2.10. Modalidades de contratación laboral.....	16
2.3. Datos de la Municipalidad del Centro Poblado de Chipillico – Las Lomas – Piura.	16
2.3.1 Reseña histórica.....	16
2.4. Municipalidades.....	17
2.4.1. Origen y evolución de las municipalidades.....	17
2.4.2. ¿Qué es una municipalidad?.....	18
2.4.3 responsables del Control Interno en los Gobiernos Locales	18
2.4.4 Rol del Alcalde:.....	18
2.4.5 Rol de los funcionarios.....	19
2.4.6 Rol de los Servidores.....	19
2.4.7 Rol de los Ciudadanos.....	20
2.4.8 Beneficios de aplicar el Control Interno en los Gobiernos Locales	20
2.5 Normas del Control Interno.....	21
2.5.1 ley, N° 27785, “ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república”	21
2.5.2 Ley N° 27972, “Ley Orgánica de Municipalidades”	21
2.5.3 Ley N° 28716 "Ley de Control Interno de las Entidades del Estado"	21
2.5.4 “Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado”	22
2.6 Marco conceptual	23
III. Hipótesis	24
IV. Metodología.....	24
4.1 Diseño de la investigación.....	24
4.2 Población y muestra.....	24

4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores	25
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
4.5 Plan de análisis	28
4.6 Matriz de consistencia	29
4.7 Principios éticos.....	30
V. Resultados	31
5.1 Resultados.....	31
5.2 Análisis de los resultados	55
VI. Conclusiones.....	59
Aspectos Complementarios	61
6.1 Referencia Bibliográficas:	61
Anexos	65

7. Índice de Tablas

Tabla 1 Estructura organizativa	33
Tabla 2 Ética de los trabajadores	34
Tabla 3 metas y objetivos	35
Tabla 4 capacitación de los colaboradores.....	36
Tabla 5 Identificación de riesgo en las actividades	37
Tabla 6 Procedimientos para el desarrollo las actividades	38
Tabla 7: Riesgo en las actividades de la municipalidad	39
Tabla 8 Lineamientos y políticas de riesgos	40
Tabla 9 Indicadores de desempeño en los procesos.....	41
Tabla 10 Aprobación de tareas o actividades	42
Tabla 11 Verificación de procesos en la ejecución de actividades y tareas.....	43
Tabla 12 Riesgos de los activos	44
Tabla 13 Medidas de seguridad	45
Tabla 14 Funciones en la municipalidad	46
Tabla 15 Monitoreo en las actividades	47
Tabla 16 Analiza y evaluación de la información	48
Tabla 17 Sistema informático	49
Tabla 18 Supervisión de las actividades	50
Tabla 19 Autoevaluación de la administración.....	51
Tabla 20: Desarrollo de procesos de acuerdos a los procedimientos.....	52

Índice de gráficos

Figura 1 Estructura organizativa.....	33
Figura 2 Ética de los trabajadores.....	34
Figura 3 metas y objetivos.....	35
Figura 4 capacitación de los colaboradores.....	36
Figura 6 Procedimientos para el desarrollo las actividades.....	38
Figura 7 Riesgo en las actividades de la municipalidad.....	39
Figura 8 Lineamientos y política de riesgos.....	40
Figura 9 Indicadores de desempeño en los procesos.....	41
Figura 10 Aprobación de tareas o actividades.....	42
Figura 11 Verificación de procesos en la ejecución de actividades y tareas.....	43
Figura 12 Riesgos de los activos.....	44
Figura 13 Medidas de seguridad.....	45
Figura 14 Funciones en la municipalidad.....	46
Figura 15 Monitoreo en las actividades.....	47
Gráfico 16 Analiza y evaluación de la información.....	48
Figura 17 Sistema Informático.....	49
Figura 18 Supervisión de las actividades.....	50
Figura 19 Autoevaluación de la administración.....	51
Figura 20 Desarrollo de procesos de acuerdos a los procedimientos.....	52

I. Introducción

El control interno en las municipales provinciales, distritales y locales es de gran relevancia en todos los niveles, su funcionamiento muchas veces se enfrenta a un grupo de circunstancias como la falta de conocimiento por parte de los colaboradores y funcionarios de los objetivos que se buscan lograr.

Por ejemplo, a nivel internacional en Chile, en las municipalidades el control interno es de gran relevancia e importancia ya es uno de los pilares, ya que nos lleva a observar que efectividad existen en las operaciones si cumplen o no con el logro de objetivos, normas, leyes y además permiten saber cuáles son las responsabilidades o funciones de cada colaborador.

En el Perú las municipalidades son entidades Públicas, regidas por la Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades.

En los Gobiernos locales, es posible hoy en día no existe un control interno adecuado para las distintas actividades que realizan los funcionarios y trabajadores.

La Municipalidad del Centro Poblado del valle de Chipillico, está en funcionamiento aproximadamente hace 27 años, está obligada por derecho realizar distintas diligencias para lograr adquirir presupuestos que proceden de la municipalidad distrital, por diligencia del alcalde del centro poblado para que así se pueda lograr un aprovechamiento que beneficie a la población o caseríos, dentro del municipio se busca mejorar el “control interno”.

Por esta razón la investigación tuvo el siguiente enunciado: ¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades del Perú y de la Municipalidad del Centro Poblado Chipillico y como se podrá mejorar 2021?

Siendo el objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad del centro poblado Chipillico -Las Lomas–Piura y propuesta de mejora-2021, además se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del Control Interno en las municipalidades del Perú, 2021.
2. Determinar las características del Control Interno de la municipalidad del centro poblado Chipillico, 2021.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del Control Interno en las municipalidades del Perú y de la municipalidad del centro poblado Chipillico, 2021.
4. Hacer una propuesta de mejora del control interno de la municipalidad del centro poblado Chipillico-Las Lomas–Piura-2021

Esta investigación permitió ofrecer el pronóstico del Control Interno del Municipio del Centro Poblado de Chipillico, para lo cual se contará con un planes de control interno en sus cada área, lo que permitirá mejorar continuamente esta organización, además de ser una instancia para aquellos municipios que puedan tener problemas en cuanto al control interno, además esta investigación estará disponibles en la universidad para los alumnos y generaciones del futuro de los cuales podrán conseguir información y registros para sus respectivas investigaciones. En general, los estudios son viables y factibles porque tenemos acceso a la información.

El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, ya que se limita a describir las características de las variables dentro de la entidad u empresa bajo estudio, el estudio se llevó a cabo una vez en el año 2021. Para Examinar el comportamiento de las variables en estudio.

Los resultados obtenidos son los siguientes:

Respecto al objetivo N°1 se encontró que en las municipalidades del Perú cuentan con instrumentos de gestión desactualizados (MOF; ROF) no cuentan formalmente con un sistema de control interno adecuado o lo realizan de manera empírica, además no existe estrategias ni herramientas para prevenir e identificar los riesgos, ni utilizan técnicas cualitativas y cuantitativas que ayude al cumplimiento de los objetivos.

Respecto al objetivo N°2 mediante la aplicación de un cuestionario a los trabajadores de la municipalidad del Centro Poblado de Chipillico, en donde se determinó que no cuentan con un sistema de control interno adecuado ni con instrumentos de gestión actualizados como lo es MOF “Manual de organización y funciones”.

Respecto al objetivo N°3 se encontró que existen coincidencias en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, supervisión, donde coinciden en la necesaria implementación de un sistema de control adecuado y contar con documento de gestión como lo es el MOF para el cumplimiento de objetivos, y no coincidencia en los Actividades de control gerencial e información y comunicación.

Respecto al objetivo N°4 Se realizó una propuesta de mejora de la “MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO CHIPILLICO”, elaborar un MOF, el cual contribuirá al tener una mejor efectividad en los procesos.

Conclusión final: Se concluye de la observación de los resultados y análisis de resultados, que la mayoría de autores describieron en sus 5 componentes al control interno asimismo coinciden al afirmar que las municipalidades del Perú no implementan adecuadamente el control interno además cuentan con documentos de gestión desactualizados, En lo que respecta a la investigación, el control interno no se adecua a las áreas de la municipalidad ni cuentan con instrumentos de

gestión es por ello que se propone realizar un MOF adecuado de acuerdo a las áreas de la municipalidad

II. Revisión de la Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a Nivel Internacional

Benancio (2017), en su tesis que lleva por título: Características del control interno en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017. Tuvo como objetivo general: determinar las características del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017. La metodología utilizada fue la siguiente: tipo cuantitativo, nivel de investigación descriptivo, por lo que se describe los componentes del Control Interno, el diseño fue descriptivo no experimental. La muestra estuvo conformada por 15 servidores públicos de la Municipalidad, se utilizó la técnica de encuesta y el instrumento para recolección de datos fue el cuestionario. Se obtuvo los siguientes resultados y conclusiones: se observa que 80% señalaron positivamente sobre la existencia del código de ética que regula la conducta de todo el personal. También el 87% de los servidores señalaron que si la entidad cuenta con MOF. El 53% señalaron que la entidad no cuenta con una comunicación oportuna. Y el 67% respondieron que si se realiza de manera periódica la rendición de cuentas. En conclusiones se ha determinado resultados favorables sobre el funcionamiento y aplicación del control interno, porque demuestra compromiso con práctica de valores éticos por la formulación de Manual de Organización de Funciones (MOF). En algunos casos la entidad necesita mucha responsabilidad para seguir mejorando, porque no demuestra una comunicación oportuna con su entorno, también necesita hacer actividades para capacitar al personal y se debe elaborar un plan de administración de riesgos.

Giraldo (2018), en su tesis que lleva por título: Control interno en la unidad de logística de la municipalidad distrital de Marcará, 2018. Tuvo como objetivo general: Describir el control interno en la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Marcará – 2018. la metodología utilizada fue la siguiente: tipo cuantitativo – descriptivo, se escogió una muestra de 23 funcionarios a quienes se les aplicó un cuestionario estructurado, Se obtuvo los siguientes resultados y conclusiones: el 52% opinaron que el control interno ayuda a enfrentar riesgos, el 57% dijeron que solo a veces aplican las clases de control interno en la municipalidad, el 57% opinaron que el PEI ha sido desarrollado en su totalidad por el personal que labora en el área de logística y control patrimonial, el 61% de los encuestados dicen que si son aplicadas correctamente las actividades del control interno en el área de logística y control patrimonial, el 52% manifestaron que si tiene relevancia la evaluación de riesgo en el área logística, el 70% manifestaron que el plan estratégico es efectivo para el área logística. Finalmente se llegó a la conclusión: Se ha determinado que la influencia del control interno en la unidad de logística es necesario para originar la adecuada y clara tarea de los peculios y patrimonios del Municipio, previniendo la legitimidad y validez de sus hechos y operaciones, así como lograr sus secuelas a través de una resolución inmediata a los problemas que afectan a la municipalidad.

2.1.2. Antecedentes a Nivel Nacional

Ñañez (2017) , en su tesis que lleva por título: Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos - Lima, 2017. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad provincial de Yauyos - Lima, 2017. la metodología utilizada fue la siguiente, diseño no experimental, transversal, descriptivo, bibliográfico y documental, de enfoque cualitativo, el nivel fue descriptiva y de caso, la técnica fue encuesta y cuestionario. Se obtuvo las

siguientes conclusiones: Con respecto al objetivo 1, los autores citados coinciden e indican la importancia que existe al implementar un sistema de control interno en las entidades del estado, en este caso en la municipalidades puesto que su fin es de brindar servicios al usuario; con éste sistema se hace más eficiente y eficaz las actividades, procesos y finalmente favorece a la gestión; por ello es una herramienta indispensable para conocer las deficiencias, debilidades, riesgos que pudiese tener un organización y al poseer conocimiento de los mismos el titular pueda tomar acciones oportunas y adecuadas con el propósito de hacer cumplir los objetivos. Con respecto al objetivo 2, la información que se obtuvo de la municipalidad provincial de Yauyos – Lima, mediante la aplicación de un cuestionario pertinente a la alta gerencia de la entidad, en donde se determinó que no se tiene implementado un sistema de control interno por lo que afecta a la gestión de la entidad por la falta de un adecuado control en sus actividades en general; determinando que el control interno influye de manera directa en los procesos de la gestión municipal de la provincia de Yauyos y en los riesgos que se espera minimizar

Evangelista (2017), en su tesis que lleva por título: Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Musga – Ancash, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Musga – Ancash, 2017. La metodología utilizada fue la siguiente: diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, de enfoque cualitativo, el nivel fue descriptivo y de caso, la técnica fue cuestionario. Se obtuvo las siguientes conclusiones: Con respecto al objetivo 1, la mayoría de los autores citados que han estudiado a las municipalidades del Perú, coinciden e indican que no cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno

para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia y eficacia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, para resolver los problemas que afecta a la entidad, puesto que las municipalidades tiene como finalidad brindar servicios al usuario. Con respecto al objetivo 2, la información que se obtuvo de la Municipalidad Distrital de Musga – Ancash, 2017, mediante la aplicación de un cuestionario pertinente al titular de la entidad, en donde se determinó que no cuenta con un sistema de control interno por lo que afecta a la gestión de la entidad en afán de lograr sus objetivos. Respecto al objetivo específico 3: no cumplen con el correcto control interno, debido a que descuidan los subcomponentes. Conclusión general: se sugiere implementar el sistema de control interno.

