



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y
GESTIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ:
CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JUAN
BAUTISTA AYACUCHO 2017.**

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

AUTORA:

NAVARRO HUAYLLA, ROMILDA LOURDES

ORCID: 0000-0003-3518-9440

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

AYACUCHO – PERÚ

2021

1. Título de la tesis

Caracterización del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital San Juan Bautista Ayacucho 2017.

2. Equipo de trabajo

Autora

Navarro Huaylla, Romilda Lourdes

ORCID: 0000-0003-3518-9440

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado de la facultad de ciencias contables financieras y administrativas, escuela de contabilidad, Ayacucho.

Asesora

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad católica los ángeles de Chimbote, facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, escuela profesional de contabilidad, Chimbote, Perú.

Jurado

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Baila Gemin, Juan Marco

Presidente

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Miembro

Roncal Morales, Ana María del Pilar

Miembro

Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesora

4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria

Dedicatoria

A Dios por permitirme seguir con vida y darme mucha bendición día a día, por su infinita misericordia y su gran amor por cada uno de nosotros.

A mis padres por ser mi motivo de superación, por ser mi sustento, por su gran amor y apoyo, gracias a ellos puedo ser una persona de bien en un tiempo no muy lejano.

A toda mi familia por su apoyo incondicional, por darme la oportunidad de continuar con mis estudios y lograr terminar mi carrera profesional, por ser siempre mi motivación para seguir adelante.

Agradecimiento

Primeramente, agradezco a la universidad ULADECH por permitirme ser parte de ella, a mis maestros por sus grandes enseñanzas y mis compañeros de clase que también formaron parte de mi aprendizaje.

A Mis padres y mis hermanos por apoyarme y motivarme a seguir con mis estudios, y estar en el proceso de formación.

5. Resumen Y Abstract

Resumen

Este trabajo de investigación tiene como objetivo general: Describir las características del control interno y gestión en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho 2017. La Metodología utilizada fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo-bibliográfico y de caso. Los resultados obtenidos: **Respecto al objetivo específico n° 1:** En las municipalidades del Perú carecen del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, ya que no se cumple con el correcto manejo del control interno, debido a que no se aplica los componentes que estan establecidos en el informe COSO, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general. **Respecto al objetivo específico n° 2:** la Municipalidad distrital de San Juan Bautista no esta aplicando adecuadamente sus 5 componentes del control interno, ya que no cuenta con estrategias para prevenir los riesgos, ademas no supervisa adecuadamente los procesos de cada actividad que se realiza dentro de la entidad. **Respecto al objetivo específico n° 3:** al realizar el analisis de comparación de las municipalidades del Perú y las municipalidad de caso, tuvimos muchas coincidencias como no coincidencias, en una de ellas es que en ambos casos el control interno no se aplica de manera correcta. Se concluyó: el uso del control interno no ah sido de manera optima, ya que su aplicación no es adecuado, por el mismo motivo de que los funcionarios y titulares no ponen de su parte en cuanto a la aplicación de este sistema.

Palabras clave: Control interno, Gestión y Municipalidades.

Abstract

This research work has the general objective: Describe the characteristics of internal control and management in the Municipalities of Peru and the District Municipality of San Juan Bautista Ayacucho 2017. The Methodology used was qualitative, descriptive-bibliographic and case level. The results obtained: Regarding the specific objective n ° 1: In the municipalities of Peru they lack the functioning of an adequate internal control system, since the correct management of internal control is not fulfilled, because the components that are established in the COSO report, so users, the general public, would be affected and harmed. Regarding the specific objective n ° 2: the District Municipality of San Juan Bautista is not adequately applying its 5 components of internal control, since it does not have strategies to prevent risks, also does not adequately supervise the processes of each activity that is carried out within of the entity. Regarding the specific objective n ° 3: when carrying out the comparison analysis of the municipalities of Peru and the municipalities in the case, we had many coincidences as well as non-coincidences, in one of them is that in both cases the internal control is not applied correctly. It is concluded: the use of internal control has not been in an optimal way, since its application is not adequate, for the same reason that officials and holders do not do their part regarding the application of this system.

Keywords: Internal control, Management and Municipalities.

6. Contenido

1.	Título de la tesis	iii
2.	Equipo de trabajo.....	iv
3.	Hoja de firma del jurado y asesor.....	v
4.	Hoja de agradecimiento y dedicatoria.....	vi
5.	Resumen Y Abstract.....	viii
6.	Contenido	x
7.	Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	xi
I.	Introducción.....	12
II.	Revisión de literatura	16
III.	Hipótesis.....	39
IV.	Metodología.....	40
	4.1. Diseño de la investigación	40
	4.2. Población y muestra	40
	4.2.1. Población	40
	4.3. Definición y operacionalización de la variable y los indicadores.....	40
	4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
	4.5. Plan de análisis.....	42
	4.6. Matriz de consistencia.....	43
	4.7. Principios éticos	44
V.	Resultados	46
	5.1. Resultados	46
	5.2. Análisis de los resultados	54
VI.	Conclusiones	60
	Aspectos complementarios	64
	Referencias bibliográficas.....	64
	Anexos	68

7. Índice de gráficos, tablas y cuadros

Cuadro 01 Resultado de los antecedente	46
Cuadro 02 Resultado del cuestionario	47
Cuadro 03 Resultado del analisis comparativo.....	51

I. Introducción

A nivel internacional el control interno en el desarrollo de la estructura de control interno de una organización cuenta con amplias referencias aceptadas internacionalmente, las cuales se han nutrido de las grandes experiencias de crisis a nivel de empresas, de sectores y de economías. En sectores regulados, estas referencias incluso se han incorporado al marco normativo. Esto constituye un punto de partida sólido para los directivos, contralores, responsables del cumplimiento, auditores internos, externos y consultores. No obstante, el amplio desarrollo de estándares no corresponde con el alcance que en la práctica se ha logrado en las organizaciones (Solorio 2019).

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes: Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos; Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado (**LEY N° 28716: Ley de Control Interno de las entidades del Estado**).

Las Municipalidades en el Perú, son organizaciones del Sector Público Nacional, regidas por la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972) y demás normas reglamentarias, que representan al Gobierno Local con fines y objetivos orientados a la promoción del desarrollo local, económico, administrativo, político y actuando con transparencia en el uso de los recursos que administra (**Ley Organica de Municipalidades - LEY N° 27972 2005**).

La gestión pública es el medio para lograr que la institución estatal logre mejores resultados en la población, se convierta en un proceso sistémico, flexible e integral de búsqueda de resultados, capaz de satisfacer las necesidades y expectativas de los ciudadanos. Llevándose a un contexto de gestión por resultados que consiste en facilitar a las organizaciones públicas la dirección efectiva e integrada de su proceso de creación de valor público para lograr una mejor eficacia, eficiencia y efectividad en su desempeño en el desarrollo local. La gestión municipal se enmarca en la Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, Ley N° 27658, que tiene como finalidad obtener mayores niveles de eficiencia del aparato estatal, de manera que se logre una mejor atención a la ciudadanía, priorizando y optimizando el uso de los recursos públicos; la Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444 cuya finalidad es establecer el régimen jurídico aplicable para que la actuación de la Administración Pública sirva a la protección del interés general, garantizando los derechos e intereses de los administrados y con sujeción al ordenamiento constitucional y jurídico en general; y la Ley Marco de Descentralización, Ley N° 26922, que entre otras acciones, busca establecer un sistema de relaciones interinstitucionales en el marco de un gobierno unitario, representativo y descentralizado (**Villanueva y Gonzales 2016**).

Por todo lo mencionado se planteó el siguiente enunciado: ¿Cuáles son las características del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho 2017? Para ello, para dar respuesta al enunciado, se plantea el siguiente objetivo general: Describir y determinar las características del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho 2017. Así mismo, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del Control interno y gestión en las Municipalidades del Perú.
2. Describir las características del Control interno y gestión de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho 2017.
3. Hacer análisis comparativo de las características del Control interno y gestión en las Municipalidad del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho 2017.

El desarrollo de la siguiente investigación se justifica, porque se dio a conocer de manera descriptiva las características del control interno y gestión de las Municipalidades del Perú y de la municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho 2017. Así mismo el presente trabajo servirá como antecedentes y bases teóricas de futuras investigaciones, que están relacionadas con el tema de control interno, ya que el tema es amplio y cuenta con vacíos que en cada investigación se va llenando poco a poco.

La Metodología de la investigación fue de tipo cualitativo, porque la presente investigación se limitó a describir las características de la variable en la unidad de

análisis. Así mismo, el nivel de investigación fue descriptivo. Diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Como resultado, la Municipalidad distrital de San Juan Bautista no esta aplicando adecuadamente sus 5 componentes del control interno, ya que no cuenta con estrategias para prevenir los riesgos, ademas no supervisa adecuadamente los procesos de cada actividad que se realiza dentro de la entidad.

Se concluye que, la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, señala que, la institución cuenta con una oficina de control institucional, pero por el momento no es adecuado su aplicación, es decir, tanto los funcionarios como los titulares no respetan este sistema, asiendo que su aplicación no sea el adecuado, cabe señalar que las actitudes de las misma autoridades y el personal influyen bastante en este manejo, esto hace que el cumplimiento de sus objetivos no sea lo correcto.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes:

2.1.1 Internacional:

Se entiende por antecedente internacional a todo trabajo de investigación realizado por autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos en el Perú, sobre las variables, unidad de análisis y de muestra de investigación.

Poaquiza (2016) En su tesis titulado “El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos – ecuador”. Su objetivo general: Diagnosticar el control interno en la gestión administrativa y financiera, para minimizar el retraso de los procesos y ejecución de la obra del gobierno autónomo descentralizado Municipal del cantón cevallo. La Metodología utilizada es cualitativa ya que se identifican las características más sobresalientes de las variables, es bibliográficas-documental y de campo. Llegando a la conclusión: se debe hacer énfasis en los procesos de control interno que se conlleva en la gestión administrativa están acorde a las políticas de la institución, además se pudo observar con la evaluación del control interno que cada contratista presenta un nuevo modelo de planificación de los gastos y mano de obra a invertir en cada obra a realizarse, lo cual provoca retrasos para contratar un bien o servicio con compras públicas y al diseñar un solo modelo de planificación se podrá y no tener falencias y presentar de manera oportuna la información necesaria.