2.1.3. Antecedentes a Nivel Regional

Yanac (2017), en su tesis que lleva por título: Evaluación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huancabamba – año 2017, tuvo por objetivo general: evaluar el Sistema de Control Interno implementado en la Municipalidad Provincial de Huancabamba durante el periodo antes mencionado. la metodología utilizada fue la siguiente: enfoque cuantitativo, fue de tipo no experimental, ya que el desarrollo de este estudio se realizó sin la manipulación intencionada de la variable y tuvo un diseño descriptivo – transaccional. La población estuvo conformada por los 80 servidores que laboran en las diferentes áreas de la Municipalidad Provincial de Huancabamba, se trabajó con muestro no probabilístico por conveniencia, ya que quedó a criterio del investigador seleccionar los sujetos con los que se puede contar más fácilmente y que además fueron de mayor interés o afinidad para la investigación, quedando constituida por 58 servidores. Para la recolección de datos se utilizaron dos instrumentos: cuestionario de control interno y guía de observación documentaria, ambos

elaborados por la investigadora en base a diversas fuentes de información. Una vez obtenidos los datos, estos se procesaron utilizando el Software Estadístico para las Ciencias Sociales SPSS versión 21 para el procesamiento de datos, los resultados se presentaron en tablas de frecuencia que permitieron su análisis e interpretación. Los resultados obtenidos indican que, la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huancabamba para el periodo 2017 aún se presenta en un nivel “inicial”, en donde además, se determinó el nivel de implementación de sus cinco componentes, así, el ambiente de control presenta un nivel “inicial”, la evaluación de riesgos un nivel “inexistente”, las actividades de control un nivel “avanzado”, la información y comunicación un nivel “intermedio” y el último componente, supervisión en un nivel “inicial”.

Laban (2016) en su tesis que lleva por título: Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú. Caso: Municipalidad distrital San Miguel de El Faique -Huancabamba, 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir los Mecanismos de Control Interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Miguel de El Faique –Huancabamba 2016. la metodología utilizada fue la siguiente: tipo cualitativa, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información, se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al Gerente Municipal como Funcionario Técnico responsable de la administración municipal en estudio, Se obtuvo los siguientes resultados y conclusiones: El control interno de tesorería, se basa en conjunto de acciones y procedimientos

reflejados en los instructivos normativos generales e internos vigentes, y en la conducta ético moral de la persona, tal como lo indica Sambrano (2012) y las normas del sistema de control interno para el sector público y el sistema nacional de tesorería del Perú. La investigación, permitió describir los mecanismos de control interno que se práctica en la municipalidad distrital de San Miguel de El Faique: Como revisión de documentos fuentes, comprobantes de pago y observación de la aplicación de los procedimientos administrativos del área de la entidad. Concluyendo que la entidad municipal de San Miguel de El Faique, tiene ciertas debilidades para mejorar la calidad administrativa del área de tesorería, indicando que se debe implementar y actualizar las herramientas de gestión y de control interno para el cumplimiento de funciones y la administración transparente de los recursos financieros.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Modelo Coso

(COSO): Comité de Organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway

COSO es una empresa no pública (sin ganancias) dedicada a orientar, a nivel internacional, el control ejecutivo y autoridades entidades más cercanas al status que de las operaciones comerciales más poderoso. Patrocinar y difundir estructuras conceptuales (marcos) y orientación (guía) basada en la investigación a fondo, indagación y buenas prácticas.

2.2.2. Control

Cualquier acción tomada por medio de la administración y la gerencia para lograr las metas y objetivos establecidos. La gerencia realiza una planificación, organización y dirección a la realización de actividades para ofrecer una garantía de que se pueden ejecutar las metas.

a) Teoría del Control Interno

Es la idoneidad legal y cada acción ,técnicas y tácticas adquiridos mediante el cual ayuda a lograr el objetivo normativo de asegurar, más allá de lo que muchos recuerdan posible, el manejo ordenado de su empresa comercial, junto con la adherencia a los procedimientos de gestión, la protección de los recursos, la protección contra las irregularidades y la inadvertencia, la revisión de los registros contables y la disposición del dinero útil asociado con los hechos contables (Blanco L., 1988).

Expresa Holmes, 1987 (citado en Soto, 2015) que la gestión interna es una característica del control que como objetivo tiene proteger y mantener los activos de la sociedad, minimizar desembolsos ilegales y brindar la estabilidad de que no puedan contratar funciones sin nuestra autorización. La gerencia es la garantía de las revisiones contables en las que se basan sus selecciones son dignas de calificación crediticia en favor de la institución.

Es parte de las capacidades que la dirección va a realizar en la institución, por lo que uno de las metas es salvaguardar, custodiar y hacer que los recursos de la entidad estén controlados, minimizando así los hurtos, malversaciones, malversaciones y mal uso de estos; dando la seguridad de que estos activos se utilizan correctamente y con orden de la dirección de la empresa, cediéndole a la organización la certeza de que la información financiera proporcionada es fiable y genuina para que al momento de la elección, sea la máxima adecuada para asegurar las metas de la institución .

b) Teoría organización

Max Weber, (Citado en Coronado, 2015) Manifiesta: La corporación de agencias privadas y del sector público tiene componentes muy resaltantes que constituyen el sistema utilizado por este factor convertido en el de tipo ideal. Para Weber “tipo ideal” Se volvió en la carta conceptual en la que sus circunstancias provienen de los hechos. Según Weber "busca despertar y fomentar la

creencia en su legitimidad". Las 3 formas puras de designación legítima son: "racional, tradicional y carismática". A la designación legal o racional le compete, precisamente, la gestión del burocratismo". Siendo oficial el principio de Weber, hay que tener sus características en cuenta, que son: que mantienen continuidad y no es temporal, actúan de acuerdo con las políticas y reglas, las acciones se organizan se dividen fijamente como responsabilidades profesionales, existen zonas de especial delimitación competencias, la empresa burocrática está guiada en la dirección de ciertos objetivos, tiene un individuo racional, puede haber una conformación jerárquica.

2.2.3. Definición del control interno

- a) Según Whittington (2005) es el que da una garantía aceptable de lograr la finalidad asociada con la información monetaria fiables y lograr el rendimiento en los procedimientos y la culminación de las leyes y directrices legales pertinentes.
- b) La definición formal de gestión interna, difundida en mil novecientos cuarenta y nueve y repetida en varias publicaciones, es sucinto y funciona como factor de referencia para dar una explicación a la función, concepto y ejercicio de la auditoría: "El control interno consiste en la planificación de la empresa de todas las estrategias de coordinación y medidas acordadas de una empresa o entidad para guardar sus activos, la confiabilidad y fiabilidad de sus estadísticas contables, fomentar el desempeño operativo y la adherencia de las políticas para establecer pautas de gestión, un "sistema" de control interno aborda los temas que se están relacionados precisamente con las capacidades de las áreas de Finanzas y contabilidad (Asorey, 2010)
- c) Es un proyecto de empresa y grupo de técnicas y métodos que aseguran que los bienes estén exactamente contabilizados, que los hechos financieros sean confiables y el interés

de la institución se lleve a cabo eficientemente de acuerdo a las indicaciones establecidas por la gerencia (Estupiñán, 2007)

- d) “Control interno” es el fundamento en donde reposa la confiabilidad de un dispositivo contable, así se establece si existe una protección razonable de las acciones contempladas en los estados contables. Un punto débil en el control interno, o un sistema poco fiable, resulta ser un factor terrible en el sistema financiero (Catacora, 1996)
- e) Meigs y Larsen, 1994 (Citado en Coronado, 2015) El objetivo del control interno es: "fomentar la operación, utilizar la manipulación de los recursos buscando acercarse a la eficacia y eficiencia de la institución ".

2.2.4. Objetivos del control interno

Expresa Amaro (2013) “Determinar y seguir las medidas para evitar riesgos, identificar y corregir las dificultades que se presenten dentro de la empresa u organización y que puedan alterar al cumplimiento de sus objetivos y metas”

Lezcano (2005) Describe los objetivos:

El sistema de control interno su implementación, debe ser guiado a detectar o prevenir equivocaciones o errores, si se quiere reducirlos y consecuentemente apoyar a los empleadores. Estos son los objetivos:

1. La credibilidad, fiabilidad de la información.
2. Cumplimiento de lineamientos, métodos, leyes y políticas.
3. Proteger los activos.
4. El manejo eficientemente de los recursos.
5. El cumplimiento de los propósitos metas y finalidades.

2.2.5 Tipos de Control Interno

Tipo de Control Interno	Control Previo	Control Simultáneo	Control Posterior
¿Qué es?	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos y operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de procesos y operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de procesos y operaciones.
¿Quién lo aplica?	El Alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas anuales.
¿Cuál es su finalidad?	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

Fuente: Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

2.2.6. Evaluación del control interno.

“Es el impacto que es constante en el pensamiento del Auditor referente a que, si el control que se realiza en la institución es bueno o defectuoso, vale decir, si permite o no el pleno cumplimiento de sus objetivos” (Acevedo, 2010)

Según La Contraloría General de la República (2013) Se trata de un dispositivo que incluye autoevaluaciones en los rangos operativos, gerenciales y estrategias de las áreas y empresas específicas del Poder Ejecutivo Estatal y que principio con una secuencia de sesiones de educación dirigida al grupo de trabajadores de la Contraloría, por ejemplo, facilitadores para el uso del SECI, que es a través de un especializado software.

2.2.7. Lo que se entiende por control interno

Coopers & Lybrand (1997) Verifican si el control interno ya no tiene igual definición para todos, lo que genera incertidumbre y desorden entre profesionales, legisladores, reguladores

y muchos otros. En conclusión, surgen imprevistos de comunicación y una variedad de posibilidades, lo que ofrece un impulso ascendente a los inconvenientes dentro de las instituciones. Estos imprevistos se amplían cuando el control interno del tiempo, sin que se describa con certeza, se emplean en leyes, reglamentos o normas. A un cuando sus sistemas de control pueden ser menos formales y establecidos, un pequeño comercio aún puede tener una gestión interna efectiva, con los siguientes factores

- a) **Entorno de control:** El ambiente de manipulación determina el tono para la operación de una empresa e influye en el control que realiza el personal. Es el apoyo de todos los diferentes factores de la gestión interna, brindando campo y estructura.
- b) **Evaluación de los riesgos:** En cada institución afronta diversos peligros internos e externos los cuales deben evaluarlos. Una circunstancia previa para la evaluación de riesgos es la caracterización de metas en etapas únicas, interrelacionadas y estables en interna. La evaluación de peligros incluye la determinación y evaluación de los riesgos aplicables para alcanzar las metas y objetivos, y es como base para especificar cómo se pueden controlar los peligros. Debido a que las circunstancias, operativas, empresariales, legislativas y económicas seguirán alternando constantemente, es importante contar con mecanismos en el lugar para descubrir y hacer frente a los peligros relacionados al cambio.
- c) **Actividades de control:** Las actividades existen para asegurarse de que se tienen las precauciones esenciales para manipular los peligros asociados con el logro de metas y objetivos de la empresa.
- d) **Información y comunicación:** Los sistemas de información elaboran revisiones que poseen una indagación operativa, monetaria y de culminación para permitir la ruta y el control adecuados de la empresa comercial. Dichas estructuras ahora no solo manejan las

estadísticas generadas internamente, sino también las estadísticas sobre ocasiones externas, actividades y condiciones relevantes para tomar acciones de control, de la misma manera para la descripción de información a terceros.

- e) **Supervisión:** Todo sistema de control interno necesita inspección, por ello un sistema que verifique que el correcto manejo del sistema se mantenga durante los años. lo cual se logra a través de acciones de seguimiento continuo, opiniones constantes o una mezcla de ambas. La revisión constante ocurre a lo largo del curso de las operaciones. Consta tanto de las acciones cotidianas de control y supervisión, como de las distintas actividades que ejecuta el personal dentro del desempeño de sus funciones. La máquina de gestión interna está entrelazada con las acciones de trabajo de la institución y existe por motivos comerciales esenciales de la empresa. El sistema de control interno es sólo cuando las revisiones están integrados a la estructura del empresario y forman parte de la empresa.

2.2.8. Lo que logra con el control interno

El control interno regularmente ayuda a las empresas a alcanzar rentabilidad y rendimiento y ahorrarle la falta de recursos. Le permite obtener estadísticas financieras confiables. También puede mejorar la seguridad en sí mismo de que la empresa está cumpliendo con las políticas y normas legales pertinentes, minimizando resultados negativos en su reconocimiento y otros resultados. En resumen, podría ayudar a una entidad a llegar a donde quiere pasar y evitar trampas y sorpresas. (Coopers & Lybrand, 1997)

2.2.9. Lo que no se puede lograr con el control interno

Manifiesta Coopers & Lybrand (1997) Ciertas personas mantienen perspectivas más altas y poco reales. Quieren solucionar preguntándose si el control interno asegura el cumplimiento de

una empresa, es decir, garantiza el logro de las metas u objetivos fundamentales de la empresa o por lo menos la permanencia de esta.

2.2.10. Modalidades de contratación laboral

Según Otero & López (2013) Una de las acciones más cruciales que debe tomar en cuenta una institución, luego de haber decidido el colaborador a emplear, es la selección de la modalidad de contratación laboral. a través de esto se podrá ser incorporado. Los contratos normalmente se clasifican de acuerdo con numerosos criterios: - Duración. Suele ser de duración temporal o fija y de duración indefinida. - El motivo. Dependiendo de la razón, hablará de contratos comunes (que solo poseen una razón efectiva), contratos de capacitación (su objetivo es brindar educación profesional a las personas) y contratos de empleo comercial (tienen como objetivo inspirar el empleo de cierto tipo de trabajadores). Tres- El día de carrera. Hay contratos a tiempo completo y contratos a tiempo parcial (el trabajo laboral es más corta que la ordinaria). Cuatro- Hay otras normas de clasificación, junto con la disposición del lugar de trabajo (en la liquidación de cuadros a distancia el domicilio social no es la sociedad sino el lugar donde vive el colaborador o el lugar escogido por el trabajador) o las propiedades comunes de uno de los actos al contrato (acuerdo de empleo de la organización).

2.3. Datos de la Municipalidad del Centro Poblado de Chipillico – Las Lomas – Piura.

2.3.1 Reseña histórica

La organización pública: Municipalidad Del Centro Poblado Chipillico identificada, con RUC: N° 20356209312 es una forma de sociedad anónima: condición, activa, el inicio de sus actividades se dio un veinte dos de agosto de mil novecientos cincuenta y cinco, con domicilio en:

la avenida Miguel Grau S/N, Chipillico. Las lomas – Piura por lo cual dicho municipio se encuentra en operación para el control que se realizará en torno a sus caseríos

Visión

Ser una municipalidad con muestra de un proceso de desarrollo integral y participativo, que se basa en una agricultura ecológica, además ser un centro poblado moderno, inclusivo y que fomente la cultura.

Misión

La Municipalidad del centro poblado del valle de Chipillico tiene como misión brindar servicios y satisfacer las necesidades de los pobladores, logrando la sostenibilidad del valle realizando buenas gestiones.

2.4. Municipalidades

2.4.1. Origen y evolución de las municipalidades

La organización de las municipalidades como una empresa social, es impredecible precisar la región y la instancia precisas de su inicio. Sin embargo, es muy viable ir buscando en los registros de la humanidad establecimientos políticos que en su calidad reúnan las características de las municipalidades. En esta clasificación, nos daremos cuenta, en el imperio de roma, de una estructura de empresa política empresarial que a los pobladores de las ciudades les permitía, dotarse de su propia empresa sin importar los derechos políticos, pero hasta ahora existe un enfoque limpio de la dominación romana. Luego que el territorio se apruebe al imperio por medio de la alianza que se estableció en un municipio, que puede establecerse como "sujeto de derecho privado, fundamento de la entidad delictiva moderna, para adquirir cosas y derechos, así como para tener obligaciones “Entre las capacidades mencionaremos la integración de leyes, la

protección y la limpieza pública, la supervisión de los juegos y sugerencias públicos, la manipulación financiera a través de series tributarias, etc. (Villagrán Abarzúa, 2015)

2.4.2. ¿Qué es una municipalidad?

Congreso (2004) En efecto, la fundación de los Municipios de los Centro Poblado conlleva a la comisión de facultades y capacidades, aunque estas no sean iguales y limitadas, ya que no cubre el grupo de instancias de las municipalidades provinciales. Técnica de transferencia que, en otras palabras, es la descentralización de la decisión, independientemente de cuán limitadas, formales sean. Es también un proceso, con todos los obstáculos en el acceso a los recursos, en el que los gobiernos de los municipios de los centros poblados cumplen con la gestión real, de los servicios públicos y la administración del municipio dentro de sus competencias.

2.4.3 responsables del Control Interno en los Gobiernos Locales

La idea de Control Interno, sus funciones corresponden en particular al alcalde, colaboradores y funcionarios del municipio. Aunque con énfasis exclusivo y acorde con las capacidades de cada uno, la implementación del control interno necesita de todos, una planificación ordenada, un acuerdo y la revisión del cumplimiento de las obligaciones designadas. (Mendoza, 2015)

A nivel de jerarquía, podremos describir las funciones:

2.4.4 Rol del Alcalde:

1. Establecer normas y consejos para implementar un sistema de Control Interno.
2. Establecer un seguimiento a las normas que se establecieron en las gerencias.
3. Ordenar la implementación de medidas correctivas.
4. Establecer acciones para el fortalecimiento institucional.
5. Apoyar y fomentar una forma de vida orientada hacia el desempeño institucional.

6. Brindar información al Concejo Municipal del implemento de prácticas y actividades

2.4.5 Rol de los funcionarios

1. Reconocer e investigar los peligros que inciden en la culminación del emprendimiento y el cumplimiento de las metas municipales.
2. Llevar a cabo acciones preventivas para disminuir o eliminar los peligros de capacidad.
3. Proponer y ejecutar movimientos sistemáticos para mejorar los procedimientos basados en acciones preventivas de control interno.
4. Establecer normas de control interno
5. Motivar y conjugar al personal en el ejercicio cotidiano del manejo interno, haciéndoles ver su trascendencia para el buen trabajo institucional.
6. Contar con información acerca de las normas y sugerencias de manipulación interna y comunicarlas para su aplicación.
7. Sistematizar y conservar los datos generados por la implementación de manipulaciones internas.

2.4.6 Rol de los Servidores

1. Identificar los peligros que puedan tener un efecto en el cumplimiento del compromiso y los cumplimientos de las metas a cargo.
2. Establecer iniciativas para remediar los inconvenientes reconocidos.
3. Poner en práctica las sugerencias relacionadas con el control interno preventivo de acorde con el oficio que cumple dentro de la institución.
4. Cumplir con las funciones de control establecidas dentro de las fechas de cierre y con la debida diligencia solicitada.
5. Sistematizar las estadísticas producidas entorno a la ejecución del control.

2.4.7 Rol de los Ciudadanos

1. Los pobladores de un municipio forman parte de la gestión administrativa, mediante la participación y el ejercicio de sus derechos políticos.
2. El derecho y compromiso de los pobladores participar dentro de las autoridades municipales de su jurisdicción. El reglamento regula y fomenta los mecanismos en su participación.

2.4.8 Beneficios de aplicar el Control Interno en los Gobiernos Locales

Ninguna forma o ejercicio de gestión aplicado en las instituciones de estado está completa sin la implementación del control interno; los aportes que esto trae son varios:

- a) El control interno ayuda al cumplimiento positivo de las metas de una institución: las tareas y objetivos de los municipios forman parte de su existencia; sin ellos, los procedimientos, actividades y fuentes que asignamos no podrían tener ese medio o propósito. El control interno, como característica y ejercicio del día a día, viabiliza proteger y afirmar que las metas sean cumplidas en la medida deliberada y acorde con las necesidades del pueblo. La gestión interna admite un mejor uso de las fuentes públicas escasas: mediante la prevención de peligros y con técnicas correctivas antes y durante la realización de los procedimientos y actividades, la gestión interna ayuda a mejorar la eficiencia en el uso de fuentes que generalmente pueden ser escasas en los municipios.
- b) Un adecuado control preventivo puede evitar ,por ejemplo: paros laborales; contratos mal redactados; la escasa satisfacción de los productos comprados, pagos innecesarios entregados sin la debida asistencia o sin la debida autorización; entre otros casos que se perfilan como generadores de sobrecostos para la entidad.

2.5 Normas del Control Interno

2.5.1 ley, N° 27785, “ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república”

La ley tuvo vigencia a partir de 23 de julio del 2002, El reglamento determina las normas que regulan el alcance, organizaciones, atribución y funcionamiento del “Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” como organización rectora del citado Sistema.

La ley busca proteger y verificar, a través de principios, sistemas, técnicas y estrategias, el manejo adecuado de los recursos, fuentes y capital del Estado, mejorar las funciones servidores públicos, además buscar que logren los objetivos y metas, esto ayuda a contribuir al desarrollo de acciones y servicios que beneficien al país (Ley N° 27785, 2002)

2.5.2 Ley N° 27972, “Ley Orgánica de Municipalidades”

Esta ley orgánica tuvo validez a partir de 26 de mayo 2003, determina las normas de las municipalidades en su creación, naturaleza, origen, organización, razón, clases, y régimen monetario; además qué relación tienen las municipalidades con las otras entidades públicas y privadas, además de las participaciones de los ciudadanos y las políticas de los municipios. (Ley N° 27972, 2003)

2.5.3 Ley N° 28716 "Ley de Control Interno de las Entidades del Estado"

La Ley establece por objeto determinar las normas para ajustar la realización, visto bueno, implementación, manejo, y revisión del control interno en las entidades, que forman parte del sector público, con el fin de identificar y fomentar que se realice la acción de control previo a los sistemas administrativos y operativos.

- a) Las entidades de estado están obligados a ejecutar un sistema de control interno en las acciones, operaciones, fuentes y actividades de la institución orientados al logro de los objetivos:
- b) Promover y optimizar el desempeño y la eficiencia, la transparencia y el sistema financiero de las actividades de la entidad.
- c) Cuidar y proteger los bienes y fuentes del estado
- d) Asegurar la fiabilidad y oportunidad de la información
- e) Incentivar y fomentar la práctica de valores
- f) Fomentar que los colaboradores y funcionarios cumplan con sus funciones, y con la rendición adecuada de las fuentes y capital del estado (Ley N° 28716, 2006)

2.5.4 “Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado”

El objetivo de esta ley es guiar las actividades a desarrollar para la implementación de un sistema de Control Interno en las instituciones del Estado de los tres niveles de gobierno, buscando así que se aumente la eficiencia en el control interno que sea, transparente y adecuado para un buen uso de los recursos del estado

“La presente Guía, al ser un documento orientador y complementario, suele ser utilizada por funcionarios y servidores públicos de las entidades del Estado sujetas a control de conformidad con lo establecido en el artículo 3° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”. (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, 2017)

2.6 Marco conceptual

Municipalidad: Un municipio es un organismo autónomo de derecho público, que está obligado a saber administrar una población o ciudad.

Control interno: El control interno es el grupo de actividades, acciones, planes, reglamentos, normas, estadísticas, procesos y estrategias, constituido por el entorno en que desarrollan las autoridades y sus colaboradores en régimen, con el propósito de detener peligros viables que perjudiquen a una entidad pública.

Recursos humanos: A la entidad le permite funcionar y poder lograr los objetivos planteados. Empleadores, y trabajadores son quienes integran lo que se denomina fuentes humanas de una entidad.

Gestión: Es la buena gestión de los recursos del Estado, una buena forma de cubrir los derechos de los ciudadanos y promover el desarrollo de un país.

Almacén: Lugar destinado al almacenamiento y/o venta de productos. Dependiendo de la región donde se encuentra y el contexto.

Inventario: Es un listado detallado, ordenado y valorado de los factores que componen la propiedad de una organización u hombre o mujer en un momento dado. En el más allá, se hizo cotidiano que los inventarios se hicieran físicamente (se han escrito en papel), sin embargo, ahora generalmente se almacenan de forma centralizada en bases de datos para toda una corporación, aunque hay pequeñas agencias o tiendas que siguen para lograr esto con papel.

Logística: Grupo de enfoques y tácticas precisas para realizar la organización de una entidad, en la distribución.

Tesorería: Es el departamento de una organización en la que se controlan todos los movimientos asociados a las operaciones financieras.

III. Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo y estudio de caso, la presente investigación no formulará hipótesis, basándose en:

Galan, (2009) en su publicación “Las hipótesis en la investigación” donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

4.2 Población y muestra

El universo es las municipalidades del Perú y la muestra 4 trabajadores de la Municipalidad del Centro Poblado Chipillico –Las Lomas-Piura

4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	CUESTIONARIO
Control Interno	Conjunto de acciones y procedimientos con los cuales dan seguridad razonable a la gerencia respecto al control en la empresa	Proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñada con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en la empresa.	Ambiente de Control	Estructura organizacional	¿La institución cuenta con una estructura organizativa?
				Integridad y valores éticos	¿Los trabajadores practican códigos de ética? ¿El área de alcaldía difunde los objetivos y metas a lograr? ¿La institución establece, procesos, para una buena capacitación y bienestar de sus colaboradores?
				Identificación de riesgos	¿La municipalidad ha identificado riesgos en el desarrollo de las actividades? ¿Se cuenta con un procedimiento para el desarrollo de actividades, sin riesgo alguno?
			Evaluación de Riesgos	Respuesta al riesgo	¿Se logran identificar los riesgos cuando se ejecutan las tareas en la municipalidad? ¿La municipalidad determina los lineamientos y políticas para la minimización de riesgos?

			Actividades de control gerencial	Controles de acceso a los recursos o archivos	<p>¿La municipalidad posee en el desarrollo de procesos y actividades indicadores de desempeño?</p> <p>¿El área de alcaldía establece que tareas o actividades requieren su aprobación?</p>
				Verificaciones y conciliaciones	<p>¿En la municipalidad se verifican los procesos, en desarrollo de las tareas y actividades?</p> <p>¿En la Municipalidad se identifican los activos expuestos a riesgos?</p>
			Información y Comunicación	Calidad y suficiencia de la información.	<p>¿Los trabajadores de la municipalidad cuentan con medidas de seguridad?</p> <p>¿Conocen qué función les corresponde en la municipalidad?</p>
				Canales de comunicación.	<p>¿En las actividades que se ejecutan en la municipalidad, se realiza monitoreo?</p> <p>¿La información brindada por cada área se analiza y evalúa para la toma decisiones?</p>
			Supervisión	Autoevaluación	<p>¿Cada departamento de la municipalidad posee un sistema informático, que logre que cumplan con sus funciones?</p>

					¿Las actividades desarrolladas en la municipalidad se supervisan, para saber si se desarrollan de acuerdo al procedimiento?
				Seguimiento	¿Las áreas de la municipalidad cuentan con instrumentos para la autoevaluación de la administración? ¿Los procesos se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la investigación se utilizó la técnica de la entrevista, revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó un cuestionario y las fichas bibliográficas

4.5 Plan de análisis

Para lograr el objetivo específico 1, se recopiló información bibliográfica relevante y veras, principalmente, que se obtenga a través de los antecedentes con profundización en las variables de estudio de la presente investigación.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes.

Para obtener el objetivo 3, se realizó el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBETIVOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
<p>Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura y propuesta de mejora – 2021.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades del Perú, y de la municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura– 2021?</p>	<p>Describir y Determinar las características del control interno en las municipalidades del Perú, y de la municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura y propuesta de mejora 2021.</p>	<p>Describir las características del Control Interno de las municipalidades del Perú. Determinar las características del Control Interno de la municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2021 Realizar un análisis comparativo de las características del Control Interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2021. Hacer una propuesta de mejora del control interno de la municipalidad del centro poblado Chipillico-Las Lomas–Piura-, 2021.</p>	<p>Diseño: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Técnica: Entrevista, revisión bibliográfica Instrumento: cuestionario y las fichas bibliográficas</p>

4.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual (entre comillas), según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo 1

AUTORES	RESULTADOS
Ñañez (2017)	<p>Considera la opinión del gerente, a) afirmo que un 100% “No” posee estrategias para evitar riesgos ni herramientas, ni tácticas, lo cual expresa que hay un nivel alto de riesgo y en consecución logros de objetivos. b)Se dio a conocer que 55% brindo un “Si” respuesta y un 45% como respuesta “No”, se deduce que en la municipalidad las tareas ejecutadas por colaboradores son autorizadas por la máxima autoridad, además cuando las funciones son distribuidas contribuye a lograr objetivos c) se observó que un 30% brindo “Si”, respuesta y un 70% como respuesta “No”, manifestando que la información expresada por los colaboradores es eficaz, además poseen políticas para la conservación de documentos es adecuada, y la comunicación es clara y veraz. d) Demostró que el 10% brindo una respuesta “Si” y un 90% “No”, lo que manifiesta que en la institución existen inconvenientes, aunque se comunican formalmente, al colaborador para que realice actividades preventivas, pero no realiza, ni adopta medidas adecuadas y oportunas.</p>
Evangelista (2017)	<p>Afirma que la mayoría de los investigadores de las instituciones públicas del País (municipalidades), manifiestan que no se cumplen con control interno adecuado, ya que no cuidan varios elementos, determinados en el COSO. La Municipalidad investigada no cuenta con el sistema control interno, es necesario ejecutarlo para que así la institución, gestione los</p>

recursos de manera transparente y correcta y también los bienes de la institución.