Mendoza, García y Delgado (2018) En su título denominado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”. La Metodología utilizada es analítico-sintético, ya que se en base a la bibliografía

expuesta se analizaron diferentes aspectos documentales. Se concluye que el Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Solís (2014) en su tesis titulado: “El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del cantón san pedro de pelileo” tuvo como objetivo general: Evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo, con el propósito de obtener información confiable y oportuna, proteger y utilizar adecuadamente los recursos disponibles, todo esto enmarcado dentro de las disposiciones y la normativa aplicable al respecto. La Metodología utilizada fue de enfoque cualitativo, nivel descriptivo, bibliográfica - documental y de campo. Llegando a la conclusión: aplican las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado, se considera la experiencia y el perfil de los funcionarios para ocupar estos cargos. No cuentan con manual de procesos que especifiquen las funciones y los pasos a seguir en los procesos de tesorería. Los ingresos se controlan mediante la emisión de comprobantes de pago a los usuarios, a su vez los cajeros realizan informes en el que resumen los ingresos diarios, estos

pasan a la tesorera quien coteja la información de los reportes con el efectivo y procede a hacer el depósito.

2.1.2 Nacionales:

Se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ayacucho, que hayan utilizado la misma variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Ñanez (2017) en su título de investigación: “Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad provincial de Yauyos - Lima, 2017”. Teniendo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad provincial de Yauyos - Lima, 2017. La Metodología utilizada fue: nivel de investigación descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico-documental y de caso. Se concluye que de la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, el componente evaluación de riesgos y supervisión no coinciden; los componentes: Ambiente de control, actividades de control gerencial e información y comunicación si coinciden; en este contexto los autores citados y la municipalidad en estudio expresa que posee con los instrumentos de gestión (MOF, ROF, Etc.), el personal administrativo conoce el contenido de los mismos, la relación y comunicación entre funcionario - subordinado es buena. Se sugiere al titular en capacitar a los funcionarios en temas de control interno para que se concientice y considere los riesgos que hay en el ente con la finalidad de proteger los recursos de la entidad.

Chaname (2019) en su título de investigación: “Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad provincial del Santa - Ancash, 2018”. Tuvo como objetivo general: Describir las características del sistema de control interno en las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa - Ancash, 2018. la Metodología utilizada fue de nivel descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas, el cuestionario de preguntas. “Se concluye que la Municipalidad Provincial del Santa, mediante una encuesta contenida en 23 preguntas desglosadas en sus cinco (5) componentes del control interno, que representan el 100% fueron resueltas con hechos consientes acordes a la realidad de la Municipalidad antes mencionada”, se obtuvo que esta cuenta con un ambiente de control oportuno implementando con un manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones estableciendo las funciones de todos los servidores públicos enfocados en su plan estratégico, asimismo se identificó que no se promueve una cultura que promueva el buen clima laboral y la falta de capacitaciones al personal. “En el componente de evaluación de riesgos se puede apreciar una falta de cultura de riesgos que no permite cuantificar ni evaluar la posibilidad de hechos adversos que afecten el desarrollo de la gestión”, en el componente de actividades de control se viene desarrollando procedimientos que permitan cumplir con la obtención de información confiable que permita el logro de los objetivos, “en el componente de información y comunicación se estableció que esta es influyente para la administración para lo cual se ha establecido mecanismos para atender las necesidades de los usuarios”. Finalmente, en el componente de supervisión y monitoreo, se viene desarrollando la implementación

de recomendaciones derivada de los informes de auditoría interna y externa, siendo considera importante para una buena gestión, asimismo se viene aplicando la normativa legal vigente.

Guevara (2019) en su tesis titulado: “Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote” - propuesta de mejora, 2017”. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote” y hacer una propuesta de mejora, 2017. La Metodología utilizada fue: “El tipo de investigación fue mixto, es decir, cualitativa y cuantitativo, fue cualitativo cuando se estableció los resultados del objetivo específico n.º 1, y fue cuantitativo cuando se estableció los resultados de los objetivos específicos n.º 2 y 3”. La investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Llego a la conclusión: “El Sistema de Control Interno (SCI) en la entidad es inicial o conocido también como Deficiente, entre los componentes más desarrollados tenemos el Ambiente de control en un 19.13% y la Supervisión en un 20%”, próximos a estar en un nivel intermedio y se debe a que la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote ha estructurado una base sobre el que se constituye el Control Interno, “a través de instrumentos de gestión donde detalla estándares de conducta, funciones y responsabilidad, sin embargo, estos están desactualizados, adicional a ello se observa que están en proceso de implementación los planes propuestas de lineamientos, directivas, etc”. Así también se evidencia que hay la supervisión del proceso y se realiza trimestral, pero es de nivel inicial, ya que se observó la falta de documento interno que demuestre la metodología o diseño adoptado que asegure la

periodicidad y los responsables; “En la municipalidad no hay capacitación al personal en temas de control interno o en relación a su función o cargo, lo que no asegura una planificación y administración del recurso humano”, aun sabiendo que el control interno es ejercido por ellos, lo que dificulta su desempeño individual y conocimiento sobre su rol (funciones y responsabilidades asignadas) en el cumplimiento de los objetivos institucionales, según su competencia profesional. “Aunado a ello, no se realizan evaluaciones a su desempeño laboral, lo que no permite detectar la duplicidad de funciones, e incluso si el personal cumple los requisitos para ejercer el cargo asignado”; “En el Sistema de Control Interno (SCI) de la municipalidad el componente inexistente es la Evaluación de Riesgos en un 0%, por cuanto no se identifica las áreas de riesgos y en los procesos que se realizan, lo que puede ocasionar que cualquier factor externo o interno”, llegue a afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales, y se debe a la falta de conocimiento y apoyo por parte de las Rectores de los Sistemas Administrativos, “incluso a esa debilidad han programado la adquisición de un servicio de consultoría en Evaluación de riesgos y Gestión por procesos, La institución resalta el componente de Información y Comunicación en un 17.14% , al contar con área en específico que guarda la data desde de años anteriores al 2016”, velando por la calidad y suficiencia en la información, sin embargo, en algunas área de riesgo, salta a la vista los archivadores en el suelo, encimados, producto de la cantidad de procesos o actividades que genera la unidad y la falta de procedimientos interno, “en consecuencia, la demora la atención de requerimientos realizados por el Órgano de Control Institucional u otras unidades, por traspapeleo o pérdida de dicha información”. Cabe mencionar la comunicación interna y externa de la

municipalidad es por medios electrónicos, como el Correo Electrónico Institucional y el Portal de Transparencia Estándar (PTE), respectivamente.

Saldaña (2018) en su tesis titulado: “Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Tingo de Sapoosa – Huallaga, 2017”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Tingo de Sapoosa - Huallaga, 2017. La Metodología empleada fue: El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, de enfoque cualitativo, el nivel fue descriptivo y de caso, la técnica fue cuestionario. Llegando a la conclusión: Que la mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, dan a conocer que no cumplen con el correcto control interno, debido a que descuidan 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 de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolviendo los problemas que afecta a la entidad. “La municipalidad en mención, no cuenta con un sistema de control interno, por lo tanto pone en riesgo las metas y objetivos institucionales”. La entidad a pesar de no contar con control interno, capacita constantemente a su personal para que puedan brindar una buena atención al usuario; así mismo la entidad controla el uso de archivos y documentos, también realizan rendición de cuentas y se revisan las diferentes actividades de las áreas de la entidad.

2.1.3. Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier lugar de Ayacucho, menos en el distrito de san juan bautista, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

Ayvar (2019) en su tesis titulado: “Caracterización del Control interno y gestión en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial De Huamanga 2017”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en la gestión de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad de Huamanga Ayacucho. La Metodología de la tesis fue descriptivo cualitativo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio. La técnica fue cuestionario. La conclusión fue: De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la municipalidad distrital Andrés Avelino Cáceres Dorregaray se ha determinado que no hay control interno adecuado a la municipalidad, debido a la falta de implementación formal del sistema de control interno, por lo tanto, las actividades que se realizan dentro de la municipalidad carecen de una adecuada supervisión, por tanto, el control interno no está influyente significativamente en la municipalidad.

Quispe (2019) en su tesis titulo: “Caracterización del control interno y gestión en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de huamanga, región Ayacucho, período 2017”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y gestión de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huamanga, región Ayacucho- periodo

2017. La Metodología utilizada en la investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica - documental y la encuesta, para lo cual se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y una encuesta de la empresa en estudio. Llego a la conclusión: Según la entrevista realizada en el estudio, del cuestionario de 12 preguntas respecto al control interno, el encargado del área de contabilidad respondió que si con lo que nos hace ver que la municipalidad aplica en su totalidad los sistemas del control ya las aplican de acuerdo a las normativas. Respecto a la gestión, el encargado del área de contabilidad respondió que no en su totalidad, con lo que nos hace saber que la municipalidad no aplica en su totalidad ya que algunos dijeron que puede haber una buena gestión, pero no solo depende de eso. Podemos decir que los trabajos que se realizan en las entidades municipales a nivel regionales como en la Municipalidad Provincial de Huamanga el control interno en su mayoría si está influenciando de manera correcta en la aplicación y el cumplimiento de las metas y objetivos.