Yanac (2017)

Manifiesta que de la percepción de los colaboradores expresan que conocen los documentos como los son el ROF, MOF, y RIT, pero esta documentación no se encuentra actualizada, facilitando información poco eficaz, además el 28% de los encuestados evidencia que la planificación, la administración, identificación, valoración y respuesta al riesgo “nunca” se ha implementado en la institución, no existen elementos que previenen el riesgo, indica que los elementos de control existen pero no se ejecutan en su totalidad

Laban (2016)

Establece que el control interno en la recaudación en el área de tesorería no se encuentra formalmente establecido ni es el adecuado, pero a pesar que hay facilidades por parte del personal en su desempeño, cuenta con documentos de gestión pero desactualizados en sus áreas (MOF, ROF) es por ello que los colaboradores desconocen sus funciones, además no realizan actividades de supervisión, es decir, arqueos de caja y conciliaciones; además de la información no es la adecuada en al área de contabilidad .

Fuente: Elaboración propia

5.1.2 Respecto al objetivo 2:

AMBIENTE DE CONTROL

Pregunta 01

P 01: ¿La institución cuenta con una estructura organizativa?

Tabla 1 Estructura organizativa

ITEMS	N°	%
Si	2	50
No	2	50
Total	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

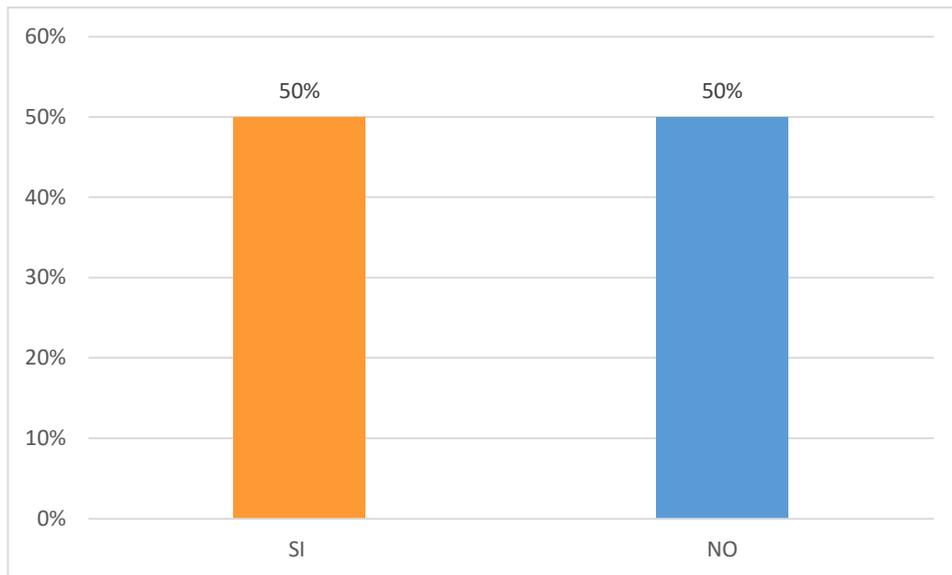


Figura 1 Estructura organizativa

Fuente: Tabla 01

Interpretación

En la tabla y figura N° 01, en relación a la interrogante, ¿La institución cuenta con una estructura organizativa? El 50% de los colaboradores de la municipalidad dieron como respuesta “Si” y el 50 % “No”.

Pregunta 02

P 02: ¿Los trabajadores practican códigos de ética?

Tabla 2 Ética de los trabajadores

ITEM	N°	%
SI	3	75
NO	1	25
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

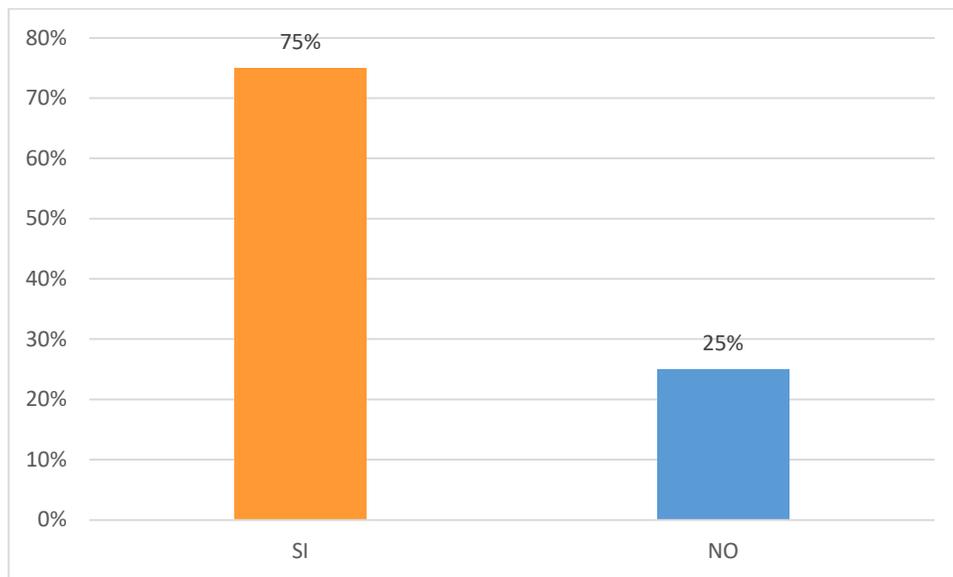


Figura 2 Ética de los trabajadores

Fuente: tabla 2

Interpretación

En la tabla y figura N° 02, en relación a la interrogante, ¿Los trabajadores practican códigos de ética? El 75% de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 25% “No”.

Pregunta 03

P 03: ¿El área de alcaldía difunde los objetivos y metas a lograr?

Tabla 3 metas y objetivos

ITEM	N°	%
SI	2	50
NO	2	50
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

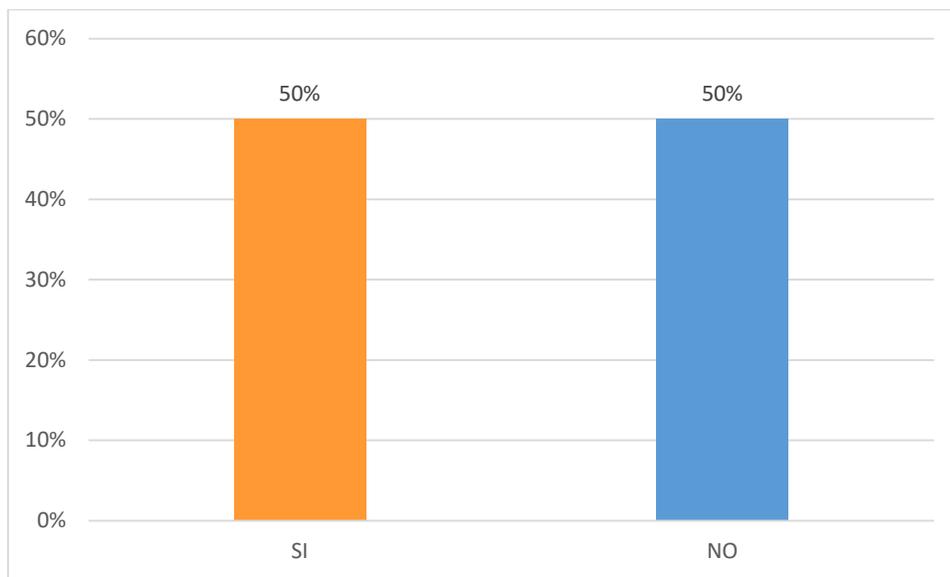


Figura 3 metas y objetivos

Fuente: tabla 3

Interpretación

En la tabla y figura N° 03, en relación a la interrogante, ¿El área de alcaldía difunde los objetivos y metas a lograr? El 50% de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 50% “No”.

Pregunta 04

P 04: *¿La institución establece, procesos, para una buena capacitación y bienestar de sus colaboradores?*

Tabla 4 capacitación de los colaboradores

ITEM	N°	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

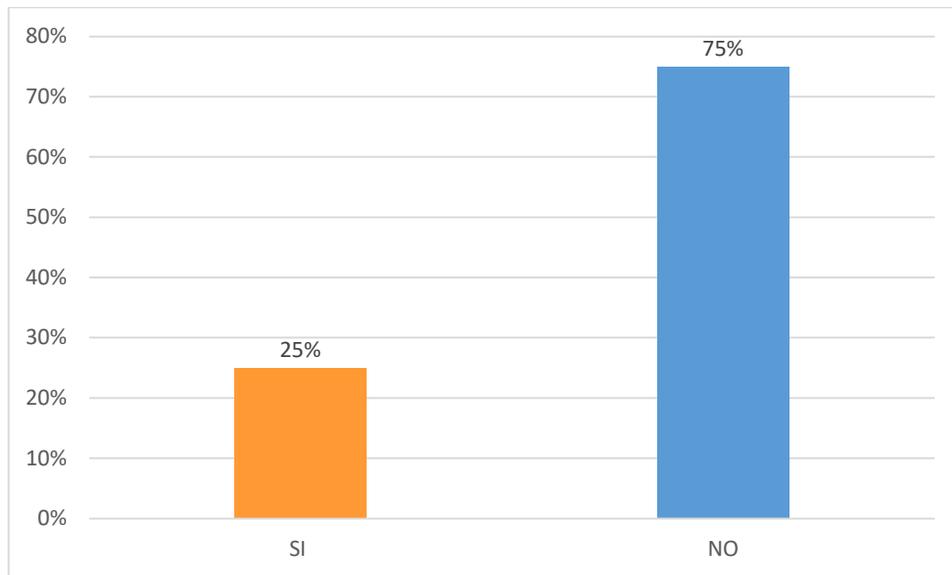


Figura 4 capacitación de los colaboradores

Fuente: tabla 4

Interpretación

En la tabla y figura N° 04, en relación a la interrogante, *¿La institución establece, procesos, para una buena capacitación y bienestar de sus colaboradores?* El 25% de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Pregunta 05

P 05: ¿La municipalidad ha identificado riesgos en el desarrollo de las actividades?

Tabla 5 Identificación de riesgo en las actividades

ITEM	N°	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

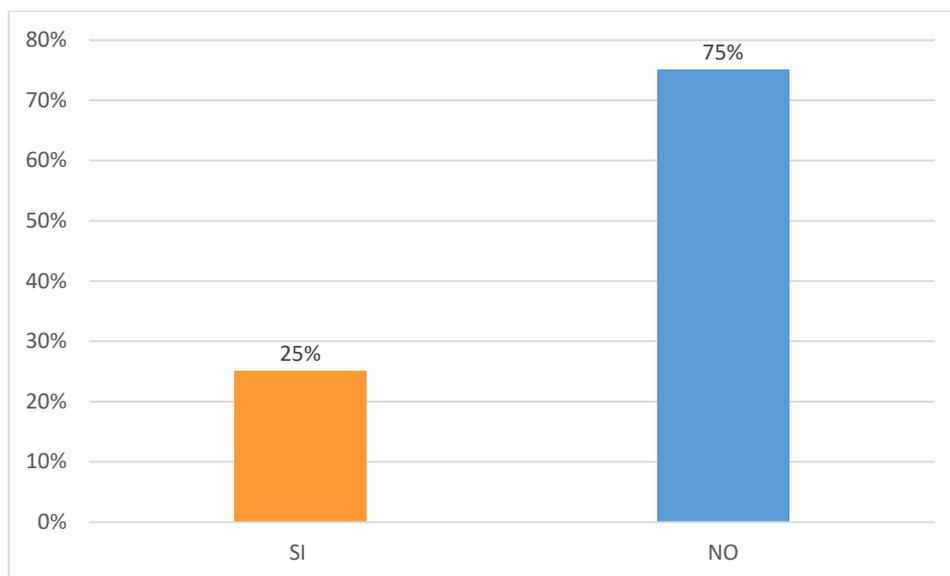


Figura 5 de riesgo en las actividades

Fuente: tabla 5

Interpretación

En la tabla y figura N° 05, en relación a la interrogante, ¿La municipalidad ha identificado riesgos en el desarrollo de las actividades? El 25% de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”.

Pregunta 06

P 06: ¿Se cuenta con un procedimiento para el desarrollo de actividades, sin riesgo alguno?

Tabla 6 Procedimientos para el desarrollo las actividades

ITEM	N°	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

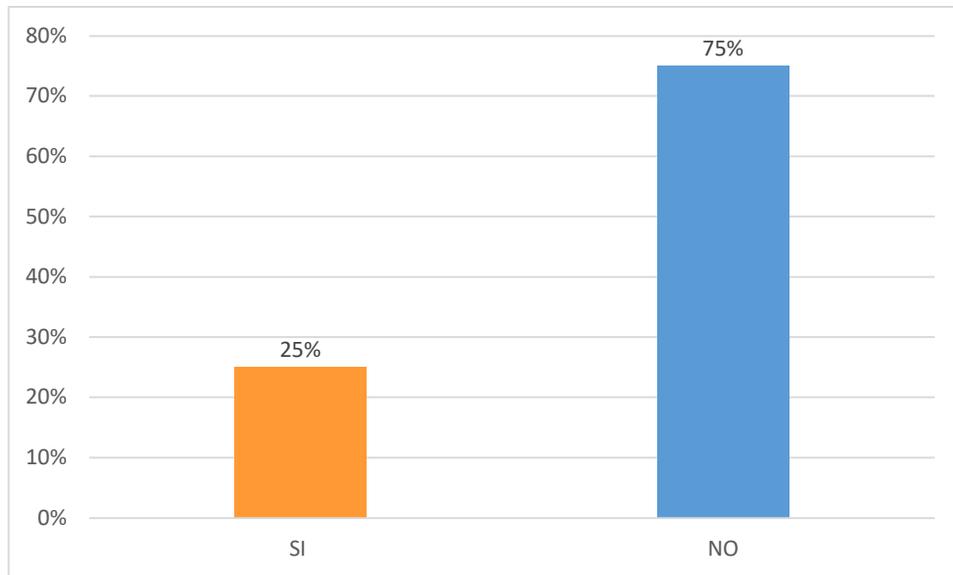


Figura 6 Procedimientos para el desarrollo las actividades

Fuente: tabla 06

Interpretación

En la tabla y figura N° 06, en relación a la interrogante, ¿Se cuenta con un procedimiento para el desarrollo de actividades, sin riesgo alguno? El 25% de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”.

Pregunta 07

P 07: ¿Se logran identificar los riesgos cuando se ejecutan las tareas en la municipalidad?

Tabla 7: Riesgo en las actividades de la municipalidad

ITEM	N	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

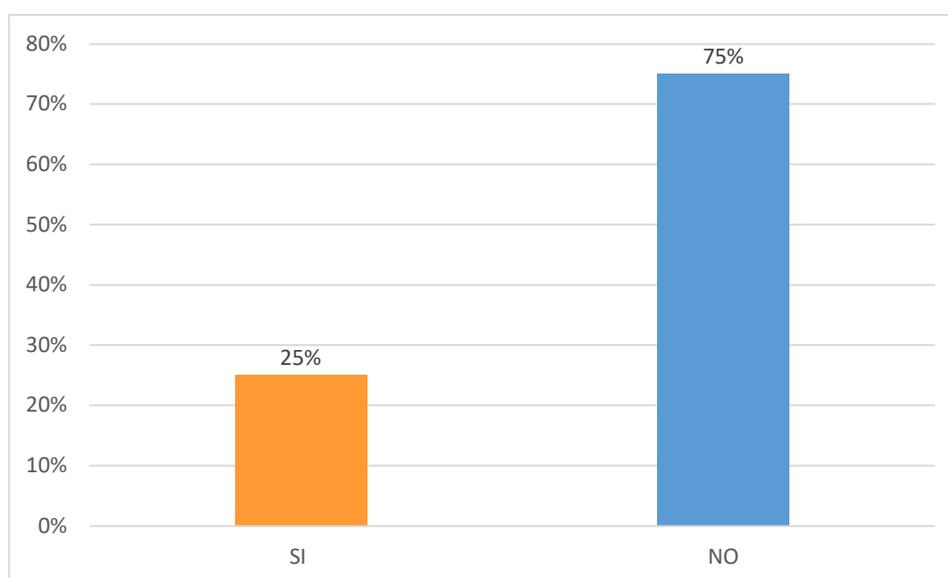


Figura 7 Riesgo en las actividades de la municipalidad

Fuente: tabla 7

Interpretación

En la tabla y figura N° 07, en relación a la interrogante, ¿Se logran identificar los riesgos cuando se ejecutan las tareas en la municipalidad? El 25% de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”.

Pregunta 08

P 08: ¿La municipalidad determina los lineamientos y políticas para la minimización de riesgos?

Tabla 8 Lineamientos y políticas de riesgos

ITEM	N°	%
SI	2	50
NO	2	50
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

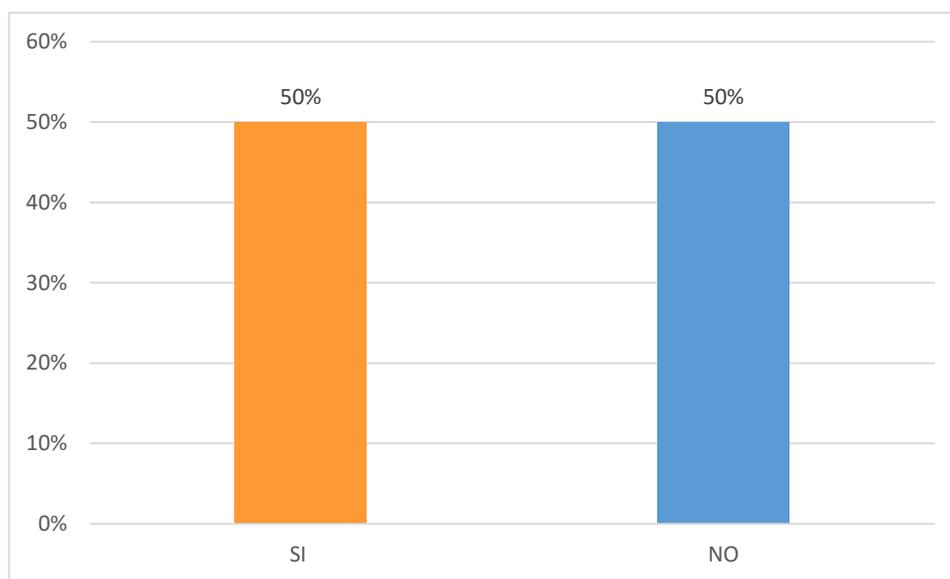


Figura 8 Lineamientos y política de riesgos

Fuente: tabla 08

Interpretación

En la tabla y figura N° 08, en relación a la interrogante, ¿La municipalidad determina los lineamientos y políticas para la minimización de riesgos? El 50% de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 50% “No”

ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

Pregunta 09

P 09: ¿La municipalidad posee en el desarrollo de procesos y actividades indicadores de desempeño?

Tabla 9 Indicadores de desempeño en los procesos

ITEM	N°	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

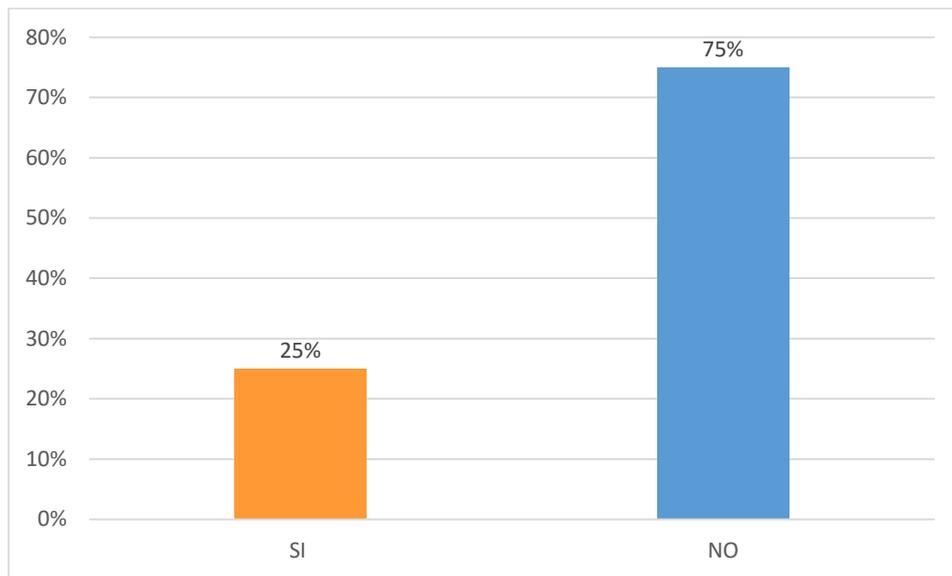


Figura 9 Indicadores de desempeño en los procesos

Fuente: tabla 9

Interpretación

En la tabla y figura N° 09, en relación a la interrogante, ¿La municipalidad posee en el desarrollo de procesos y actividades indicadores de desempeño? El 25% de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”

Pregunta 10

P 10: ¿El área de alcaldía establece que tareas o actividades requieren su aprobación?

Tabla 10 Aprobación de tareas o actividades

ITEM	N°	%
SI	2	50
NO	2	50
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

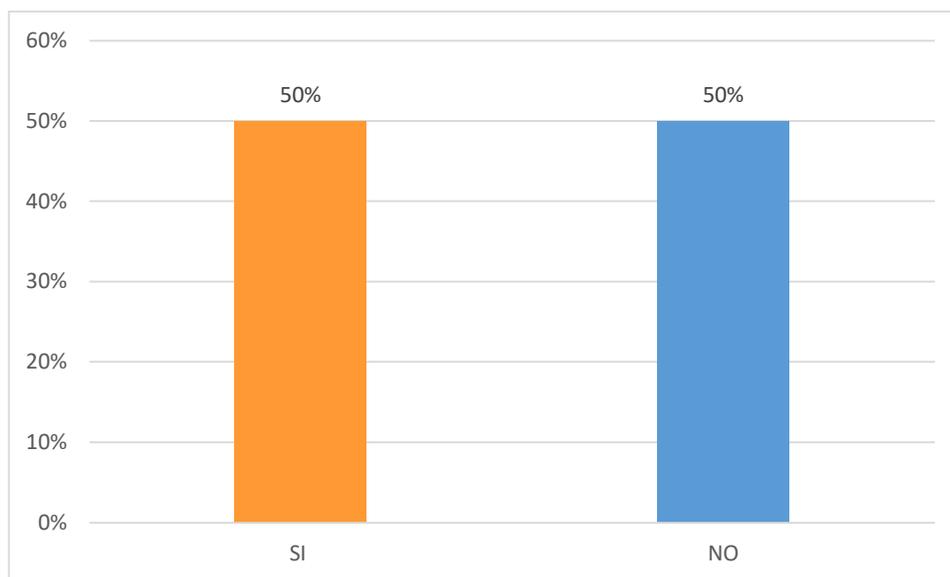


Figura 10 Aprobación de tareas o actividades

Fuente: tabla 10

Interpretación

En la tabla y figura N° 10, en relación a la interrogante, ¿El área de alcaldía establece que tareas o actividades requieren su aprobación? El 50 % de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 50 “No”

Pregunta 11

P 11: *¿En la municipalidad se verifican los procesos, en desarrollo de las tareas y actividades?*

Tabla 11 Verificación de procesos en la ejecución de actividades y tareas

ITEM	N°	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

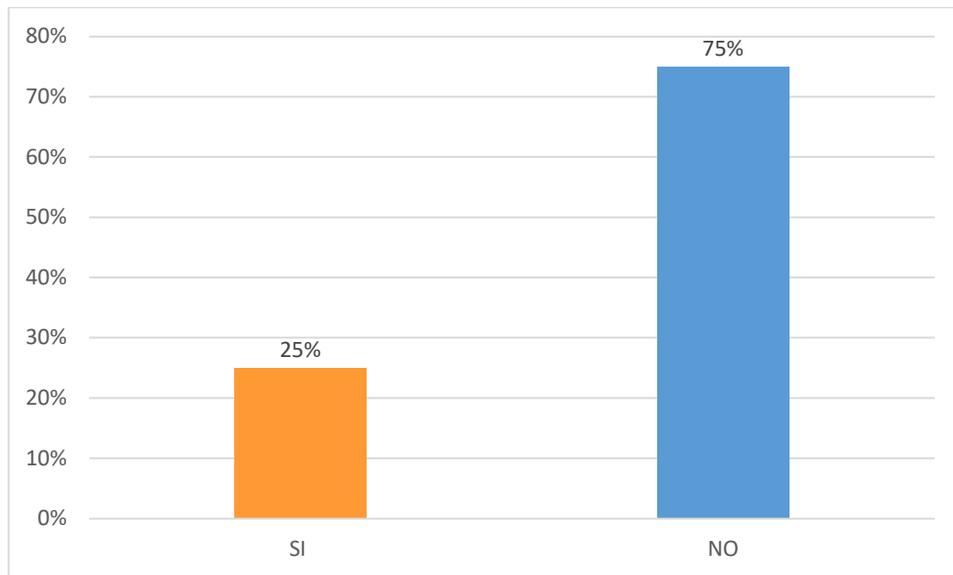


Figura 11 Verificación de procesos en la ejecución de actividades y tareas

Fuente: tabla 11

Interpretación

En la tabla y figura N° 11, en relación a la interrogante, *¿En la municipalidad se verifican los procesos, en desarrollo de las tareas y actividades?* El 25 % de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”

Pregunta 12

P 12: ¿En la Municipalidad se identifican los activos expuestos a riesgos?

Tabla 12 Riesgos de los activos

ITEM	N°	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

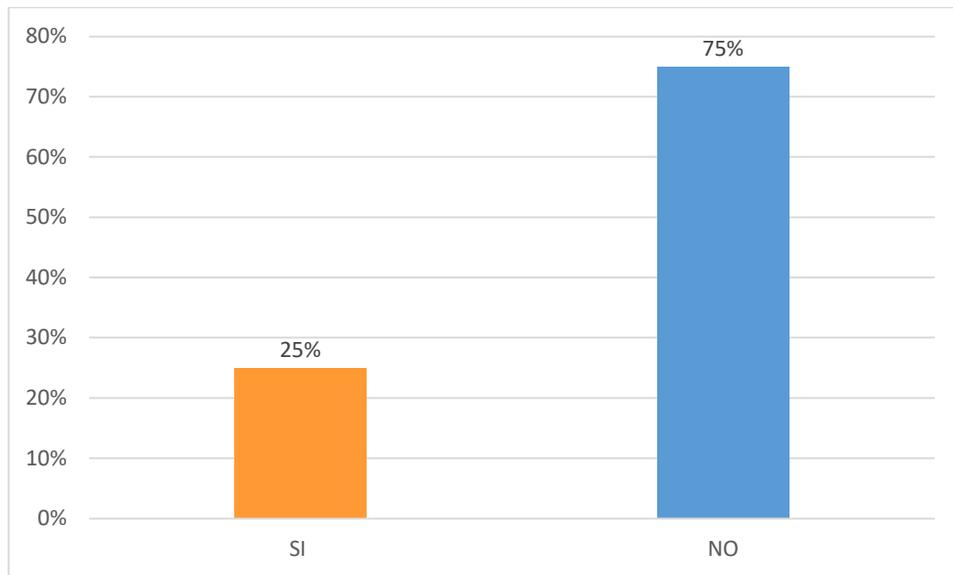


Figura 12 Riesgos de los activos

Fuente: tabla 12

Interpretación

En la tabla y figura N° 12, en relación a la interrogante, ¿En la Municipalidad se identifican los activos expuestos a riesgos? El 25 % de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Pregunta 13

P 13: ¿Los trabajadores de la municipalidad cuentan con medidas de seguridad?