Bautista (2018) en su tesis titulado: “Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Cangallo, 2017”. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las municipalidades en el Perú de la municipalidad provincial de cangallo - periodo 2017. La metodología utilizada en el trabajo de investigación fue diseño de la investigación es no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y para el regojo de información y un cuestionario. Se concluye que, del cuestionario aplicado a la representante del órgano institucional de control de la municipalidad provincial Cangallo, 2017 nos permitió conocer la evidencia y por los resultados

obtenidos la entidad aplica de manera practica el control interno puesto que si cumple con algunos elementos del control interno, los que favorecen a la entidad pero carece de un sistema adecuado, es decir que no cuenta con un órgano de control institucional, en la municipalidad provincial de cangallo en la mayoría no se está aplicando los componentes del control interno. “Por tanto se les recomienda identificar y analizar los riesgos que pueda perjudicar a la entidad; a la vez realizar acciones de supervisión para prevenir errores, lograr objetivos adecuados y para el bien común de los ciudadanos”.

Prado (2019) en su tesis titulado: “Caracterización del control interno y gestión en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de huamanga, periodo 2017”. Tuvo como objetivo general: Determinar, la caracterización del control interno y gestión en las municipalidades del Perú: caso municipalidad de Huamanga, periodo 2017. La Metodología utilizada en la investigación es del tipo cualitativo de nivel descriptivo y no experimental. El nivel de investigación es de forma descriptiva, debido a que solo se ha limitado a realizar descripciones. El diseño de investigación es de forma no experimental-descriptiva bibliográfico-documental y de caso. Se concluye que la municipalidad provincial de Huamanga, cuenta con el área de control interno, con un rango de 05 trabajadores, los cuales pueden ser multidisciplinario, encargados de controlar al área de logística. La municipalidad de Huamanga cuenta con un sistema de gestión gubernamental, y todas las áreas y trabajadores están comprometidos en desarrollar un sistema de gestión controlados en función a su programación. La Municipalidad Provincial de Huamanga, tienen similar característica a las municipalidades a nivel de todo Perú, cuenta con un área de control interno encargada de la fiscalización del área de

logística y de sus procesos de licitaciones y pagos. Al igual que los diferentes municipios también cuentan con un sistema de gestión gubernamental, tanto institucional como de orden central las cuales pueden ser auditadas.

2.2 Bases Teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría de Control interno

2.2.1.1. Teoría De Control.

Según **Berducido (2017)** “Bajo esta denominación se agrupan una serie de modelos teóricos que explican el problema de la desviación criminal. Diciéndolo, en otros términos: si todo individuo cuenta con el potencial necesario para violar las leyes y la sociedad le ofrece numerosas oportunidades para hacerlo”, ¿por qué pues, muchos de ellos las obedecen? Para la teoría criminológica clásica, la respuesta se encuentra en el miedo al castigo. “Por el contrario, los teóricos del control, acudiendo a un análisis sociológico, estiman que no es el miedo al castigo el factor fundamental en el momento de explicar el comportamiento del infractor ante una conducta prohibida, sino otros muchos vínculos de aquél con el orden social”.

Según **Fidel (2016)** “el modelo COSO de Control Interno es como un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías”:

- ❖ La eficacia y eficiencia de las operaciones
- ❖ La confiabilidad de las informaciones financieras
- ❖ El cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas.

2.2.1.2. Actividades de control interno:

Según **Flores (2015)** las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración. “Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad”. Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. “Ello incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones”.

Las actividades de control relevantes para la compañía, se relacionan con los siguientes:

- ❖ Las revisiones
- ❖ Los procesamientos de información
- ❖ Controles físicos
- ❖ La segregación de funciones

2.2.1.3. El Control Interno busca:

Según **Flores (2015)** el control interno busca:

- a) Mejorar en la calidad de los servicios públicos, promoviendo y optimizando la eficiencia, eficacia, transparencia y la economía en las operaciones de la entidad.
- b) Resguardar los recursos y bienes del gobierno ante cualquier pérdida, deterioro, acto ilegal y el uso indebido que pudieran ser afectados.
- c) Cumplir con todas las normas aplicables a la entidad y en sus operaciones.
- d) Garantiza la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar la práctica de valores institucionales.

2.2.1.4. Importancia del Control Interno

Flores (2015) “El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios”.

- a) Un buen control favorece en el desarrollo de las actividades y el rendimiento institucional.
- b) Un buen control interno ayuda a obtener mejores resultados en la gestión.
- c) El control interno ayuda a combatir la corrupción y tener una gestión transparente.
- d) El control interno ayuda a fortalecer la entidad y a prevenir la pérdida de los recursos, mejorado así con su desempeño y rentabilidad.

2.2.1.5. Marco Integrado de Control Interno – Informe COSO

Según **OLACEFS (2015)** “El enfoque COSO constituye la concepción de control interno que actualmente cuenta con aceptación mundial”. En efecto, tras la emisión del Informe COSO original, en 1992, la normativa internacional fue adaptándose y ajustándose poco a poco a sus definiciones. “Teniendo en cuenta la dinámica mundial, en 2013 se emitió una versión actualizada”.

En el marco original, COSO identificó los cinco componentes de control interno, a saber:

- **Ambiente de control:** Es la base del sistema de control interno, y aporta disciplina a la estructura. “En él se apoyan los restantes componentes y resulta fundamental para concretar los cimientos de un control interno eficaz

y eficiente, pues marca la pauta del funcionamiento de la organización e influye en la forma de actuación de sus funcionarios”.

- **Evaluación de riesgos:** “Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar 20 cómo deben ser gestionados”. Su principal condición es identificar los riesgos.
- **Actividades de control:** “Son las políticas, los procedimientos, las técnicas, las prácticas y los mecanismos que permiten a la Dirección administrar los riesgos identificados con base en la evaluación de riesgos y asegurar que se lleven a cabo los lineamientos establecidos”. Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión.
- **Información y comunicación:** este componente identifica, recopila y propaga las informaciones a tiempo y forma, esto permite que el funcionario cumpla con sus responsabilidades encomendadas. “De igual modo, debe existir una comunicación eficaz que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, tanto de forma descendente como ascendente”.
- **Supervisión y seguimiento:** Precisa de supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema a lo largo del tiempo. “Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas”.

2.2.1.6. Tipos de control interno

Según (**Bustamante, 2018**) los tipos del control interno son:

1. Control previo: En esta etapa, “el objetivo del control previo es identificar de manera preliminar los riesgos de desempeño, corrupción o conflictos de intereses que generen perjuicio al Estado peruano antes de desarrollar una acción o un proceso”. En este caso, es la Contraloría la encargada de brindar la autorización en dos casos específicos.

2. Control simultáneo: Este control se realiza durante la ejecución de un proceso de la gestión pública como durante la prestación de un servicio o la ejecución de una obra. “En esta etapa, se realizan verificaciones de la ejecución de una acción de la gestión pública. Por ejemplo, antes del inicio del año escolar la Contraloría puede verificar cómo se desarrolla la distribución del material educativo en los colegios públicos”.

3. Control posterior: Durante el control posterior, además de la Contraloría y los Órganos de Control Interno (OCI), participa un nuevo actor, los órganos de control externo. “En esta etapa se realizan auditorías financieras, auditorías de cumplimiento y auditorías de desempeño. A través de la auditoría financiera se busca verificar la racionalidad de los estados financieros y presupuestales anuales de las entidades públicas”. Son los auditores externos quienes realizan este tipo de control en el que se controla el manejo adecuado de los recursos del Estado.

2.2.2 Teoría de la Gestión:

Martínez (2016) La teoría de la gestión hace referencia al conocimiento del sistema, dirección, información y control de la organización y sus proyectos en relación a su entorno social.

2.2.2.1. Otra Teoría De Gestión

Calero (2016), los representantes principales de esta teoría son Henry Fayol (1949), Gulick & Urwick (1937); Taylor (1911, 1970) y Moone y & Reilly (1931). “Estos defensores de la llamada teoría de la gestión son en gran parte prácticos que escriben sus propias experiencias”. Lo que les interesa principalmente es “ofrecer recomendaciones acerca de cómo deben estar constituidas las organizaciones para ser productivas y eficaces y cómo se podría obtener el máximo provecho de una organización y de sus colaboradores”. Teniendo por modelo el sistema de organización cerrada. “Defendiendo como principio supremo de su doctrina los postulados de la especialización, de la estructura jerárquica de la organización, de la delegación de la autoridad y de la responsabilidad”, del "span of control", y la subdivisión de la organización en subgrupos de departamentos. Sus técnicas se conciben como útiles universales que encuentran aplicación en cualquier forma de organización.

Los Principales Instrumentos de Gestión utilizados por una Municipalidad son:

- ❖ Reglamento interno del consejo municipal
- ❖ El organigrama
- ❖ El reglamento de organización y funciones (ROF)
- ❖ Manual de organización y funciones (MOF)
- ❖ Cuadro de asignación de personal (CAP)
- ❖ Plan operativo institucional
- ❖ El plan estratégico institucional
- ❖ Etc.

2.2.2.2. El organigrama

Calero (2016) Se trata de un “instrumento técnico de la organización municipal que representa en forma gráfica y esquematizada la estructura de la Municipalidad. Puede ser considerado como una fotografía de cuerpo entero de la Municipalidad, y por tanto sujeto a la dinámica de su evolución”. Son Órganos Normativos y de fiscalización, las comisiones de regidores (permanentes y especiales) que se conforman periódicamente en la Municipalidad. “Es el órgano de control, aquel que efectúa la verificación los resultados de la gestión en los aspectos administrativos, financieros y cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, tal como el Órgano de Control Institucional OCI”. Existe un Órgano de Defensa Judicial del Estado el mismo que se encarga de defender judicialmente todos los intereses de la Municipalidad como Institución, este es la Procuraduría Pública Municipal.

2.2.2.3. Importancia del organigrama:

Según **Calero (2016)** la importancia del organigrama son las siguientes:

- ❖ Señala los niveles jerárquicos.
- ❖ Establece las líneas de autoridad y responsabilidad
- ❖ Indica los canales formales de comunicación
- ❖ Indica la división del trabajo
- ❖ Señala los jefes de cada órgano

2.2.2.4. Reglamento de organización y funciones (ROF)

Calero (2016) Se trata de un instrumento normativo de “Gestión que determina la naturaleza, finalidad, competencias, estructura orgánica de la

Municipalidad; las funciones las competencias, la composición de sus órganos de que la conforman”.