Tabla 13 Medidas de seguridad

ITEM	N°	%
SI	2	50
NO	2	50
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

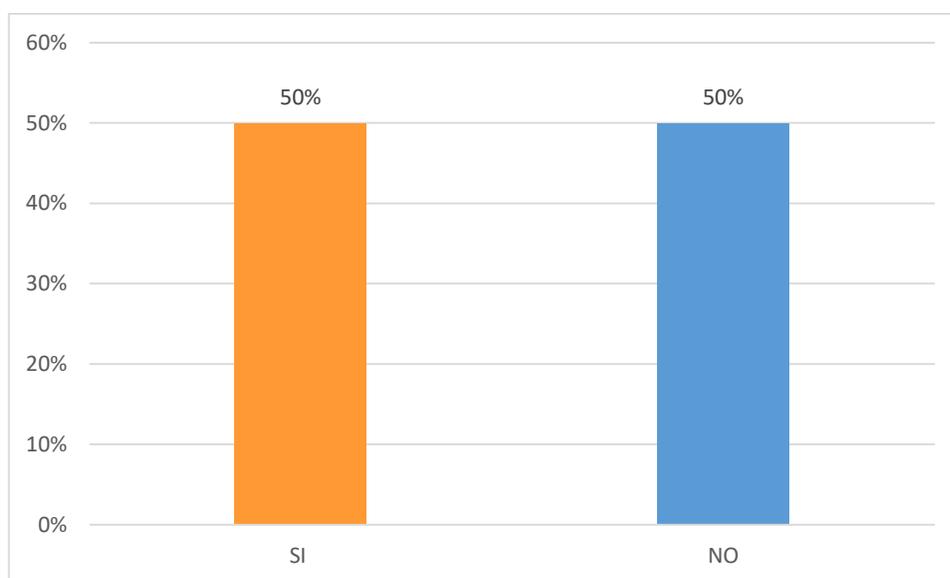


Figura 13 Medidas de seguridad

Fuente: tabla 13

Interpretación

En la tabla y figura N° 13, en relación a la interrogante, ¿Los trabajadores de la municipalidad cuentan con medidas de seguridad? El 50 % de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 50% “No”

Pregunta 14

P 14: *¿Conocen qué función les corresponde en la municipalidad?*

Tabla 14 Funciones en la municipalidad

ITEM	N°	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

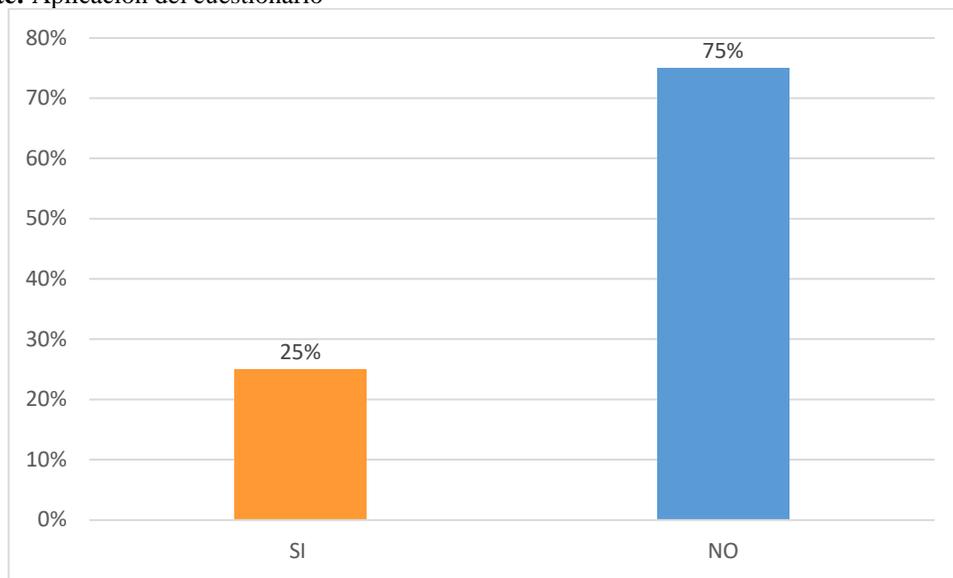


Figura 14 Funciones en la municipalidad

Fuente: tabla 14

Interpretación

En la tabla y figura N° 14, en relación a la interrogante, *¿Conocen qué función les corresponde en la municipalidad?* El 25 % de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”

Pregunta 15

P 15: *¿En las actividades que se ejecutan en la municipalidad, se realiza monitoreo?*

Tabla 15 Monitoreo en las actividades

ITEM	N°	%
SI	1	50
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

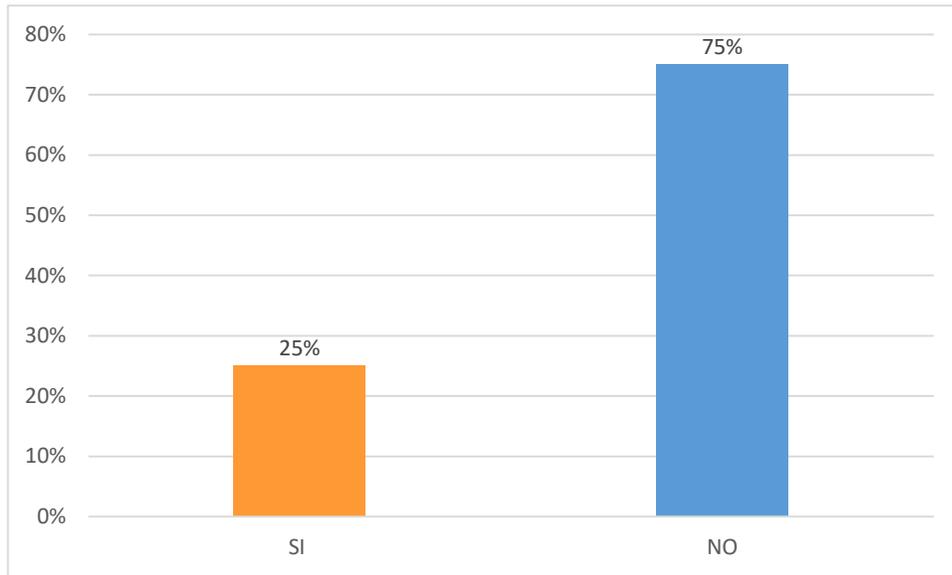


Figura 15 Monitoreo en las actividades

Fuente: tabla 15

Interpretación

En la tabla y figura N° 15, en relación a la interrogante, *¿En las actividades que se realizan en la municipalidad, se realiza monitoreo?* El 25 % de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”

Pregunta 16

P 16: ¿La información brindada por cada área se analiza y evalúa para la toma decisiones?

Tabla 16 Analiza y evaluación de la información

ITEM	N°	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

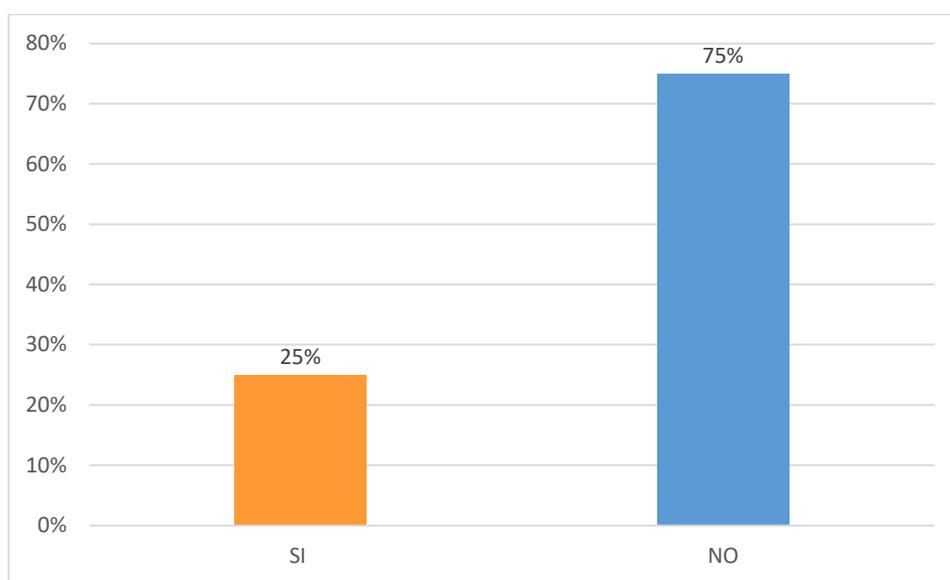


Gráfico 16 Analiza y evaluación de la información

Fuente: tabla 16

Interpretación

En la tabla y figura N° 16, en relación a la interrogante, ¿La información brindada por cada área se analiza y evalúa para la toma decisiones? El 25 % de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”

SUPERVISIÓN

Pregunta 17

P 17: ¿Cada departamento de la municipalidad posee un sistema informático, que logre que cumplan con sus funciones?

Tabla 17 Sistema informático

ITEM	N°	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

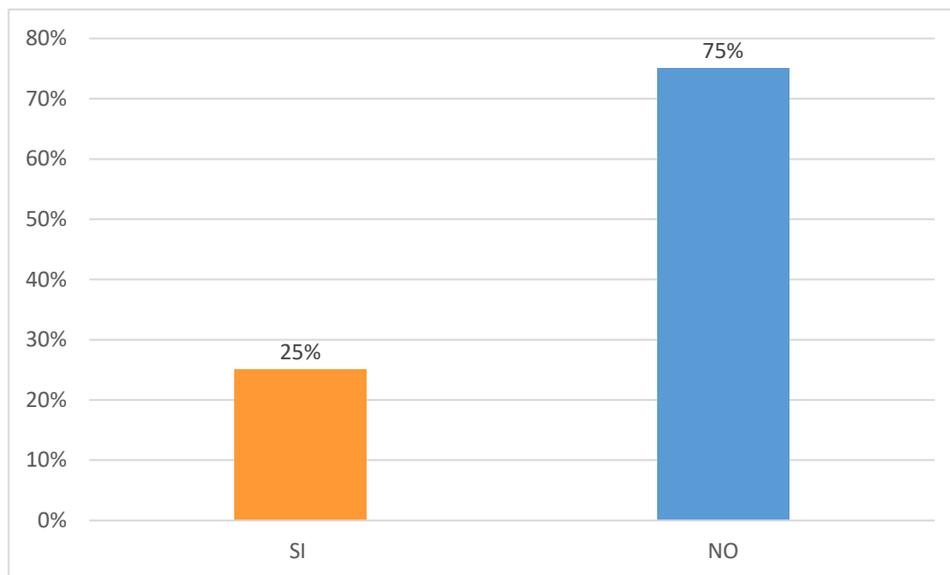


Figura 17 Sistema Informático

Fuente: tabla 17

Interpretación

En la tabla y figura N° 17, en relación a la interrogante, ¿Cada departamento de la municipalidad posee un sistema informático, que logre que cumplan con sus funciones? El 25 % de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”

Pregunta 18

P 18: ¿Las actividades desarrolladas en la municipalidad se supervisan, para saber si se desarrollan de acuerdo al procedimiento?

Tabla 18 Supervisión de las actividades

ITEM	N°	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

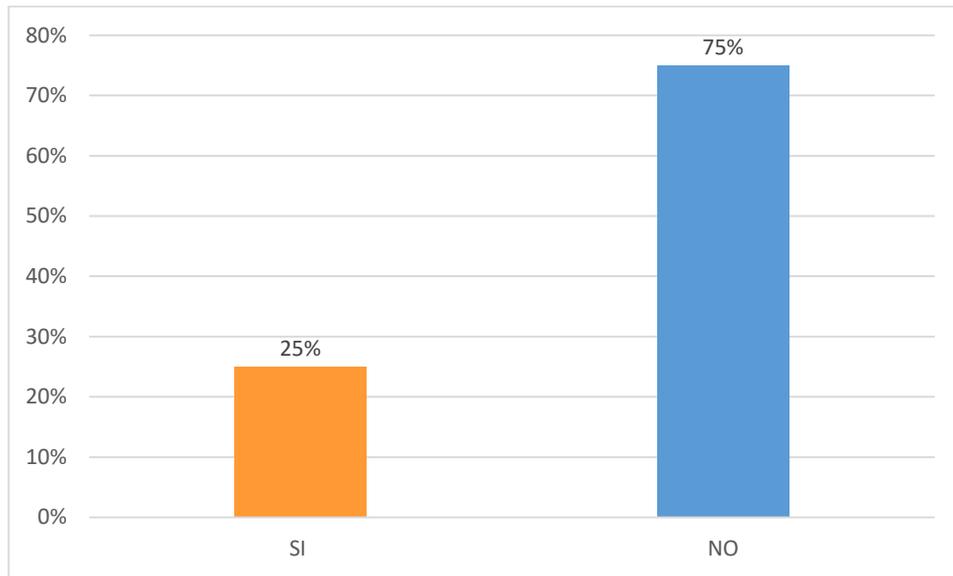


Figura 18 Supervisión de las actividades

Fuente: tabla 18

Interpretación

En la tabla y figura N° 18, en relación a la interrogante, ¿Las actividades desarrolladas en la municipalidad se supervisan, para saber si se desarrollan de acuerdo al procedimiento? El 25 % de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”

Pregunta 19

P 19: ¿Las áreas de la municipalidad cuentan con instrumentos para la autoevaluación de la administración?

Tabla 19 Autoevaluación de la administración

ITEM	N°	%
SI	2	50
NO	2	50
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

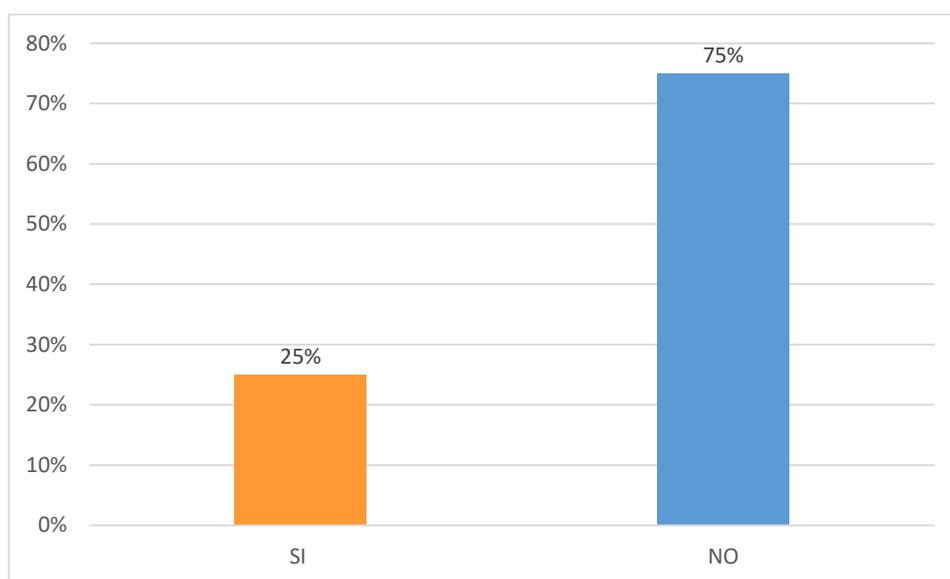


Figura 19 Autoevaluación de la administración

Fuente: tabla 19

Interpretación

En la tabla y figura N° 19, en relación a la interrogante, ¿Las áreas de la municipalidad cuentan con instrumentos para la autoevaluación de la administración? El 25% de los colaboradores de la municipalidad, dieron como respuesta “Si” y el 75% “No”

Pregunta 20

P 20: ¿Los procesos se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?

Tabla 20: Desarrollo de procesos de acuerdos a los procedimientos

ITEM	N°	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Aplicación del cuestionario

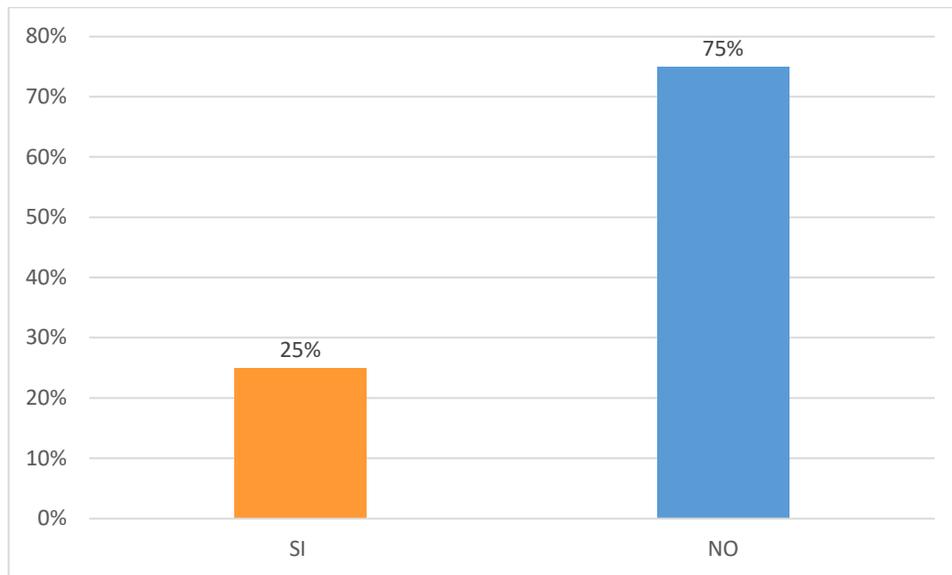


Figura 20 Desarrollo de procesos de acuerdos a los procedimientos

Fuente: tabla 20

Interpretación

En la tabla y figura N° 20, en relación a la interrogante, ¿Los procesos se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos? El 25% de los colaboradores de la municipalidad, respondieron que sí y el 75 % respondieron que no.

5.1.3 Respecto al objetivo 3:

Elementos de Comparación	Resultados del Objetivo Especifico 1	Resultados del Objetivo Especifico 2	Resultados
Ambiente de control	Estableció, que los colaboradores si practican valores éticos, que en la institución también se ejecuta el control interno, pero de manera empírica sin ninguna planificación ni cuentan con documentos que regulen como es el MOF, aunque si cumple con algunos componentes del control, lo que ayuda a la entidad, pero es necesario que cuente con un órgano de control institucional que garantice una organización adecuada y óptima. Ñañez (2017)	En la municipalidad del Centro Poblado de Chipillico los colaboradores y funcionarios, si practican valores éticos, además se les brinda una adecuada capacitación para su bienestar social, pero no cuentan formalmente con sistema de control adecuado, ni con documentos de gestión actualizados como lo es el MOF, para las tareas ejecutadas desarrolladas en la institución.	coinciden
Evaluación de riesgo	Establecio que en la institución no existen tácticas ni estrategias para evitar riesgos, ni	La municipalidad no determina procedimientos, ni estrategias para	Coinciden

poseen ningún sistema para identificar los riesgos, de control para además no se reconocer los riesgos, ni establecen establece técnicas, ni lineamientos ni estrategias para poder políticas. lograr los objetivos planteados. Ñañez (2017)

Actividades de Control Gerencial En la institución se tiene un control sobre el acceso y utilización de los documentos, se rinde las cuentas, revisan las actividades y tareas ejecutadas en los distintos departamentos de la institución, con el objetivo de revisar el logro de los objetivos de la institución. Evangelista (2017)

La municipalidad no cuenta con indicadores de desempeño de su personal, además no tiene un procedimiento para la revisión de las actividades y tareas ejecutadas.

No coinciden

Información y Comunicación La información y comunicación en la institución se encuentra en un nivel “intermedio”, lo que refiere que las actividades de control existen y están

En la municipalidad la información y comunicación por parte de cada área es insuficiente, y no se evalúa ni se sintetiza para la toma de decisiones.

No coinciden

establecidas
adecuadamente, pero
aun así no se ejecutan
totalmente ni evidencian
el cumplimiento. Yanac
(2017)

Supervisión

Estableció que no está En la municipalidad Coinciden
equipado con una serie usualmente no se
de herramientas supervisan las tareas y
supervisión y equipos actividades, muy
adecuados para la pocas veces se
supervisión de tareas, desarrollan según los
los bienes económicos y procedimientos
financieros. Laban(2017) establecidos, ni un
mecanismo de
autoevaluación.

Fuente: Elaboración propia

5.2 Análisis de los resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Nañez (2017); Evangelista (2017) describen que en las municipalidades cuentan con instrumentos de gestión desactualizados (MOF ;ROF) no cuentan formalmente con un sistema de control interno adecuado o lo realizan de manera empírica, además no existe estrategias ni herramientas para prevenir e identificar los riesgos, ni utilizan técnicas cualitativas y cuantitativas que ayude al cumplimiento de los objetivos, ningún procedimiento que asegure brindar respuestas ante un riesgo, se evidencia que las tareas ejecutadas por los colaboradores públicos son aprobadas por los titulares, la repartición de funciones si contribuyen a alcanzar de objetivos, Sin embargo no se

emplean recursos para capacitar para el buen funcionamiento de control interno en la gestión, la información por parte de los colaboradores y servidores públicos es oportuna y adecuada y veraz, además que en las municipalidades los problemas encontrados muchas veces se comunican con el titular para que pueda tomar acciones correctivas, pero no realizan actividades de monitoreo los procesos que se ejecutan, no implementa medidas oportunas de observaciones de acciones de control interno, no se realiza una autoevaluación ni una evaluación a los departamentos de la institución.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Ambiente de control

Respecto al componente de ambiente de control, en la Municipalidad del Centro Poblado Chipillico 2021, manifiesta que un (25%) de los trabajadores de la municipalidad respondieron que “sí” y un (75%) “No”, esto nos indica que en la municipalidad los colaboradores y funcionarios si practican valores, pero no cuentan con documentos de gestión actualizados como lo es el MOF, se les capacita a los colaboradores, pero no cuentan con sistema de control interno formalmente establecido que permita el cumplimiento de objetivos; si coinciden con Ñañez (2017); Evangelista (2017), Yanac (2017) indican que las instituciones públicas (Municipalidades) no cuentan con sistema de control debidamente establecido o algunas se encuentran en nivel de “inicio”, pero a pesar de esto capacita a su personal constantemente y estos si practican valores éticos, y concluyen que es necesario la implementación del sistema de control interno adecuado y contar con documentos de gestión actualizados para que asegure una adecuado cumplimiento en sus distintas áreas de dichas instituciones.

Evaluación de riesgos.

Respecto al componente de evaluación de riesgos, en la Municipalidad del Centro Poblado Chipillico 2021, manifiesta que un (25%) de los trabajadores de la municipalidad brindó como respuesta “si” y un (75%) “No”, esto nos expresa que la municipalidad no determina procedimientos, ni estrategias para identificar los riesgos, ni técnicas cualitativas y cuantitativas adecuadas para minimizar el riesgo, además no se establecen lineamientos ni políticas.

Actividades de control gerencial

Respecto a los componentes de actividades de control gerencial, en la Municipalidad del Centro Poblado Chipillico 2021, manifiesta que un (50%) de los trabajadores de la municipalidad brindó como respuesta “si” y un (50%) “No”, esto quiere decir que la municipalidad no cuenta con indicadores de desempeño de su personal, además no tiene un procedimiento para verificar la realización de sus funciones y tareas.

Información y comunicación

Respecto a información y comunicación, en la Municipalidad del Centro Poblado Chipillico 2021, manifiesta que un (25%) de los trabajadores de la municipalidad brindó como respuesta “si” y un (75%) “No”, se deduce que en la municipalidad la información y comunicación por parte de cada área es insuficiente y por parte del titular es poco clara y oportuna además no se evalúa ni se sintetiza para tomar una decisión.

Supervisión

Respecto a supervisión, en la Municipalidad del Centro Poblado Chipillico 2021, manifiesta que un (25%) de los trabajadores de la municipalidad brindó como respuesta “si” y un (75%) “No”, da a entender que en la municipalidad no se supervisan las tareas y actividades, muy pocas veces se desarrollan según los procedimientos establecidos, ni un mecanismo de autoevaluación.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al ambiente de control.

Los resultados del objetivo específico 1 y en la municipalidad del centro poblado Chipillico, 2021 (Los resultados del objetivo 2) ambos coinciden debido a que los colaboradores y servidores de las municipalidades si practican valores éticos asimismo no se cuenta con un sistema de control interno formalmente establecido y realizan un control de manera empírica.

Respecto a evaluación de riesgos.

Los resultados del objetivo específico 1 y en la municipalidad del centro poblado Chipillico, 2021 (Los resultados del objetivo 2) ambos coinciden puesto que en la municipalidad no existen tácticas ni estrategias para evitar riesgos, ni poseen ningún sistema de control adecuado para reconocer los riesgos, ni establece técnicas cualitativas y cuantitativas, ni estrategias para poder lograr los objetivos planteados además no se establecen lineamientos ni políticas.

Respecto a actividades de control gerencial

Los resultados del objetivo específico 1 y en la municipalidad del centro poblado Chipillico, 2021 (Los resultados del objetivo 2) no coinciden puesto que en la municipalidad no cuenta con indicadores de desempeño de su personal, además no tiene un procedimiento para revisión de las actividades y tareas ejecutadas, en cambio Evangelista (2017) sostiene que en la institución se tiene un control sobre el uso y utilización de los documentos, se rinde las cuentas, revisan las actividades y tareas ejecutadas en los distintos departamentos de la institución, con el objetivo de revisar el cumplimiento de metas de la institución.

Respecto a información y comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y en la municipalidad del centro poblado Chipillico, 2021 (Los resultados del objetivo 2) no coinciden puesto que en la municipalidad la información y comunicación por parte de cada área es insuficiente, y no se evalúa ni se sintetiza para la toma de

decisiones, en cambio Yanac (2017) manifiesta que la información y comunicación en la institución se encuentra en un nivel “intermedio”, lo que refiere que las actividades de control existen ya están establecidas adecuadamente, pero aun así no se ejecutan totalmente ni evidencian el cumplimiento.

Respecto a Supervisión

Los resultados del objetivo específico 1 y en la municipalidad del centro poblado Chipillico, 2021 (Los resultados del objetivo 2) coinciden puesto que en la municipalidad no hay una herramienta se encarguen de supervisan las tareas y actividades, muy pocas veces se desarrollan según los procedimientos establecidos, ni un mecanismo de autoevaluación.

5.2.4. Respecto al objetivo específico 4:

Se realizó una propuesta de mejora de la “MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO CHIPILLICO”, ya que no cuenta con algunos documentos de gestión tales como: manual de organización y funciones y, manual de procesos o procedimientos; por ello, se propone elaborar un MOF para el área contable, de acorde con las falencias identificadas en la municipalidad el cual contribuirá al tener una mejor efectividad en los procesos.