2.2.3 Gobierno Local:

2.2.3.1. Teoría del Desarrollo Local:

Tejera (2014) “la teoría del desarrollo local trata del uso de las potencialidades no explotadas en las comunidades, las cuales representan una reserva para enfrentar los aspectos excluyentes de la globalización neoliberal”. Al analizar las experiencias prácticas teorizadas se aprecia que son más significativos los éxitos en las localidades europeas; no así en otras áreas del mundo.

Carvajal (2012) los gobiernos municipales innovadores tienen que diseñar y ejecutar sus propias formas de articulación con el proceso nacional de descentralización. “Resulta contradictorio que las experiencias de desarrollo local no dialoguen con las propuestas de descentralización, pues corren el riesgo de ir en direcciones distintas”.

2.2.3.2. Características del gobierno local

El Municipio constituye la Unidad Política Administrativa primaria dentro de la organización estatal, “establecida en un territorio determinado que le es propio, organizado bajo un ordenamiento jurídico que garantiza la participación popular en la formación y conducción de la sociedad local”, con autonomía para darse su propio gobierno, el cual como parte instrumental del Municipio está encargado de la rectoría y gerencia del bien común local, en coordinación con

las políticas y actuaciones nacionales orientadas al bien común general, gozando para cumplir con dichas “funciones del poder”, autoridad y autonomía suficiente (García y García, 2011).

2.2.3.3. Integrantes del gobierno local

Los más importantes que forman la Municipalidad, son:

- ❖ **Alcalde:** Es la persona encargada de administrar y gestionar la municipalidad.
- ❖ **Regidores:** Ellos supervisan, aprueban o rechazan los proyectos municipales.

Los gobiernos locales tienen la principal función de cumplir y desarrollar la promoción del desarrollo integral.

2.2.4. Teoría de Municipalidades

Según **portal ilustre municipalidad (2020)** La Municipalidad, se encarga de la administración local de la comuna y como órgano de la administración de Estado, tiene sus funciones determinadas expresamente en la ley. El alcalde y los concejales, por su parte, también tienen sus atribuciones y facultades definidas y no pueden actuar, ni tomar decisiones fuera de los límites establecidos en la ley.

2.2.4.1. Tipos de municipalidades

Existen tres tipos de municipalidades

- 1. Municipalidades provinciales**
- 2. Municipalidades distritales**
- 3. Municipalidades de centros poblados.**

2.2.5. Descripción de la Municipalidad

2.2.5.1. Reseña historica

Según el portal de la **Municipalidad Distrital de San Juan Bautista (2021)** el Distrito de San Juan Bautista fue creado el 07 de abril de 1960 por Ley N° 13415, hasta Aquel entonces, era uno de los barrios más antiguos, dependiendo completamente de la Municipalidad Provincial de Huamanga. Mixtura de modernidad e historia, el distrito de San Juan Bautista se levanta hoy sobre lo que fue antes el sector ocupado por carniceros y ojalateros de la ciudad de Huamanga. San Juan Bautista actualmente, une a su tradición, la modernidad y el progreso, esto le da una personalidad muy singular a nuestro distrito. Y así es como se unen su historia a la modernidad actual, ofreciendo muchos atractivos turísticos para nuestros vecinos y para las numerosas personas nacionales y extranjeras, que nos visitan diariamente.

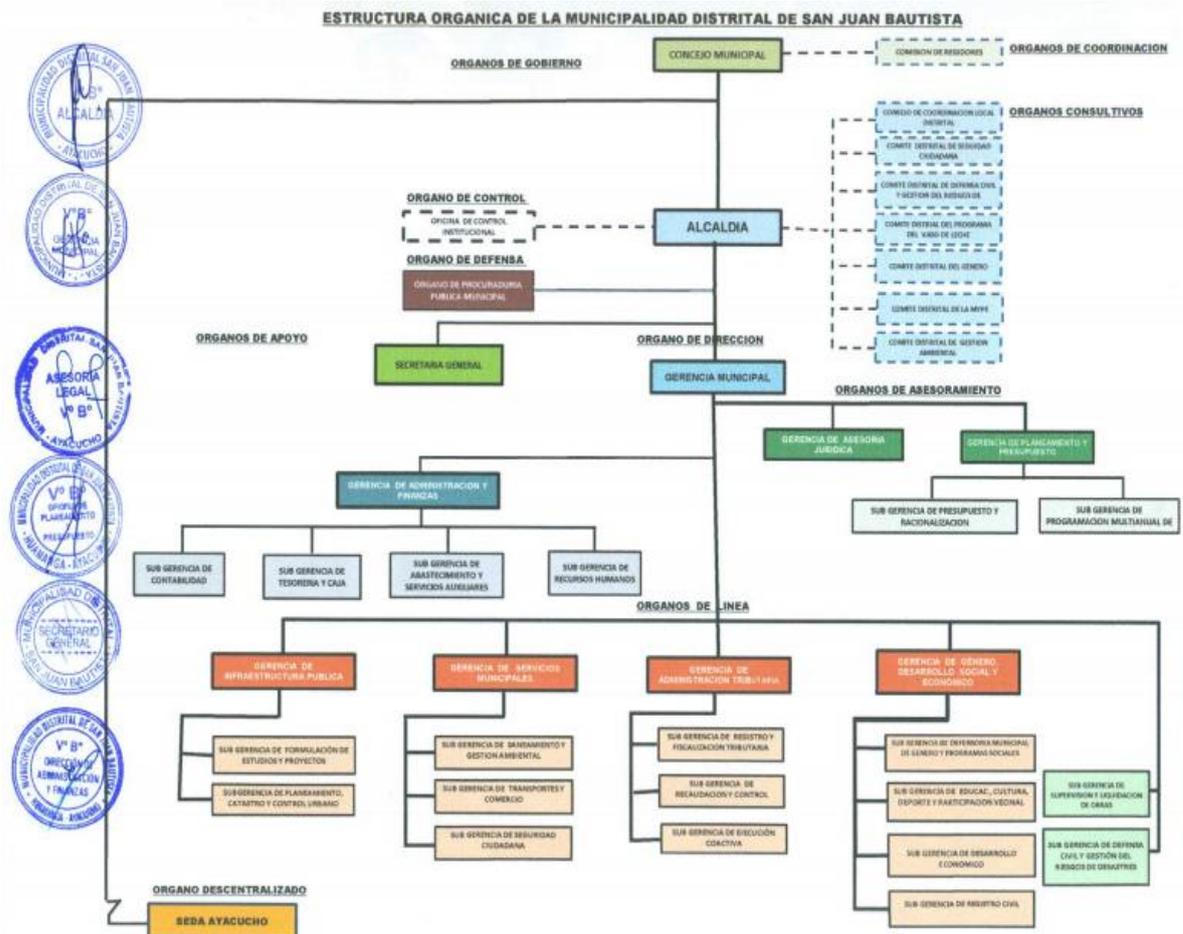
2.2.5.2. Misión

La Municipalidad distrital de San Juan Bautita es el organo de gobierno local, sus acciones se guian por el plan integral de desarrollo concertado. Sus roles principales son: representar a los ciudadanos consolidando la participación democratica, prestar servicios de calidad, promover la igualdad de oportunidades, el desarrollo economico, social y ambiental mediante un manejo responsable y transparente de los recursos publicos; articula los esfuerzos de las intituciones del sector publico, privado y de la cooperación internacional en un modelo de cogestión.

2.2.5.3. Visión

“La Municipalidad Distrital de San Juan Bautista al 2021 es: lider, moderna, competitiva, promotor de desarrollo (economico, social, ambiental e institucional), como una gestion municipal sostenible, concertada y participativa, brindando bienes y servicios de calidad con eficiencia, eficacia y calidad”.

Estructura organizacional de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista



2.3. Marco conceptual:

2.3.1 Definición de control Interno

La Contraloría General en el Perú (2014) Nos define el control interno como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejemplo. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejemplo. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejemplo. control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. En la misma línea, el control como actividad de la administración es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

2.3.2 Definición de Gestión

Hemeryth y Sánchez (2013) define sobre la gestión, hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que “gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posibles la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera”. Administrar, por otra parte, “abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación”. Gestión de Inventarios: administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa.

2.3.3 Definición del Gobierno Local

Constitución Política del Perú de 1993: Los órganos de gobierno local tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Las municipalidades de los centros poblados son creadas conforme a ley. La estructura orgánica del gobierno local la conforman el Concejo Municipal como órgano normativo y fiscalizador y la Alcaldía como órgano ejecutivo, con las funciones y atribuciones que les señala la ley. Los alcaldes y regidores son elegidos por sufragio directo, por un período de cuatro (4) años. Pueden ser reelegidos. Su mandato es revocable, conforme a ley, e irrenunciable, con excepción de los casos previstos en la Constitución. Los gobiernos locales promueven el desarrollo y la economía local, y la prestación de los servicios públicos de su responsabilidad, en armonía con las políticas y planes nacionales y regionales de desarrollo.

2.3.4. Definición de municipalidades

Pérez y Merino (2015) Una municipalidad es la corporación estatal que tiene como función administrar una ciudad o una población. El término se utiliza para nombrar tanto al conjunto de sus instituciones como al edificio que alberga la sede del gobierno. Se suele entender por municipalidad al órgano dedicado a la administración de un municipio, que puede ser una ciudad, un distrito o un pueblo. Su máximo responsable es el intendente o alcalde, quien gobierna con diversos ministros y secretarios. Lo habitual es que los habitantes del municipio en cuestión también elijan legisladores.

III. Hipótesis

El presente proyecto de investigación no cuenta con hipótesis ya que la investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Espinoza (2018) Toda hipótesis se debe contrastar con lo empírico. Esto implica que la hipótesis planteada tiene que ser comprobada mediante hechos reales para su aceptación o rechazo. Estos hechos necesariamente tienen que ser observables. Además, la hipótesis no tiene que referirse a situaciones ficticias, tienen que ser reales, por lo cual tienen que ser descriptivas y/o explicativas. Deben tener afinidad con un conjunto de hipótesis bien confirmadas.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño fué no experimental-descriptivo-bibliografico-documental y de caso; es no experimental, ya que se realiza sin manipular deliberadamente variables, se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad, en este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural **(Hernández Sampier 2014)**.

El tipo de investigación fué cualitativo, con nivel descriptivo y de caso.

Fue bibliografico porque se hizo la recopilacion de datos bibliograficos para realizar los antecedentes. Ademas fue documental porque usaron fuentes de informacion de documentos. Y finalmente fue de caso porque se estudio, investigo y se centro en el tema de investigación.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población esta conformada por los trabajadores de las municipalidades distritales del Perú, Ayacucho 2017.

4.2.2 Muestra

La muestra esta conformada por el gerente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho 2017.

4.3. Definición y operacionalización de la variable y los indicadores

Definición y operacionalización de las variables				
Variable	Definición	Dimensión	Subdimensiones	Indicador
Control interno	Según COSO (2019) el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.	Referente a las características del control interno	Tipos de control interno	Control interno previo
				Control interno simultaneo
				Control interno posterior
		Referente a los elementos del control interno	Los componentes del control interno	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control 4. Información y comunicación 5. Supervisión y monitoreo

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, con ello se pudo obtener el resultado del objetivo específico n° 1, la entrevista para la obtención del resultado específico n° 2, y se realizó un análisis comparativo para obtener el resultado del objetivo específico n° 3.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes.

4.5. Plan de análisis

Para conseguir los resultados de los objetivos específicos n° 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas, para después describir estos resultados en el cuadro n° 1. Para realizar el análisis de resultado se observó el cuadro n° 1 con la finalidad de agrupar los resultados de cada autor de los antecedentes similares utilizados.

Para llegar a los resultados del objetivo específico n° 2, se utilizó la encuesta y el cuestionario de preguntas cerradas, el cual se aplicó al gerente de la municipalidad de caso. Los resultados obtenidos se ven reflejados en el cuadro n° 2 de la investigación.

Para llegar al resultado del objetivo n° 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y utilizamos los cuadros n° 1 y 2 de la investigación, para poder realizar la comparación. Para ellos realizamos el cuadro n° 3, donde se ve reflejado las coincidencias y no coincidencias de los resultados de dichos objetivos específicos.

4.6. Matriz de consistencia

Título	Problema	Variables	Tipo de Investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos
Caracterización del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital San Juan Bautista Ayacucho 2017.	¿Cuáles son las características del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital San Juan Bautista Ayacucho 2017?	Control Interno	El tipo de investigación es Cualitativo-Descriptivo-no experimental y de caso.	Describir y determinar las Características del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho 2017.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las Características del Control Interno y Gestión de las Municipalidades del Perú. 2. Describir las Características del Control Interno y Gestión de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho 2017. 3. Hacer Análisis Comparativo de las Características del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho 2017.

4.7. Principios éticos

La Universidad Católica los Angeles de Chimbote (2021) nos menciona que los principios utilizados en una investigación son:

- a) Protección a las personas:** En toda investigación la principal prioridad es proteger a la persona, respetando así la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Las personas que están sujetos a investigación deben de participar de manera voluntaria y disponer la información que ellos crean conveniente, respetando así sus derechos fundamentales.
- b) Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que están desarrollando la actividad de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, así como tienen la libertad de participar voluntariamente en la investigación.
- c) Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en la investigación. Por ello la conducta del investigador debe seguir las siguientes reglas: no causar daños, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- d) Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar precauciones necesarias para asegurar que la investigación no dé lugar a prácticas injustas. Además, el investigador está obligado a tratar equitativamente a quienes participen en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

e) **Integridad científica:** La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las Características del Control Interno y Gestión de las Municipalidades del Perú.

Resultado de los antecedentes

Cuadro 01

AUTOR	RESULTADOS
Ñanez (2017)	No cuenta con un buen ambiente de control ya que las municipalidades no capacitan a su personal en temas de control.
Chaname (2019)	En las municipalidades del Perú no cuenta con estrategias para prevenir riesgos, eso hace que no permita evaluar los posibles hechos adversos.
Guevara (2019)	Las actividades que se realizan dentro de la Municipalidad están supervisadas para la mejora en la gestión, así evitar errores.
Saldaña (2018)	La entidad controla el uso de archivos y documentos, también realizan rendición de cuentas y se revisan las diferentes actividades de las áreas de la entidad, para el cumplimiento de sus objetivos institucionales.
Ayvar	Señala que, la municipalidad distrital Andrés Avelino Cáceres Dorregaray se ha determinado que no hay control interno adecuado a la municipalidad, debido a la falta de

(2019)	<p>implementación formal del sistema de control interno, por lo tanto, las actividades que se realizan dentro de la municipalidad carecen de una adecuada supervisión, por tanto, el control interno no está influyendo significativamente en la municipalidad.</p>
---------------	---

Fuente: elaboración propia elaborado de los antecedentes nacionales y regionales del presente trabajo de investigación.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 02: Describir las Características del Control Interno y Gestión de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho 2017.

Resultado del cuestionario

Cuadro 02

Encuestado: Carlos Celestino Jayo Choque

Estado civil: Casado

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

1. ¿Usted considera que es importante el Control Interno en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

2. ¿Cree usted que su gestión mejoró desde la aplicación del control interno?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

3. ¿Existe un área u oficina de control interno en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

4. ¿Cree usted que, en esta Municipalidad, existe un sistema de control interno apropiado?

- a) SI (...)
 - b) NO (X)
-

REFERENTE: AMBIENTE DE CONTROL

5. ¿La municipalidad cuenta con una estructura orgánica, indicando los niveles jerárquicos?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

6. ¿El titular de la entidad establece un ambiente de confianza positivo y brinda apoyo al control interno?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

7. ¿La municipalidad cuenta con programas para capacitar a sus trabajadores nuevos y permanentes constantemente?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

8. ¿La entidad cuenta con código de ética aprobado por la gerencia?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

REFERENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

9. ¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir los riesgos?

a) SI (...)

b) NO (X)

10. ¿La municipalidad cuenta con herramientas para la identificación de los riesgos?

a) SI (X)

b) NO (...)

11. ¿La municipalidad cuenta con técnicas para la valoración de los riesgos?

a) SI (...)

b) NO (X)

REFERENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

12. ¿Las actividades realizadas por los servidores públicos están acorde a las normativas y políticas establecidas por el estado?

a) SI (X)

b) NO (...)

13. ¿Las actividades que realizan los trabajadores están autorizados o aprobados por el titular de la municipalidad?

a) SI (X)

b) NO (...)

14. ¿El titular de la entidad realiza rendición de cuentas de acuerdo a la normativa vigente?

a) SI (X)

b) NO (...)

15. ¿Los trabajadores conocen con claridad las actividades y tareas a cumplirse para el logro de sus objetivos?

a) SI (X)

b) NO (...)

REFERENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿La información que emiten los funcionarios y servidores públicos es oportuno y adecuado?

a) SI (X)

b) NO (...)

17. ¿La entidad cuenta con un medio de comunicación donde informa a la población sobre las actividades que realiza la municipalidad?

a) SI (X)

b) NO (...)

18. ¿Los problemas y deficiencias encontrados se comunican oportunamente al titular para que tome acciones correctivas?

a) SI (X)

b) NO (...)

19. ¿La municipalidad cuenta con políticas adecuadas para la preservación de los documentos y archivos?

a) SI (X)

b) NO (...)

REFERENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

20. ¿Dentro de la municipalidad se cumple con la supervisión y monitoreo de cada Área de la Municipalidad?

a) SI (...)

b) NO (X)

21. ¿Se realizan seguimientos continuos a los procesos, actividades y tareas?

a) SI (...)

b) NO (X)

22. ¿La municipalidad practica la supervisión y monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la municipalidad?

a) SI (X)

b) NO (...)

fuerite: elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la Municipalidad.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 03: Hacer Análisis Comparativo de las Características del Control Interno y Gestión en las Municipalidades del Perú y Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho 2017.

Resultado del análisis comparativo

Cuadro 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 01	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 02	RESULTADO DE COMPARACIÓN
Respecto a la aplicación del control interno	En las municipalidades del Perú carecen del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en	La Municipalidad Distrital de San Juan Bautista no cuenta con un sistema de control interno adecuado, ya que los funcionarios no ponen de su parte en	SI COINCIDE

	<p>general y la gestión del titular</p> <p>Bautista (2018)</p>	<p>cuanto al cumplimiento de sus funciones.</p>	
<p>Respecto a ambiente de control</p>	<p>No cuenta con un buen ambiente de control ya que las municipalidades no capacitan a su personal en temas de control (Ñanez</p>	<p>El ambiente de control dentro de la municipalidad distrital de san juan bautista es adecuado, ya que la entidad cuenta con un programa para capacitar a sus trabajadores y titulares</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
<p>Respecto a evaluación de control de riesgo</p>	<p>En las municipalidades del Perú no cuenta con estrategias para prevenir riesgos, eso hace que no permita evaluar los posibles hechos adversos</p> <p>Chaname (2019).</p>	<p>La Municipalidad Distrital de San Juan Bautista no cuenta con estrategias para prevenir los riegos.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
	<p>la entidad controla el uso de archivos y documentos, también realizan rendición de cuentas y se revisan las</p>	<p>Las actividades que realiza la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista están</p>	

<p>Respecto a actividad de control</p>	<p>diferentes actividades de las áreas de la entidad, para el cumplimiento de sus objetivos institucionales (Saldaña 2018)</p>	<p>establecidas de acuerdo a las normatividades y políticas que establece el estado, asimismo el titular de la entidad realiza las rendiciones de cuenta, además los trabajadores conocen con claridad los objetivos y metas institucionales.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>Respecto a información y comunicación</p>	<p>Las municipalidades del Perú conservan y preservan los archivos y documentos velando por la calidad y suficiencia en la información que se puede requerir a futuro, para así atender las necesidades de los usuarios (Guevara 2019)</p>	<p>La Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, cuenta con políticas adecuadas para la preservación de los documentos y archivos</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
	<p>Las actividades que se realizan dentro de la Municipalidad están supervisadas para la mejora</p>	<p>En la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, no se cumple con la supervisión y</p>	<p>NO COINCIDEN</p>

<p>Respecto a supervisión y monitoreo</p>	<p>en la gestión, así evitar errores (Bautista 2018).</p>	<p>monitoreo a cada proceso que realiza la entidad por lo que en ese aspecto no cumple con el componente de supervisión y monitoreo.</p>
--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base al resultado del cuadro 01 y 02.