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo específico 1:

Para la mayoría de los autores, citados en la investigación sostienen que en la municipalidades existen documentos de gestión desactualizados como lo es el MOF, además no desarrolla de manera eficaz y eficiente el control interno, no implementan técnicas ni estrategias para poder minimizar el riesgo, ofreciendo un mal servicio a la ciudadanía, al mismo tiempo no se muestra un interés para poder implementar un control interno adecuado y formal que ayude al logro de

objetivos y metas institucionales, además que si se implementa mal un sistema de control interno perjudica los servicios institucionales que se ofrecen por parte de las municipalidades .

Respecto al objetivo específico 2:

Después de haber aplicado el cuestionario a los trabajadores de la “Municipalidad del Centro Poblado Chipillico” se concluye por los resultados obtenidos, que la municipalidad no cuenta formalmente con un sistema de control interno ni con un MOF actualizado para que pueda regular la funciones y atribuciones de cada servidor, lo cual conlleva a la realización de actividades ineficientes además, no determina procedimientos, ni estrategias para identificar los riesgos, ni se supervisan ni existen procedimientos para la verificación de las tareas.

Respecto al objetivo específico 3:

Después de haber realizado el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se observó, que algunos componentes comparados no coinciden, por ende, se concluye que, si se implementara el control interno de manera formal y correcta en las instituciones públicas, permitirá la elaboración de manual de funciones (MOF) actualizado ya que es importante para el cumplimiento de sus tareas y ejecutar adecuadamente sus funciones y garantizar la efectividad en sus operaciones.

Respecto al objetivo específico 4:

Se presentó como propuesta de mejora el manual de organización y funciones (MOF) para la municipalidad, con la finalidad de dar solución a las falencias encontradas en dicha institución.

Conclusión General

Se concluye de la observación de los resultados y análisis de resultados, que la mayoría de autores describieron en sus 5 componentes al control interno asimismo coinciden al afirmar que las municipalidades del Perú no implementan adecuadamente el control interno además no cuentan

con documentos de gestión actualizados. En lo que respecta a la investigación, el control interno no se implementa adecuadamente en las áreas ni cuentan con instrumentos de gestión es por ello que se propone realizar un MOF.

Aspectos Complementarios

6.1 Referencia Bibliográficas:

Acevedo, J. (2010). *La evaluación del control interno*. Obtenido de <http://elcontadorvirtual.blogspot.pe/2010/07/la-evaluacion-del-control-interno.html>

Amaro, G. (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Obtenido de Recuperado de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-controlinterno-de-la-empresa>

Arias, F. (2006). *Introducción a la metodología científica*. Caracas- República Bolivariana de Venezuela: Episteme, C.A.

Asorey, C. P. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *scielo*.

Balestrini, M. (2006). *Cómo se elabora el proyecto de investigación*. Séptima Edición. Caracas, Venezuela: Consultores Asociados.

Benancio Meza, L. V. (2017). Características del control interno en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017. Macara. Recuperado el 01 de 02 de 2022, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/12017>

Bravo Realza, Á. M. (2012). *Planeación de recursos humanos*. Còrdova: El Cid Editor /apuntes. Recuperado el 21 de 07 de 2017, de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10609191&ppg=2>

Catacora, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas, (Ediciones Mac Graw Hill, México Chapman, S. (2011). ed.). Venezuela-caracas: Pearson Educación.

cobit: modelo para auditoria y control de sistemas de información. (10 de mayo de 2007). Recuperado el 25 de 06 de 2017, de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/boletines/auditoria-control/b13.pdf>

Congreso. (2004). *municipalidades de los centros poblados*. Obtenido de <http://www2.congreso.gob.pe/sicr/tradocestproc/clproley2001.nsf/pley/1274B27C47E3680E05256E660055A8B2?opendocument>

Contraloría General de la República. (2013). *Control interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.htm

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Ediciones Díaz de Santos.

Estupiñán, R. (2007). *“Control Interno y Fraudes”*. Caracas, Venezuela. Caracas-Venezuela.

Evangelista Rodriguez, Y. M. (2017). Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Musga – Ancash, 2017. Ancash. Recuperado el 01 de 02 de 2022, de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_3a644c9c97e9cf5c217b18560ca36b5d

Giraldo Colonia, L. Y. (2018). Control interno en la unidad de logística de la municipalidad distrital de Marcará, 2018. Macara. Recuperado el 01 de 02 de 2022, de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_4cfcec17e5597b953cc1bc4142ac9638

Laban Lizana, D. O. (2016). Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú. Caso: Municipalidad distrital San Miguel de El Faique -

Huancabamba, 2016. Huancabamba. Recuperado el 01 de 02 de 2022, de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_a1eb561cd4cba53eef23d5bc6ab92bba

Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. El Cid Editor | apuntes.

Ley N° 27972. (2003). *Ley Orgánica de Municipalidades*. Diario Oficial El Peruano. Obtenido de <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0015/3-ley-organica-de-municipalidades-1.pdf>

Ley N° 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf

Ley N° 27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf>

Modelo de control KONTRAG . (s,f). Recuperado el 25 de 06 de 2017, de Rincon Godinez: <http://rincon-godinez.blogspot.pe/2016/05/modelo-de-control-kontrag.html>

Murillo, A. (2013). *Auditoria Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo*. Maracaibo, Venezuela.

Ñañez Rodriguez, O. E. (2017). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos - Lima, 2017*. Lima. Recuperado el 01 de 02 de 2022, de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_9db584332d565ae113db42249e93f426

PIÑA DE LOS SANTOS, E. J. (05 de junio de 2013). *FUNCION DE RECURSOS HUMANOS EN UNA EMPRESA*. Obtenido de bog EOI:

<http://www.eoi.es/blogs/mintecon/2013/06/05/funcion-de-recursos-humanos-en-una-empresa/>

Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG. (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado*. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5680/RC_004_2017_CG.pdf

Ruiz Otero, E., & López Barra, S. (2013). *Gestión de recursos humanos*. Madrid: McGraw-Hill España. Recuperado el 21 de 07 de 2017, de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10779601&ppg=5>

Tizoc, F. (s,f). *MODELO CADBURY | Fernando Tizoc - Academia.edu*. Recuperado el 25 de 06 de 2017, de **MODELO CADBURY:** http://www.academia.edu/24930911/MODELO_CADBURY

Villagrán Abarzúa, M. (2015). *Manual de derecho municipal*. RIL editores.

Yanac Bobadilla, S. A. (2017). *Evaluación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huancabamba – año 2017*. Recuperado el 01 de 02 de 2022, de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/10791>

Anexos

6.2.1 Anexo 01: Modelo de fichas Bibliográficas

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

6.2.2 Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO PARA EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DEL

CENTRO POBLADO CHILILICO-LAS LOMAS-PIURA

Estimado representante o alcalde de la municipalidad del centro poblado Chipillico-Las Lomas-Piura. Las preguntas que a continuación formulamos forman parte de una investigación encaminada a analizar y elaborar una propuesta de mejora del sistema control interno de la municipalidad del centro poblado Chipillico-Las Lomas-Piura, para lo cual necesitamos de tu colaboración y apoyo, respondiendo no como debería ser. Sino como lo percibes en realidad, para lo cual marcaras en uno de los recuadros con una x, si es (si/no).

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
N°	PREGUNTA			
01	¿La institución cuenta con una estructura organizativa?			
02	¿Los trabajadores practican códigos de ética?			
03	¿El área de alcaldía difunde los objetivos y metas a lograr?			
04	¿La institución establece, procesos, para una buena capacitación y bienestar de sus colaboradores?			

05	¿La municipalidad ha identificado riesgos en el desarrollo de las actividades?			
06	¿Se cuenta con un procedimiento para el desarrollo de actividades, sin riesgo			
07	¿Se logran identificar los riesgos cuando se ejecutan las tareas en la municipalidad			
08	¿La municipalidad determina los lineamientos y políticas para la minimización de riesgos?			
09	¿La municipalidad posee en el desarrollo de procesos y actividades indicadores de desempeño?			
10	¿El área de alcaldía establece que tareas o actividades requieren su aprobación			
11	¿En la municipalidad se verifican los procesos, en desarrollo de las tareas y actividades?			
12	¿En la Municipalidad se identifican los activos expuestos a riesgos?			
13	¿Los trabajadores de la municipalidad cuentan con medidas de seguridad?			
14	¿Conocen qué función les corresponde en la municipalidad?			
15	¿En las actividades que se ejecutan en la municipalidad, se realiza monitoreo			
16	¿La información brindada por cada área se analiza y evalúa para la toma decisiones			
17	¿Cada departamento de la municipalidad posee un sistema informático, que logre que cumplan con sus funciones?			
18	¿Las actividades desarrolladas en la municipalidad se supervisan,			

	para saber si se desarrollan de acuerdo al procedimiento			
19	¿Las áreas de la municipalidad cuentan con instrumentos para la autoevaluación de la administración?			
20	¿Los procesos se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?			

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES EN EL AREA CONTABLE

1. INTRODUCCIÓN:

El presente Manual de Organización y Funciones (MOF) es un instrumento de gestión en el área contable de la Municipalidad del centro Poblado de Chipillico el cual describe las funciones específicas, líneas de autoridad y responsabilidad y requisitos mínimos del área.

2. FINALIDAD:

El presente documento de gestión tiene por finalidad complementar la estructura orgánica y funcional de la Municipalidad del centro poblado de Chipillico; asimismo describir las funciones específicas del área contable

3. ALCANCE:

Las disposiciones contenidas en el presente Manual de Organización y Funciones, son de cumplimiento obligatorio para el personal del área contable que laboran en la Municipalidad del centro poblado de Chipillico.

4. NATURALEZA DE LA MUNICIPALIDAD:

La Municipalidad del Centro Poblado de Chipillico, es un órgano de gobierno local, que emana de voluntad popular, con autonomía, política económica y administrativa, en los asuntos municipales de su competencia.

5. VISIÓN

Ser una municipalidad con muestra de un proceso de desarrollo integral y participativo, que se basa en una agricultura ecológica, además ser un centro poblado moderno, inclusivo y que fomente la cultura.

6. MISIÓN

La Municipalidad del centro poblado de Chipillico tiene como misión brindar servicios y satisfacer las necesidades de los pobladores, logrando la sostenibilidad del valle realizando buenas gestiones.

AREA DE CONTABILIDAD

FUNCIONES ESPECÍFICAS:

- a) Programar, dirigir, coordinar, ejecutar y controlar las actividades del Sistema de Contabilidad de la Municipalidad.
- b) Programar, dirigir, coordinar, ejecutar y controlar las actividades de la oficina.
- c) Participar en la formulación de lineamientos políticos del Sistema Contable.
- d) Elaborar y presentar los Estados Financieros en forma mensual y los Estados Presupuestarios trimestralmente, conforme a lo establecido por la Contaduría Pública de la Nación.
- e) Evaluar actividades del área y determinar las medidas correctivas para su adecuado funcionamiento.
- f) Analizar e interpretar los resultados económicos y financieros.
- g) Formular normas y procedimientos contables.
- h) Establecer las proyecciones financieras, tomando como base los resultados históricos.
- i) Preparar proyecciones de efectivo a través de Flujos de Caja, para determinar el capital de trabajo.
- j) Revisar y supervisar el registro de Asientos Contables, estados de ingresos y egresos, saldo de operaciones y bienes patrimoniales.
- k) Control previo de documentos a procesar para el Balance.
- l) Elaborar y analizar el Balance y Estados de Gestión.
- m) Organizar y supervisar el proceso de control patrimonial.

REQUISITOS MINIMOS:

- ✓ Título profesional de Contador Público Colegiado habilitado para el ejercicio de la profesión.
- ✓ Experiencia laboral en el sector público, no menor 2 años.
- ✓ Capacitación especializada en municipalidades.
- ✓ Conocimientos de computación y el Sistema SIAF.

LINEAS DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD:

✓ Es responsable por refrendar el Balance General, Estado de Gestión y la Cuenta Anual y demás documentación contable en el ámbito de su competencia.

✓ Es responsable por el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el POI, así como por la custodia, uso y conservación de los bienes a su cargo. Es responsable por el cumplimiento de lo establecido para su cargo en el presente manual (MOF)

6.2.4 Anexo 03: Consentimiento Informado

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Solicitud de autorización



ALCALDE:

SR: EDUARDO NAVARRO ZETA

Después de un afectuoso saludo ,en esta ocasión Yo Danixa Mariquel Moran Calle identificada con DNI: 47712250 Bachiller de la Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas- Escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote- Filial Sullana , me presento ante usted para solicitarle permiso para realizar mi Tesis y tener acceso a la Municipalidad del Centro Poblado de Chipillico con fines de obtener información que me permita desarrollar mi investigación Titulada "CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO CHIPILILICO –LAS LOMAS –PIURA Y PROPUESTA DE MEJORA - 2021"

DANIXZA MARIQUEL MORAN CALLE

DNI: 47712250



MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO CHIPILLICO
LAS LOMAS - PIURA
RUC. 20356209312

R.M N° 066-95C/PP-CC-PP
Ordenanza Municipal N° 009-2007-C/PP



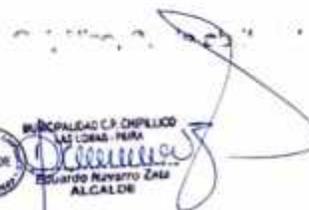
"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL."

EL ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO DE CHIPILLICO, DEL DISTRITO DE LAS LOMAS, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DE PIURA, QUE SUSCRIBE:

HACE CONSTAR:

Que bajo mi consentimiento la Bachiller **DANIXZA MARIQUEL MORAN CALLE** de la facultad de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote-ULADECH-Sullana puede realizar una tesis y tener acceso a la misma para que pueda obtener información que le permita desarrollar su tesis denominada: "CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO DE CHIPILLICO-LAS LOMAS- PIURA Y PROPUESTA DE MEJORA-2021"

Se expide el presente en atención a lo solicitado, para los fines que estime conveniente.



MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO
CHIPILLICO
LAS LOMAS - PIURA
ALCALDE
Eduardo Navarro Zúñiga
ALCALDE