5.2. Análisis de los resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 01:

Según los resultados obtenidos de los autores utilizados en los antecedentes se puede afirmar:

Respecto al ambiente control

Ñanez (2017) nos dice que las municipalidades del Perú no cuentan con un buen ambiente de control ya que las municipalidades no capacitan a su personal en temas de control.

Respecto a la evaluación de riesgo de control

Chaname (2019) comenta que en las municipalidades del Perú no cuenta con estrategias para prevenir riesgos, eso hace que no permita evaluar los posibles hechos adversos.

Respecto a la actividad de control

Guevara (2019) nos dice que las actividades que se realizan dentro de la Municipalidad están supervisadas para la mejora en la gestión, así evitar errores.

La entidad controla el uso de archivos y documentos, también realizan rendición de cuentas y se revisan las diferentes actividades de las áreas de la entidad, para el cumplimiento de sus objetivos institucionales **Saldaña, (2018)**.

Respecto a la información y comunicación

Guevara (2019) Las municipalidades del Perú conservan y preservan los archivos y documentos velando por la calidad y suficiencia en la información que se puede requerir a futuro, para así atender las necesidades de los usuarios.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Ayvar (2019) Señala que, la municipalidad distrital Andrés Avelino Cáceres Dorregaray se ha determinado que no hay control interno adecuado a la municipalidad, debido a la falta de implementación formal del sistema de control interno, por lo tanto, las actividades que se realizan dentro de la municipalidad carecen de una adecuada supervisión, por tanto, el control interno no está influyendo significativamente en la municipalidad.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 02:

Respecto a la aplicación del control interno

Respecto al resultado obtenido de la encuesta realizada al gerente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, señala que, la institución cuenta con una oficina de control institucional, pero por el momento no es adecuado su aplicación, es decir, tanto los funcionarios como los titulares no respetan este sistema, asiendo que su aplicación no sea el adecuado, cabe señalar que las actitudes de las misma autoridades y el personal influyen bastante en este manejo, esto hace que el cumplimiento de sus objetivos no sea lo correcto.

Respecto al componente ambiente de control

Respecto a los resultados obtenidos de la encuesta realizada al gerente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista , afirma que se esta dando atención sobre el componente ambiente de control, ya que la entidad esta enfatizando bastante en el cumplimiento de sus reglamentos internos, además que los funcionarios reciben capacitaciones constantes sobre sus funciones, respetando asi la etica y los valores institucionales. Asimismo el ambiente de control dentro de la entidad es abierta, hay compañerismo entre funcionarios y titulares, de esa manera todos estan enfocados en el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Respecto al resultado obtenido de la encuesta realizada al gerente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, señala que la institución no cuenta con estrategias para la evaluación de los riesgos, asimismo no aplica tecnicas cualitativas ni cuantitativas para la valoracion de los riesgos, es por ello que la institución tiene dificultades en cuanto al desarrollo de su gestión.

Respecto al componente actividades de control

Respecto al resultado obtenido de la encuesta realizada al gerente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, afirma que, las actividades que realizan los funcionarios y la gerencia estan establecidos dentro de las normativas y las politicas que establece el estado. Asimismo, las tareas diarias que se les asigna se cumplen de acuerdo a lo planeado ya que ello ayuda a poder cumplir mejor en el logro de sus objetivos y metas.

Respecto al componente información y comunicación

Respecto al resultado obtenido de la encuesta realizada al gerente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, señala que, dentro de la institución existe bastante comunicación, ya que de ello depende poder controlar rápidamente los hallazgos que pueda haber en un proceso, además los responsables de cada area cumplen con informar y comunicar en el momento oportuno sobre los hechos o acontecimientos que encuentren dentro de los procesos o actividades que realizan. Asimismo ello nos ayuda a poder tomar decisiones que mejoren en el cumplimiento de los objetivos.

Respecto al componente de supervision y monitoreo

Respecto al resultado obtenido de la encuesta realizada al gerente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, señala que, la institución no cumple con la supervisión y monitoreo adecuado de los procedimientos teniendo como resultado dificultades para el cumplimiento de sus actividades encomendadas, además, la supervisión no es periodica por lo que las evaluaciones a la gestión no estan establecidas en sus actividades.

4.2.3. Respecto al objetivo especifico 03:

Para llegar a los resultados obtenidos respecto al objetivo especifico n° 3 se hizo un analisis comparativo de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.

Respecto a la aplicación del control interno

Ayvar (2019), Bautista (2018), Guevara (2019), Saldaña (2018), Ñanez (2017) señalan que en las municipalidades del Perú carecen del funcionamiento de

un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular, de igual manera sucede con la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista dice que, no cuenta con un sistema de control interno adecuado, ya que los funcionarios no ponen de su parte en cuanto al cumplimiento de sus funciones, por lo que los resultados SI COINCIDEN.

Respecto al componente ambiente de control

Chaname (2019), Guevara (2019), (Ñanez 2017); comenta que las Municipalidades no cuenta con un buen ambiente de control ya que las municipalidades no capacitan a su personal en temas de control; por lo contrario, El ambiente de control dentro de la municipalidad distrital de san juan bautista es adecuado, ya que la entidad cuenta con un programa para capacitar a sus trabajadores y titulares, por lo que los resultados NO COINCIDEN.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Chaname (2019); Guevara (2019); Bautista (2018) Comentan que en las municipalidades del Perú no cuenta con estrategias para prevenir riesgos, eso hace que no permita evaluar los posibles hechos adversos. Asimismo, La Municipalidad Distrital de San Juan Bautista no cuenta con estrategias para prevenir los riegos. Por lo que los resultados SI COINCIDEN.

Respecto al componente actividad de control

Chaname (2019); Saldaña (2018) Comenta que la entidad controla el uso de archivos y documentos, también realizan rendición de cuentas y se revisan las diferentes actividades de las áreas de la entidad, para el cumplimiento de sus

objetivos institucionales. De igual manera, Las actividades que realiza la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista están establecidos de acuerdo a las normativas y políticas que establece el estado, asimismo el titular de la entidad realiza las rendiciones de cuenta, además los trabajadores conocen con claridad los objetivos y metas institucionales. Por lo que los resultados SI COINCIDEN.

Respecto al componente información y comunicación

Chaname (2019); Guevara (2019), Las municipalidades del Perú conservan y preservan los archivos y documentos velando por la calidad y suficiencia en la información que se puede requerir a futuro, para así atender las necesidades de los usuarios. Asimismo, La Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, cuenta con políticas adecuadas para la preservación de los documentos y archivos. Por lo que los resultados SI COINCIDEN.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Chaname (2019); Guevara (2019); Bautista (2018) Comenta que las actividades que se realizan dentro de la Municipalidad están supervisadas para la mejora en la gestión, así evitar errores. Por lo contrario, En la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista no se cumple con la supervisión y monitoreo a cada proceso que realiza la entidad por lo que en ese aspecto no cumple con el componente de supervisión y monitoreo. Por lo que los resultados NO COINCIDEN.

VI. Conclusiones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01:

Con respecto al objetivo específico N° 01 se **describió las características del control interno y gestión de las Municipalidades del Perú** lo cual se concluye que la aplicación del control interno en su gestión ayuda a mejorar en sus actividades, además es una herramienta que les ayuda a supervisar y monitorear cada actividad, de igual forma previene riesgos que puedan haber en las acciones que realizan las Municipalidades, con el uso del control interno se ve reflejado la mejora en la gestión Municipal. Pero de los antecedentes que se utilizó en la investigación la mayoría de las municipalidades no cumplen con el control interno por lo que sus resultados no son los mejores. Es decir, si se aplica adecuadamente este sistema de control interno los resultados son mejores ya que la gestión es más transparente en cuanto al manejo de los recursos.

6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02:

Con respecto al objetivo específico n° 2 se **describió las características del control interno de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho 20017**. Se concluye que el uso del control interno no es óptimo, ya que su aplicación no es adecuada, por el mismo motivo de que los funcionarios y titulares no ponen de su parte en cuanto a la aplicación de este sistema. Además no se cumple con todos los componentes del control interno, asimismo la supervisión no se aplica a cada proceso, eso hace que

los riesgos sean mas frecuentes. Pero resaltamos que el ambiente de control dentro de la Municipalidad si es adecuado, las autoridades y el personal tiene una buena comunicación y se dan la confianza de informar todo lo ocurrido en el momento preciso.

6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03:

Con respecto al objetivo específico n° 03 al realizar **el analisis comparativo de las características del control interno y gestión en las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista ayacucho 2017**. Se concluye que, existen coincidencias y no coincidencias en cuanto al manejo de los 5 componentes del control interno, en los resultados observamos que el ambiente de control las Municipalidades no cuenta con un buen ambiente de control ya que las municipalidades no capacitan a su personal en temas de control; por lo contrario, El ambiente de control dentro de la Municipalidad de caso es adecuado, ya que la entidad cuenta con un programa para capacitar a sus trabajadores y titulares. En caso de la evaluación de riesgos, las Municipalidades del Perú no cuenta con estrategias para prevenir riesgos, eso hace que no permita evaluar los posibles hechos adversos. Asimismo, La Municipalidad de caso no cuenta con estrategias para prevenir los riesgos; en cuanto a las actividades de control se debe de aplicar las normativas que establece el estado para que asi tanto las municipalidades del Perú como la municipalidad de caso cumplan adecuadamente con sus objetivos y metas. En información y comunicación las municipalidades del Perú conservan y preservan los archivos y documentos velando por la calidad y suficiencia en la información que se

puede requerir a futuro, para así atender las necesidades de los usuarios. Asimismo, La Municipalidad de caso, cuenta con políticas adecuadas para la preservación de los documentos y archivos; y por ultimo, en supervisión y monitoreo las actividades que se realizan dentro de la Municipalidad están supervisados para la mejora en la gestión, así evitar errores. Por lo contrario, En la Municipalidad de caso no se cumple con la supervisión y monitoreo a cada proceso que realiza la entidad por lo que en ese aspecto no cumple con el componente de supervisión y monitoreo

6.1.4. Respecto al objetivo general

Al determinar y describir las características del control interno y la gestión en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad distrital de San Juan Bautista Ayacucho 2017, se concluye que el control interno es necesario en una municipalidad ya que ayuda a poder identificar y prevenir riesgos que puedan perjudicar a la entidad mejorando así la gestión de la municipalidad, asimismo al usar los 5 componentes nos ayuda a identificar las dificultades que tiene una entidad en cuanto a su ambiente labora, a sus actividades de control, a informar y comunicar y supervisar cada proceso o tarea que realice la entidad.

6.2. Recomendaciones

a) Respecto al objetivo específico n° 01

Se recomienda que las Municipalidades, deben de aplicar el control interno en toda las areas, asimismo es necesario conocer bien cada uno de los componentes, de esta manera cada proceso que se realice dentro de su actividad municipal, se pueda realizar con mayor efectividad.

b) Respeto al objetivo específico n° 02

Se recomienda a la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista que el área de control interno debe enfocarse más en hacer cumplir con las normativas del control interno y no dejarse influenciar por las amistades que existen dentro de la institución. En caso que el área detecte un incumplimiento de las normas debe actuar inmediatamente en la subsanación de los errores, para así evitar futuras sanciones o críticas hacia la entidad. Asimismo se recomienda contar con estrategias para así evitar riesgos en la entidad.

c) Respeto al objetivo específico n° 03

Se recomienda a las municipalidades en general aplicar correctamente el control interno, asiendo el uso adecuado de los 5 componentes del control interno dentro de su gestión, para que así mejore en la calidad de servicio a la población. Asimismo es necesario aplicar los 5 componentes en todas las actividades que realice la entidad, es decir, tener un buen ambiente laboral, contar con estrategias de evaluación de riesgos, cumplir con las normativas establecidas, y supervisar cada procesos en su debido momento.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Pérez Porto , Julián, y María Merino. *definicion* . 2015.
<https://definicion.de/municipalidad/> (último acceso: 12 de mayo de 2021).
- Ayvar Pimentel, Raquel. «Caracterización del Control interno y gestión en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial De Huamanga 2017.» TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS, Ayacucho, 2019.
- Bautista Ayala, Liz Betty. «Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Cangallo, 2017.» TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS , Ayacucho, 2018.
- Berducido Mendoza, Héctor Eduardo. *Teorías del Control*. 30 de Octubre de 2017.
<https://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>.
- Bustamante, paola. *Universidad continental*. 20 de setiembre de 2018.
<https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos> (último acceso: 12 de mayo de 2021).
- Calero Mora, Janeth Del Pilar. «Gestion Administrativa y Calidad de los Servicios en la Municipalidad Provincial de Huaral en el Año 2015.»
bitstream/handle/123456789/573/CALERO_MORA_JANETH_DEL_PILAR_GESTION_CALIDAD_HUARAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y. 2016.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/573/CALERO_MORA_JANETH_DEL_PILAR_GESTION_CALIDAD_HUARAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y (último acceso: 30 de Octubre de 2017).
- Carvajal Burbano, Arizaldo. «Manual Básico para Agentes de Desarrollo Local y Otros Actores.» *libros-gratis/2011c/999/desarrollo_local_proceso.html*. 2012.
http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/999/desarrollo_local_proceso.html (último acceso: 30 de Octubre de 2017).
- Chaname Salvatierra, Italo Adonis. «Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad provincial del Santa - Ancash, 2018.» Tesis para optar el título profesional de contador publico, Universidad Catolica los angeles de chimbote, Chimbote, 2019.
- Constitución Política del Perú de 1993. *Justicia Perú*. 2021.
<https://peru.justia.com/federales/constitucion-politica-del-peru-de->

- 1993/titulo-iv/capitulo-xiv17/#articulo-189 (último acceso: 12 de mayo de 2021).
- COSO. AEC. 2019. <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso> (último acceso: 12 de Mayo de 2021).
- Espinoza Freire, Eudaldo Enrique. «La hipótesis en la investigación.» *Mendive - revista de educación*, 2018: 139.
- Fidel Heredia, Mirian Yannet. «Los Mecanismos del CONTROL Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, Periodo 2014.» *bitstream/handle/123456789/745/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_DE_PROVINCIAL_FIDEL_HEREDIA_MIRIAN_YANNE.pdf?sequence=1*. 2016. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/745/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_DE_PROVINCIAL_FIDEL_HEREDIA_MIRIAN_YANNE.pdf?sequence=1 (último acceso: 30 de Octubre de 2017).
- Flores Valencia, Edson Adolfo. «Repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San román.» *bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y*. 2015. <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y> (último acceso: 30 de Octubre de 2017).
- García Moreno, Mauricio, y Roberto García López,. «Gestión para Resultados en el Desarrollo en Gobiernos Subnacionales.» *file.php/349/modulos/Modulo_1_-_Gestion_para_resultados_en_el_ambito_publico.pdf*. 2011. https://indesvirtual.iadb.org/file.php/349/modulos/Modulo_1_-_Gestion_para_resultados_en_el_ambito_publico.pdf (último acceso: 30 de Octubre de 2017).
- Guevara Solano, Clara Katty. «Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote” - propuesta de mejora, 2017.» TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA, Chimbote, 2019.
- Hemeryth Charpentier, Flavia, y Jesica Margarita Sánchez Gutiérrez, . «"Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013".» *bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf*. 2013. http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf (último acceso: 30 de Octubre de 2017).

- Hernández Sampier, Roberto. 2014.
https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_no_experimental.
- La Contraloría General de la República del Perú. «Marco Conceptual.» *Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf*. Agosto de 2014. http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf (último acceso: 30 de Octubre de 2017).
- LEY N° 28716: Ley de Control Interno de las entidades del Estado. 16 de abril de 2006.
https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN_11654_Ley%20n%2028716_2010.pdf.
- LEY N°27972. *Ley Orgánica de Municipalidades*. 2005.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/programacion_formulacion_presupuestal2012/Anexos/ley27972.pdf (último acceso: 04 de Mayo de 2021).
- Martínez Fajardo, Carlos Eduardo. *Neoinstitucionalismo y Teoría de Gestión*. 2016.
<http://www.bdigital.unal.edu.co/26376/1/23953-87022-1-PB.pdf> (último acceso: 30 de Octubre de 2017).
- Mendoza Zamora, Walter, Tania García Ponce, y María Delgado Chávez. «El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.» Universidad Estatal del Sur de Manabí, Manabí - Ecuador, 2018, 34.
- Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. *San Juan Bautista*. 2021.
<https://www.munisanjuanbautista.gob.pe/website/informacion-general/> (último acceso: 12 de mayo de 2021).
- Ñanez Rodríguez, Olivia Ebangelia. «CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAUYOS - LIMA, 2017.» tesis para optar el título profesional de contador público , Chimbote, 2017.
- OLACEFS. «El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público.» PROYECTO DE COOPERACIÓN GIZ FORTALECIMIENTO DE LA OLACEFS, 2015.
- Poaquiza Sailema, Abigail del Rocío. «El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos.» Título de Ingeniera en contabilidad y auditoría, UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, Ambato-Ecuador, 2016.
- portal ilustre municipalidad de freirina. *ilustre municipalidad de freirina*. 2020.
<https://imfreirina.cl/municipio-funciones-atribuciones/> (último acceso: 12 de mayo de 2021).

- Prado Maciso, Karina. «Caracterización del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de huamanga, periodo 2017.» TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERA, Ayacucho, 2019.
- Quispe Huamani, Thalia Lucy. «Caracterización del control interno y gestión en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de huamanga, región Ayacucho, período 2017.» TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS, Ayacucho, 2019.
- Rojas Morán, Luis Miguel. *guia de herramientas municipales para la promoción del desarrollo economico local*. 2009.
https://www.cepal.org/sites/default/files/guia_herramientas_municipales_demuca.pdf.
- Saldaña Veintimilla, Celide. «Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017.» TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, Chimbote, 2018.
- Solís Solís, Eulalia Alexandra. «El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del cantón san pedro de pelileo.» trabajo de titulación para la obtención del grado academico de Magister en Auditoria gubernamental, Ambato - Ecuador, 2014.
- Solorio, Efrain. *linkedin*. 09 de mayo de 2019.
<https://es.linkedin.com/pulse/est%C3%A1ndares-internacionales-de-control-interno-la-para-efra%C3%ADn-solorio>.
- Tejera Escull, Pedro. «Objeciones a la Teoría del Desarrollo Local (Desde una Perspectiva Tercermundista)».»
Teoría%20Desarrollo%20Local%20(Importante).pdf. 2014.
[file:///C:/Users/USER/Downloads/Teor%C3%ADa%20Desarrollo%20Local%20\(Importante\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Teor%C3%ADa%20Desarrollo%20Local%20(Importante).pdf) (último acceso: 30 de Octubre de 2017).
- Universidad Catolica los Angeles de Chimbote. «Código de etica para la investigación .» Chimbote, 2021.
- Villanueva Hurtado, Abelardo, y Roxana Elizabeth Gonzales Vallejos. *LA GESTIÓN Y PLANIFICACIÓN MUNICIPAL EN EL PERU*. 2016.
<https://core.ac.uk/download/pdf/270318967.pdf> (último acceso: 04 de mayo de 2021).

Anexos

Anexo n° 01: Instrumento de recolección de datos

Fichas Bibliográficas

Fichas Bibliográficas	Antecedente internacional
Autor	Poaquiza Sailema, Abigail del Rocio
Título	El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos – ecuador
Año	2016
Lugar	Ecuador
Resumen	<p>Poaquiza (2016) en su tesis titulado: “El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos – ecuador”. Su objetivo general: Diagnosticar el control interno en la gestión administrativa y financiera, para minimizar el retraso de los procesos y ejecución de la obra del gobierno autónomo descentralizado Municipal del cantón cevallo. Y sus objetivos específicos: Analizar el control interno aplicado en el gobierno autónomo Descentralizado Municipal del cantón cevallo para la detección de puntos críticos y deficientes; Determinar las falencias en la gestión administrativa y financiera mediante un mapa de riesgos en el gobierno autónomo Descentralizado Municipal del cantón Cevallos; plantear mecanismos basados en la evaluación del sistema de control interno, para mitigar el retraso en la ejecución de obras en el gobierno autónomo Descentralizado municipal del cantón Cevallos. La Metodología utilizada es cualitativa ya que se identifican las características más sobresalientes de las variables, es bibliográficas-documental y de campo. Llegando a la conclusión: se debe hacer énfasis en los procesos de control interno que se conlleva en la gestión administrativa están acorde a las políticas de la</p>

	<p>institución, además se pudo observar con la evaluación del control interno que cada contratista presenta un nuevo modelo de planificación de los gastos y mano de obra a invertir en cada obra a realizarse, lo cual provoca retrasos para contratar un bien o servicio con compras públicas y al diseñar un solo modelo de planificación se podrá ver y no tener falencias y presentar de manera oportuna la información necesaria.</p>
Fichas Bibliográficas	Antecedente Nacional
Autor	Guevara Solano, Clara Katty
Título	Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote” - propuesta de mejora, 2017
Año	2019
Lugar	Chimbote
Resumen	<p>Guevara (2019) en su tesis titulado: “Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote” - propuesta de mejora, 2017”. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote” y hacer una propuesta de mejora, 2017. Y tuvo como objetivos específicos: Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú, 2017; Describir las características del control interno de la “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote”, 2017; Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote”, 2017; Hacer una propuesta para mejorar la implantación de un sistema de control interno en la Municipalidad</p>

	<p>Distrital de Nuevo Chimbote, 2017. La Metodología utilizada fue: El tipo de investigación fue mixto, es decir, cualitativa y cuantitativo, fue cualitativo cuando se estableció los resultados del objetivo específico n.º 1, y fue cuantitativo cuando se estableció los resultados de los objetivos específicos n.º 2 y 3. La investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Llego a la conclusión: Los Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades son deficientes, los resultados no son aceptables o dignos de celebrar, la lenta y débil implantación del SCI se debe a la influencia política, existe tanto desconocimiento en el aspecto normativo, los que dirigen las áreas más relevantes son personas de confianza (personal que obtuvo el cargo por apoyo a la política) que no cuenta con el grado académico, ni la experiencia, ni el conocimiento necesario para direccionar un área, que por su dependencia a la política es influenciable, siendo otro aspecto notable que mencionar es el nepotismo, es decir, la preferencia que tienen los políticos para incorporar a sus familiares laborar en las instituciones. Cabe mencionar que de esta realidad no se escapa a Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, quien lleva 23 años desde se creación y durante este tiempo aún mantiene un control interno deficiente.</p>
<p>Fichas Bibliográficas</p>	<p>Antecedente Regional</p>
<p>Autor</p>	<p>Ayvar Pimentel, Raquel</p>
<p>Título</p>	<p>Caracterización del Control interno y gestión en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial De Huamanga 2017</p>

Año	2019
Lugar	Ayacucho-Huamanga
Resumen	<p>Ayvar (2019) en su tesis titulado: “Caracterización del Control interno y gestión en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial De Huamanga 2017”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en la gestión de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad de Huamanga Ayacucho, para obtener el objetivo general se han planteado los siguientes objetivos específicos: Describir las características del control interno en la gestión de la municipalidad del Perú; Describir las características del control interno de la municipalidad provincial de Huamanga; Realizar el análisis comparativo de las características del control interno de la municipalidad del Perú y la municipalidad provincial Huamanga. La Metodología de la tesis fue descriptivo cualitativo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio. La técnica fue cuestionario. La conclusión fue: De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la municipalidad distrital Andrés Avelino Cáceres Dorregaray se ha determinado que no hay control interno adecuado a la municipalidad, debido a la falta de implementación formal del sistema de control interno, por lo tanto, las actividades que se realizan dentro de la municipalidad carecen de una adecuada supervisión, por tanto, el control interno no está influyente significativamente en la municipalidad.</p>

Anexo n° 02: cuestionario aplicado al gerente de la Municipalidad

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JUAN BAUTISTA AYACUCHO 2017.

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

Encuestado: Carlos Celestino Jayo Choque

Estado civil: Casado

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

1. ¿Usted considera que es importante el Control Interno en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

2. ¿Cree usted que su gestión mejoró desde la aplicación del control interno?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

3. ¿Existe un área u oficina de control interno en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

4. ¿Cree usted que, en esta Municipalidad, existe un sistema de control interno apropiado?

- a) SI (...)
 - b) NO (X)
-

REFERENTE: AMBIENTE DE CONTROL

6. ¿La municipalidad cuenta con una estructura orgánica, indicando los niveles jerárquicos?

b) SI (X)

b) NO (...)

6. ¿El titular de la entidad establece un ambiente de confianza positivo y brinda apoyo al control interno?

a) SI (X)

b) NO (...)

8. ¿La municipalidad cuenta con programas para capacitar a sus trabajadores nuevos y permanentes constantemente?

a) SI (X)

b) NO (...)

8. ¿La entidad cuenta con código de ética aprobado por la gerencia?

a) SI (X)

b) NO (...)

REFERENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

9. ¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir los riesgos?

a) SI (...)

b) NO (X)

10. ¿La municipalidad cuenta con herramientas para la identificación de los riesgos?

a) SI (X)

b) NO (...)

11. ¿La municipalidad cuenta con técnicas para la valoración de los riesgos?

a) SI (...)

b) NO (X)

REFERENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

12. ¿Las actividades realizadas por los servidores públicos están acorde a las normativas y políticas establecidas por el estado?

a) SI (X)

b) NO (...)

13. ¿Las actividades que realizan los trabajadores están autorizados o aprobados por el titular de la municipalidad?

a) SI (X)

b) NO (...)

14. ¿El titular de la entidad realiza rendición de cuentas de acuerdo a la normativa vigente?

a) SI (X)

b) NO (...)

15. ¿Los trabajadores conocen con claridad las actividades y tareas a cumplirse para el logro de sus objetivos?

a) SI (X)

b) NO (...)

REFERENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿La información que emiten los funcionarios y servidores públicos es oportuno y adecuado?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

17. ¿La entidad cuenta con un medio de comunicación donde informa a la población sobre las actividades que realiza la municipalidad?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

18. ¿Los problemas y deficiencias encontrados se comunican oportunamente al titular para que tome acciones correctivas?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

19. ¿La municipalidad cuenta con políticas adecuadas para la preservación de los documentos y archivos?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

REFERENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

20. ¿Dentro de la municipalidad se cumple con la supervisión y monitoreo de cada Área de la Municipalidad?

- a) SI (...)
 - b) NO (X)
-

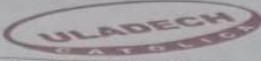
21. ¿Se realizan seguimientos continuos a los procesos, actividades y tareas?

- a) SI (...)
 - b) NO (X)
-

22. ¿La municipalidad practica la supervisión y monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la municipalidad?

- a) SI (X)
 - b) NO (...)
-

Anexo N° 03: Consentimiento informado


**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

Estimado/a participante,

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en ciencias sociales, conducida por *Navarro Huaylla, Romilda Lourdes*, estudiante de la escuela de contabilidad de la Facultad de Ciencias contables financieras y administrativas, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

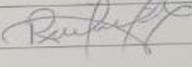
La investigación denominada:

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JUAN
BAUTISTA AYACUCHO 2017.**

- ❖ Se le ha contactado a usted en calidad de gerente general de la entidad. Si usted accede a participar en esta entrevista, se le solicitará responder diversas preguntas sobre el tema antes mencionado, lo que tomará aproximadamente entre 20 a 30 minutos.
- ❖ La información obtenida será únicamente utilizada para la elaboración de una tesis. A fin de poder registrar apropiadamente la información, se solicita su autorización para grabar la conversación. Al finalizar este periodo, la información será borrada.
- ❖ Su participación en la investigación es completamente voluntaria. Usted puede interrumpir la misma en cualquier momento, sin que ello genere ningún perjuicio. Además, si tuviera alguna consulta sobre la investigación, puede formularla cuando lo estime conveniente, a fin de clarificarla oportunamente.
- ❖ Al concluir la investigación, si usted brinda su correo electrónico, le enviaremos un informe ejecutivo con los resultados de la tesis a su correo electrónico.
- ❖ En caso de tener alguna duda sobre la investigación, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: romildanavarro31@gmail.com o al número celular 973439749,

Yo, Carlos Celestino Jayo Choque doy mi consentimiento para participar en el estudio y autorizo que mi información se utilice en este.

Complete el cuadro en caso desee participar:

Nombre completo	Carlos Celestino Jayo Choque
Firma del participante	
Firma del investigador	

1

NAVARRO HUAYLLA ROMILDA LOURDES

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Catolica Los
Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

8%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo