

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE MARISCAL LUZURIAGA – ANCASH,

2017

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

**AUTORA:**

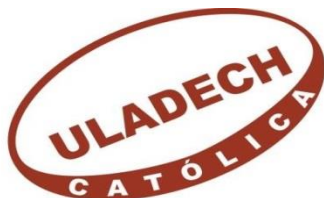
BACH. FIORELA EDITH EVANGELISTA RODRIGUEZ

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE MARISCAL LUZURIAGA – ANCASH,

2017

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

**AUTORA:**

BACH. FIORELA EDITH EVANGELISTA RODRIGUEZ

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
**PRESIDENTE**

---

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
**MIEMBRO**

---

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## AGRADECIMIENTO

A **DIOS**, por haberme dado la vida,  
por guiarme en el camino que me  
ha tocado vivir dándome la fuerza  
para poder lograr todas mis metas  
y objetivos.

Al profesor y asesor de investigación de  
tesis **Mgr. Julio Javier Montano  
Barbuda**, por su colaboración  
desinteresada en el desarrollo de la tesis.

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado a las personas que hicieron todo en la vida, mis padres: y a la vez mi motivo para salir adelante que con su esfuerzo y dedicación le han dado una buena orientación a mi vida; ya que han sido el pilar principal para culminar mi Carrera profesional.

A mis hermanos, que con su cariño, han iluminado mi vida y siempre me brindaron el apoyo y comprensión para culminar mis estudios profesionales.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario realizado al encargado de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga; obteniéndose las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo Especifico 1: el control interno es parte primordial y fundamental de la gestión administrativa de las empresas públicas del Perú, estos comprenden a las organizaciones gubernamentales para la buena gestión de los recursos que son del estado, en base a la guía de implementación de control interno dadas por la contraloría general de la república. Así mismo se sugiere a los titulares, se adecuen a las normas dadas por el organismo indicado líneas arriba e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión local. Respecto al objetivo específico 2: se ha podido evidenciar que la entidad cuenta con una oficina de control interno, pero no implementado con eficacia y eficiencia; además cuentan con documentos normativos, directivas y manuales, con respecto al control (MOF, ROF, TUPA); la cual describen las funciones específicas de cada funcionario para poder cumplir con los objetivos establecidos y metas trazadas. También cuenta con una estructura organizacional, la cual están descritos todas las áreas que se encuentran dentro de la entidad; el personal que labora practica los valores éticos. Respecto al objetivo específico 3: permitiría una adecuada administración y un buen uso de los recursos del estado

**Palabras claves:** control interno, municipalidad

## **ABSTRACT**

The present research work had as a general objective: To determine and describe the characteristics of the internal control of the Municipalities of Peru: Case Provincial Municipality of Mariscal Luzuriaga - Ancash, 2017. The research was non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design ; for the collection of the information, bibliographic records and a questionnaire made to the person in charge of the Provincial Municipality of Mariscal Luzuriaga; obtaining the following conclusions: Regarding Specific Objective 1: internal control is a fundamental and fundamental part of the administrative management of public enterprises in Peru, these include government organizations for the proper management of resources that are state-owned, on a to the implementation guide of internal control given by the general comptroller of the republic. Likewise, it is suggested to the holders, that they comply with the standards given by the body indicated above and implement the appropriate internal control system in order to improve local management. Regarding specific objective 2: it has been possible to show that the entity has an internal control office, but not implemented effectively and efficiently; they also have normative documents, directives and manuals, with respect to control (MOF, ROF, TUPA); which describe the specific functions of each officer to be able to fulfill the established objectives and set goals. It also has an organizational structure, which describes all the areas that are within the entity; the staff that works practices the ethical values. Regarding specific objective 3: it would allow an adequate administration and a good use of state resources

**Keywords:** internal control, municipality

## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
CARATULA.....	i
CONTRACARATULA .....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTO. ....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT .....	vii
CONTENIDO .....	viii
<b>I. INTRODUCCION .....</b>	<b>10</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA.....</b>	<b>13</b>
2.1 Antecedentes .....	13
2.1.1 Nacionales.....	16
2.1.2 Regionales.....	24
2.1.3 Locales.....	24
2.2 Bases Teóricas.....	25
2.2.1 Teorías del Control Interno.....	25
2.2.2 Informe COSO .....	30
2.2.3 Componentes del Control Interno.....	31
2.2.4 Control Interno en las Municipalidades del Perú. ....	32
2.3 Marco Conceptual.....	36
2.3.1 Definición del Control Interno.....	36
2.3.2 Definición de Gestión Pública.....	38
2.3.3 Definición de Municipalidad .....	39
2.3.4 Definición de Municipio.....	40
<b>III. METODOLOGIA .....</b>	<b>41</b>
3.1 Diseño de la Investigación .....	41
3.2 Población y Muestra .....	41
3.3 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables.....	41
3.4 Técnicas e Instrumentos.....	41
3.5 Plan de Análisis .....	42



3.6 Matriz de Consistencia .....	42
3.7 Principios éticos.....	42
<b>IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>43</b>
4.1 <b>Resultados</b> .....	43
4.1.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1 .....	43
4.1.2 Respecto al Objetivo Específico N° 2 .....	47
4.1.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3 .....	51
4.2 <b>Análisis de Resultados</b> .....	64
4.2.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1 .....	64
4.2.2 Respecto al Objetivo Específico N° 2 .....	64
4.2.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3 .....	68
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	<b>72</b>
5.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1 .....	72
5.2 Respecto al Objetivo Específico N° 2 .....	73
5.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3 .....	74
<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>74</b>
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>76</b>
7.1 Referencias Bibliográficas.....	76
7.2 Anexos... ..	85
7.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia .....	85
7.2.2 Anexo 02: Ficha Bibliográfica .....	86
7.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....	87

#### INDICE DE LOS CUADROS

CUADRO N° 01.....	43
CUADRO N° 02.....	47
CUADRO N° 03.....	51

## **I. INTRODUCCION**

El control interno de las empresas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones institucional, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

**Ramón, J.G (2004).**

El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas, un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Por otro lado, un adecuado sistema de control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. La Contraloría General de la República de Cuba y otros organismos estatales son los encargados de comprobar que ello se cumpla cabalmente en cada instrucción o empresa del país. **Plasencia (2010)**

En cuba, para todas las empresas, el control interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los

niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigida es responsable por el control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independiente de la categoría ocupacional que tengan.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte transcendental: los controles internos no son elementos restrictivos, sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos. **Gonzales & Cabrale (2010).**

La Municipalidad objeto de estudio con Razón Social Municipalidad Provincial De Mariscal Luzuriaga, se encuentra ubicado con domicilio fiscal en el jr. San Andrés nro. 101 Ancash - Mariscal Luzuriaga – Piscobamba - Ancash, se encuentra en el sector público, con RUC N° 20212824641, dando inicio a sus actividades el 12 de Enero del 1956, actividad económica es: Actividades de la Administración Pública en General, cabe resaltar que las

municipalidades tienen a su cargo la construcción y mantenimiento de plazas, fuentes, parques, jardines, alamedas y demás lugares públicas que embellecen el aspecto de los anexos, centros poblados, etc. Tiene como **visión**: Ser una municipalidad Moderna e integrada sistemáticamente, tiene una gestión eficiente y transparente, brinda servicios de calidad cuyo objetivo principal es la atención personalizada y eficiente al poblador, promueve la participación vecinal, es responsable de la seguridad y de la gestión de desarrollo del distrito. Por lo anteriormente expuesto, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017?**. Para dar respuesta a este enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú. 2017
2. Describir las características del control interno en la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017

Finalmente, el presente trabajo de investigación se justifica, en la existencia de deficiencias de control interno en la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, es por ello que mejorando el control interno esta, contribuirá a cumplir con el logro de sus objetivos y metas establecidas en la gestión municipal.

Así mismo esta implementación, nos permitirá tomar buenas decisiones de manera clara y objetiva, garantizando la eficiencia, eficacia y resultados de los procesos en la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash.

Mediante el control interno; nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción, ya que con ello la gestión pública será más eficiente y transparente al brindar los servicios a los ciudadanos de la población que preside.

Del mismo modo se justifica porque esta información servirá como antecedente para futuras investigaciones a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

**López (2011).** Tesis denominada **Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo-Ecuador.** Cuyo objetivo central evaluar el control interno de la información relevante de los procesos de recaudación del departamento de Tesorería en el Gobierno autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo. Como resultado obtuvo que debería efectuar el Control Interno en cada de los componentes, ponderaciones y niveles de cumplimiento de esta manera se ha realizado mecanismos para mejorar sus falencias como el código de ética y conducta, diagramas de flujo y matrices que ayudaran a mejorar el cumplimiento en la organización, y la ordenanza del departamento de tesorería. Llegando a la siguiente conclusión, orientar que las disposiciones y responsabilidades de los funcionarios, no sea empírico, sino en documentos legalizados y pertenecientes al Departamento de Tesorería. De esta manera se evitará cualquier inconveniente con algún funcionario al no acatar las disposiciones del departamento. Es importante señalar que se verifico el nivel de control y riesgos a los procesos de recaudación efectuado por el deficiente financiamiento de obras.

**Cabrera (2014).** En su tesis titulada **Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Caluma – provincia Bolívar, periodo 2013,** tiene como objetivo

realizar una evaluación del Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Caluma y determinar su incidencia en la gestión administrativa durante el periodo 2013, con resultado el sistema de control Interno que actualmente maneja la Administración resulta insuficiente para poder lograr los objetivos institucionales, y mejorar el funcionamiento en las áreas con mayor grado de sensibilidad, siendo necesaria la aplicación de nuevos controles que brinden mayor seguridad y eficiencia en las funciones administrativas que se desempeñan diariamente. Conclusión que para que toda entidad pueda cumplir sus objetivos de manera eficaz y eficiente, y pueda tener un buen rendimiento, se debe manejar bajo procesos de control interno minuciosos, basándose en sus normas, leyes y reglamentos; los mismos que serán de mucha ayuda, y así puedan identificar si están o no llevando un eficiente control sobre sus diferentes áreas, departamentos, para que puedan garantizar la veracidad de los procesos establecidos.

**Saavedra (2010).** En su tesis titulada. **Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector Municipal. Estudio de caso: Ilustre Municipalidad de Santiago – Chile**, tuvo como objetivo general. Conocer y analizar la normativa legal vigente que rige a las municipalidades del país y determinar el grado de cumplimiento respecto a los controles internos y externos de la Ilustre Municipalidad de Santiago. Como

resultado que el control interno municipal, los comprometes del informe COSO solo existen en forma parcial los que dicen relación con el ambiente de control. Y más bien en forma de instructivos y recomendaciones y en algunos casos en forma de dictámenes emitidos por la Contraloría General de la Republica, llegando a la siguiente conclusión, en el análisis y la investigación efectuada y a los resultados obtenidos en la encuesta aplicada, se puede sostener que los componentes del informe COSO están incorporados en el actual sistema de control municipal solo en forma parcial.

### **2.1.2. Nacionales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de Investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash. Para lo cual, se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

**Antúnez (2017).** En su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017.** Tuvo como **objetivo general:** Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017, llegando a la siguiente **conclusión:** Finalmente, se concluye que en los resultados y análisis de resultados que la mayoría de los investigadores solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha



demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Culebras carece de la implementación del control interno no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes que está diseñado para cumplir de manera objetiva y razonable, la importancia de la gestión de riesgos en la entidad pública; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite mejorar la administración y así cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la administración pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. En lo que respecta a la municipalidad de caso, existe la eficiente de control interno en la explicación de metas institucionales por incumplimientos de las normas de control interno por parte de los funcionarios público que labora dicha entidad, lo cual requiere que la organización establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del Sistema de Control Interno.

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

**2016.** Tuvo como **objetivo general:** Describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Guadalupito –Trujillo, 2016, llegando a la siguiente **conclusión:** La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables: control interno y administración. En lo que respecta al caso en estudio: La Municipalidad Distrital de Guadalupito solo ha implementado el componente ambiente de control en un 50%, evaluación de riesgo un 25%, actividad de control gerencial 60%, información y comunicación 67% y supervisión y monitoreo 67%; esto se debe a que los gobiernos de turno entran a ocupar los diferentes puestos de trabajo con personal que apoyaron en su campaña política, siendo gente de su confianza mas no personas profesionales capacitadas para desempeñar cargos administrativos en bien de la sociedad.

Por lo tanto esto quiere decir que no esta aplicando con responsabilidad todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el control interno no esta influenciado positivamente en la entidad en su totalidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala, que aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos publicos asignados y generados.

**Carbajal (2016).** En su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco.** Tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú y en la Municipalidad Distrital Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016, llegando a la siguiente **conclusión:** Realizar la actualización anual de los documentos de gestión la cual se podrá lograr una función administrativa de estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales así mismo se exigirá el cumplimiento de sus funciones a los trabajadores verificando y opinando sistemáticamente sobre información contable y administrativa; Contar con un buen control que ayudara a promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes del estado y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores y promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Se debe hacer cumplir los planes y programas aprobados por el concejo municipal, con la finalidad de que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los

vecinos a través de una adecuada prestación de los servicios locales y la ejecución de obras de infraestructura local para satisfacer las crecientes necesidades de la población.

**Chiroque (2016).** En su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno Administrativo en el Área de Rentas de las Municipalidades Provinciales del Perú – Caso: Municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas. Periodo 2014.** Tuvo como **objetivo general:** Describir las principales características control interno administrativo en las Municipalidades provinciales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas - periodo 2014, llegando a la siguiente **conclusión:** La mayoría de los autores establecen que en el Perú las Municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población, la población desconfía de los gobiernos locales.

Esta problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control, pero sin embargo poco o nada ayudo la situación de las municipalidades, por lo que los planes de desarrollo municipal provincial concertados de la región y la formulación del Plan de Desarrollo Regional Concertado, deben responder fundamentalmente a los principios

de participación, transparencia, gestión moderna y rendición de cuentas, inclusión, eficacia, eficiencia, equidad, sostenibilidad, imparcialidad y neutralidad, subsidiariedad, consistencia de las políticas locales, especialización de las funciones, competitividad e integración. Sin embargo destaca que las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos.

**Arrieta (2016).** En su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno del Área de Abastecimiento de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Huancabamba – Oxapampa, 2014.** Tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir el control interno en el área de abastecimiento de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Huancabamba - Oxapampa, 2014, llegando a la siguiente **conclusión:** Referente a los componentes de control interno: ambiente de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por autores nacionales y el caso, ambos coinciden en que no están aplicando correctamente el control interno en las entidades del estado, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes y, por lo tanto, también en sus subcomponentes; lo cual afecta a la gestión de los mismos; en consecuencia, el control interno no está caracterizado positivamente en las entidades, debido a la falta de su

implementación; así mismo, esto conlleva a que no se esté cumpliendo los objetivos y metas institucionales; demostrando así un mal uso de los recursos públicos del Estado, asimismo se pudo identificar deficiencias originados a raíz del desconocimiento sobre la Normatividad del Control Interno; así como por falta de implementación de Manuales de Procedimientos que sirvan de guía para una eficiente y eficaz adquisición directa de Bienes y Contratación de Servicios. Generando que no se satisfagan las necesidades de los usuarios.

**Merino (2017).** En su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén de las Municipalidades Provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Talara y propuesta de Mejora, Año 2017.** Tuvo como **objetivo general:** Identificar y describir las características del Control Interno en el área de almacén de las Municipalidades Provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Talara y hacer una propuesta de mejora, año 2017, llegando a la siguiente **conclusión:** Las Municipalidades Provinciales del Perú tienen deficiencias por falta de control en la práctica de inventarios físicos del almacén; este resultado no coincide con la entidad en estudio, debido a que en la Municipalidad Provincial de Talara, se realizan inventarios anuales para verificar físicamente los bienes con los que cuenta la Municipalidad; La presente investigación coincide con lo indicado por el autor Arroyo Cielo (2013), debido

a que la Municipalidad Provincial de Talara hasta la actualidad no cuenta con un Manual de Procedimientos en el área de Almacén; En el área de almacén de la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca, no se utiliza la tarjeta Bincard, este resultado no coincide con la Municipalidad; Provincial de Talara porque las existencias pertenecientes a esta entidad si cuenta con su tarjeta de control respectiva; La Municipalidad Provincial de Talara y la Municipalidad de Bellavista - Sullana, coinciden al no contar con un ambiente adecuado y las condiciones necesarias para la ubicación y almacenamiento de las existencias; Hacer una propuesta de mejora del Control Interno en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Talara, año 2017, que es el Manual de Procedimientos, brindará información oportuna a la Municipalidad para un adecuado registro y control de bienes en el almacén municipal y así cumplir con los requerimientos generados por las distintas áreas.

**Ñañez (2017).** En su tesis titulado: **caracterización del Control interno de las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos – Lima 2017.** Tuvo como **objetivo general:** Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Yauyos – Lima 2017, llegando a la siguiente **conclusión:** Las Municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, carece del funcionamiento de un sistema de control

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

### **2.1.3. Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en la ciudad de Piscobamba, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de Investigación.

### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Piscobamba; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de Investigación.



## 2.2. BASES TEORICAS

### 2.2.1. TEORIAS DEL CONTROL INTERNO:

Según, **Mantilla (2013)**, define que el control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que estará logrando los siguientes objetivos:

Logro de objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas

- Uso económico y eficiente de los recursos
- Salvaguarda de los activos
- Confiabilidad e integridad de la información
- Cumplimiento con políticas, planes, procedimiento, leyes y regulaciones.
- Puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización.

Sin embargo, **Taboada (2011)**, manifiesta que el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

Por otro lado, **Meléndez (2015)**, indica que el Control Interno, es una herramienta muy potente para la Administración de la Entidad El Control Interno contribuye fuertemente a obtener una Gestión

óptima, toda vez que genera muchos beneficios a la administración de la organización, en todos los niveles de la entidad, así como, en todos los procesos, sub procesos y actividades.

Seguidamente, se enuncian sólo algunos beneficios a favor de la gestión de las organizaciones públicas, los mismos que estimulan y propician:

- Reconocimiento y promoción de los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.
- La dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.
- Adopción de decisiones frente a las desviaciones de indicadores
- La dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control interno.

Además, **Estupiñan (2002), citado por Ñañez (2017)**, refieren que para el buen funcionamiento del control interno no solo se necesita conocer el concepto del control, sino que debemos mirar desde la perspectiva en conocer el funcionamiento de todas las áreas de una organización, conocer el contenido de los instrumentos de gestión y realizar un análisis profundo de los mismos para luego tomar decisiones correctas y oportunas, esto no solo deben ser acciones del titular o funcionarios sino también de todos los involucrados.

**LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA –**  
Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno  
en Gobiernos Locales

## **El Control Interno**

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

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

## **Clases de Control Interno**

Existen tres tipos de control interno diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza una Municipalidad o entidad del estado:

En el siguiente cuadro se describen las similitudes y diferencias entre estos tipos de control:

<b>TIPO DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CONTROL PREVIO</b>	<b>CONTROL SIMULTANEO</b>	<b>CONTROL POSTERIOR</b>
<b>¿Qué es?</b>	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones.
<b>¿Quién lo aplica?</b>	El alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el órgano de control institucional (OCI) según sus planes y programas anuales.
<b>¿Cuál es su finalidad?</b>	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

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

En una determinada entidad, se puede identificar 02 clases de control interno:

### **Control Interno Administrativo**

Se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad.

No está limitado a él plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios.

### **Control Interno Contable**

Comprende aquella parte del control interno que influye directa e indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis.

### **Marco normativo**

El control interno en el Perú, su concepto, principios, técnicas y metodologías, se sustenta en diversas normas de distinta jerarquía, emitidas para su implementación en las entidades del Estado. Entre las principales normas se encuentran:

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

- Resolución de Contraloría N°094-2009-CG Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI).

### **2.2.2. Informe COSO**

Enfoque contemporáneo de control interno

Según, **Santa Cruz (2014)**, define que el modelo COSO, no define al control interno como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de 5 componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento finalmente, de acuerdo a lo antes mencionado, se afirma que el COSO es el punto de partida para importantes desarrollos en las áreas de control de los nuevos instrumentos financieros, gubernamentales y sistema de información.

#### **Modelo de Control Interno COSO**

##### **Origen**

La historia del modelo COSO está enmarcada a dos aspectos fundamentales: contexto en la que se origina y el grupo de trabajo que hizo la propuesta, como forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, el modelo COSO en los Estados Unidos (Normas generales de Control Interno, 2007).

El modelo COSO es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno, ya que incluye todos los aspectos a ser considerados, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como el monitoreo.

### **2.2.3. Componentes del Control Interno:**

Según, **Michell (2011)**, El control interno consta de 05 componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

**Entorno de Control:** Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades.

**Evaluación de Riesgos:** involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro e los objetivos. La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.

**Actividades de control:** las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la Organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Estas actividades están relacionadas (contenidas) con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente.

**Información y comunicación:** es innegable que para poder controlar una Empresa y tomar decisiones correctas respecto a la

obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer e información adecuada y oportuna.

**Supervisión:** Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo toando las acciones de corrección o mejoramiento que el exige.

#### **2.2.4. Control Interno en las Municipalidades del Perú**

Según, **Taboada (2011)**, define al control interno como una herramienta que contribuye a combatir la corrupción efectivamente, el control interno entre otros aspectos positivos que brinda a la organización, genera una cultura organizacional basada en valores éticos, cobrando mucha importancia el aspecto conductual; mucho apego al cumplimiento de las normas de control interno implantadas, por parte de los titulares, funcionarios y personal de la institución; consecuentemente, genera en la entidad una cultura de transparencia, estimulando la previsión del fraude financiero y operativo.

**El Control Interno en la Gestión de la Organización** Es importante señalar que el Sistema de Control Inter- no - SCI, es una herramienta administrativa potente y muy efectiva para la gestión de la Administración Pública, del País.

#### **Percepciones de gerentes, frente al control interno**

Como se puede apreciar, las bondades del sistema de control interno a favor de la Gestión de la Organizaciones, son muy



importantes, pero algunos gerentes de la alta gerencia en la administración pública, por desconocimiento de dicha bondades, no le prestan la debida atención, porque estiman que es una actividad que les pertenece a los auditores gubernamentales (Sistema Nacional de Control: CGR, OCIS y SOAs) o porque consideran que al ser una actividad de mando medio, su aplicación y mantenimiento no les corresponde a la alta gerencia y que los responsables de su financiamiento, solo es competencia de la gerencia media y niveles operativos, por lo tanto, no se involucran. Asimismo, se ha identificado que algunos gerentes, sí consideran que el control interno es importante, pero que sólo es aplicable a las actividades netamente administrativas de la organización, por lo tanto, excluyen de la implementación del CI, a los procesos core (procesos de línea o procesos de producción, o que se realizan en la planta - fabrica). Cuando el CI, debe implementarse, en todos las Actividades de la Entidad, las Actividades CORE, de Apoyo y Soporte.

#### **Reglamentos Institucionales:**

Son documentos técnicos normativos de gestión institucional donde se describe y establece la función básica, las funciones específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos o puestos de trabajo.

Los reglamentos son los siguientes:

- Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF)

- Manual de Operaciones y Funciones (MOF)
- Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA)

La Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, aprueban estos reglamentos mediante acuerdos de concejo, la cual mediante Acuerdo de Concejo N° 160-2016-MDQ, de fecha 12 de Diciembre del 2016, aprueban el Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF), la cual está vigente, y mediante ello; todos los funcionarios, servidores, obreros, etc, cumplen su función de acuerdo a lo descrito en dicho reglamento.

**VISION:**

Ser una municipalidad Moderna e integrada sistemáticamente, tiene una gestión eficiente y transparente, brinda servicios de calidad cuyo objetivo principal es la atención personalizada y eficiente al poblador, promueve la participación vecinal, es responsable de la seguridad y de la gestión de desarrollo del distrito.

**MISION:**

La Municipalidad es un agente promotor del desarrollo integral y concertado del distrito, desarrolla una gestión transparente, promoviendo el desarrollo económico sostenible con un plan ambiental racional y responsable, orientado a lograr el mejoramiento de la calidad de vida de su población, convocando permanentemente la participación y concertación de los actores económicos y sociales, así como instituciones públicas, privadas, implementando políticas y estratégicas planteadas en el plan de

desarrollo local concertado, gestionando la inversión pública, privada y de cooperación internacional en los proyectos estratégicos y prioritarios identificando el plan.

**OBJETIVOS:**

- Modernizar y Fortalecer una Gestión Municipal competitiva para promover el proceso de desarrollo local y brindar servicios de calidad con participación ciudadana.
- Promover un servicio de calidad en salud y educación, concertado con las redes sociales y población, generando con calidad los programas orientados a la mejora de la nutrición, así mismo, permitir que el 100 % de la población cuenten con servicios básicos (agua, desagüe, luz y comunicación).
- Ser una institución líder en la promoción del desarrollo económico local articulando a todos los agentes económicos del distrito con personal especializados y procesos administrativos que promueven la inversión y el empleo.

**VALORES INSTITUCIONALES:**

- **EL BIEN COMÚN:** Las autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad tienen como la más alta prioridad de sus acciones lograr el bienestar permanente de los vecinos.
- **LA TRASPARENCIA:** Las autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad realizan su acción utilizando las mejores prácticas y herramientas científicas de

planificación, gestión y control, a fin de lograr el uso racional y transparente de los recursos municipales, obligándose a dar cuenta la población del resultado de su gestión.

- **LA PUNTUALIDAD:** Actitud manifiesta en el respeto a los vecinos en la solución de los problemas locales dentro de los plazos establecidos.

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1. DEFINICION DEL CONTROL INTERNO**

Según, **Santa Cruz (2014)**, menciona que el control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización.

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, Word Reference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. 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

El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

Por otro lado, **Khoury (2010)** indica que el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.

Según, **Mantilla (2014)** define el control interno de diferentes maneras y por consiguiente aplicado en formas distintas. Esa es posiblemente, su mayor dificultad inherente.

En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan GRC (Estados Unidos), Tumbull (Reino Unido) y CoCo (Canadá).

### **2.3.2. DEFINICION DE GESTION PÚBLICA**

Según, **Diario Perú 21 (2015)**, define que la gestión pública es una especialidad que se enfoca en la correcta y eficiente administración de los recursos del Estado, a fin de satisfacer las necesidades de la ciudadanía e impulsar el desarrollo del país.

Sin embargo, **Tinoco Palacio 2003 – 2005, citado por Carbajal 2016)**

Es necesario que los alcaldes, funcionarios y trabajadores de las Municipalidades del Sector Publico estén convencidos que la única forma de optimizar la gestión es ordenando la organización, administración y adecuar un control interno necesario para lograr una función administrativa de estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del estado.

### **2.3.3.DEFINICION DE MUNICIPALIDAD**

#### **LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA - Marco Legislativo, Organizacional y Administrativo Municipal**

Las Municipalidades, para que puedan cumplir con sus Competencias Municipales, que son el conjunto de Funciones atribuidas por la Constitución Política del Estado y desarrolladas en la Ley Orgánica de Municipalidades debe contar con un marco general que toda Administración Pública, tiende a decidir, libremente o no, determinados asuntos como de orden legal y de administración; como son normas legales y las competencias administrativa, con la finalidad de que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los Servicios Públicos Locales y la ejecución de Obras de Infraestructura Local para satisfacer las crecientes necesidades de la Población.

En el desarrollo de la Gestión de los Gobiernos Locales, se ha detectado la existencia de diferencias y/o desviaciones que inciden negativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas. Tales aspectos se tornan repetitivos y el no superarlos oportunamente puede dar lugar a que no solo se agudicen las deficiencias existentes sino que además ocasionen problemas de mayor magnitud.

Según, **De estrada (2011)**, define la Municipalidad como una institución autónoma de derecho público; es decir tiene

personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y obligaciones, es una entidad democrática porque sus autoridades son electas por el pueblo, y es un espacio para la participación ciudadana.

Por otro lado, **Definición ABC (2017)**, indica que la Municipalidad está encargada en términos generales de cuestiones relacionadas con la administración de un pueblo o una localidad. Si bien esto parece una tarea sencilla por tratarse de un pequeño territorio, no lo es necesariamente ya que la Municipalidad debe hacerse cargo de todas las cuestiones administrativas, económicas, culturales y sociales del espacio.

#### **2.3.4. DEFINICION DE MUNICIPIO**

Según, **Vásquez (2016)** define al Municipio como una entidad administrativa que puede agrupar una sola localidad o varias, pudiendo hacer referencia a una ciudad, pueblo o aldea.

El Municipio debe percibirse y asumirse plenamente como auténticos órganos de gobierno local capaces de promover el desarrollo y la democracia local. Está compuesto por un territorio claramente definido por un término municipal de límites fijados (aunque a veces no es continuo territorialmente, puede extenderse fuera de sus límites y presentando enclaves de otros municipios) y la población que lo habita (regulada jurídicamente por instrumentos estadísticos como el padrón municipal y mecanismos que otorgan derechos, como el vecindamiento o vecindad legal, que solo



considera vecino al habitante que cumple determinadas características – origen o antigüedad – y no al mero residente).

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico y de caso.

#### **3.2. Población y muestra**

##### **3.2.1. Población**

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

##### **3.2.2. Muestra**

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

#### **3.3. Definición y Operacionalización de variables**

No aplica

#### **3.4. Técnicas e instrumentos:**

##### **3.4.1. Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

##### **3.4.2. Instrumentos**

Para conseguir la información de los resultados se utilizara los siguientes instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la investigación.

### **3.5. Plan de análisis**

**Para cumplir con el objetivo específico 1** se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. **Para cumplir con el objetivo específico 2** se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la entidad del caso. **Para cumplir con el objetivo específico 3** se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

### **3.6. Matriz de consistencia**

Ver anexo N° 01

### **3.7. Principios Éticos**

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el Control Interno de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash. La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier

acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

#### **IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS**

##### **4.1. Resultados**

**4.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 1:** Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú. 2017

##### **CUADRO N° 01**

##### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ. 2017**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>RODRÍGUEZ (2017)</b>	Señala, que en las diferentes entidades públicas; la falta de implementación referente a los componentes del control interno, establecidos en el informe COSO, no se aplican con responsabilidad, eficiencia y eficacia, para el cumplimiento de los mismos, sin embargo; otro seria el resultado, si al aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO; este, influye positivamente en la gestión institucional, de forma eficiente y eficaz, en la administracion de los recursos publicos asignados y generados.
	Determina, que la mayoría de los investigadores que han estudiado a las Municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los componentes del

---

**ANTÚNEZ**  
**(2017)**

control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control para que promueva la correcta y transparente gestión de operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad, por lo que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno.

---

**CHIROQUE**  
**(2016)**

Esta problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control, pero sin embargo poco o nada ayudo la situación de las municipalidades, por lo que los planes de desarrollo municipal provincial concertados de la región y la formulación del Plan de Desarrollo Regional Concertado, deben responder fundamentalmente a los principios de participación, transparencia, gestión moderna y rendición de cuentas, inclusión, eficacia, eficiencia, equidad, sostenibilidad, imparcialidad y neutralidad, subsidiariedad, consistencia de las políticas locales, especialización de las funciones, competitividad e integración. Sin embargo destaca que las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos.

---

Realizar la actualización anual de los documentos de gestión la cual se podrá lograr una función administrativa de estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus

---

---

**CARBAJAL**

**(2016)**

objetivos institucionales así mismo se exigirá el cumplimiento de sus funciones a los trabajadores verificando y opinando sistemáticamente sobre información contable y administrativa;

Contar con un buen control que ayudara a promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes del estado y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores y promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados. Se debe hacer cumplir los planes y programas aprobados por el concejo municipal, con la finalidad de que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los servicios locales y la ejecución de obras de infraestructura local para satisfacer las crecientes necesidades de la población.

---

**ARRIETA**

Sostiene que los componentes de control interno; de acuerdo a los resultados encontrados por autores, determina que no están aplicando correctamente el control interno en las entidades del estado, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión; en consecuencia, el control interno no está caracterizado positivamente en las entidades, debido a la falta de su implementación; lo que

---

	<p>(2016) conlleva a que no se esté cumpliendo los objetivos y metas institucionales; demostrando así un mal uso de los recursos públicos del Estado. Por otro lado, se pudo identificar deficiencias originados a raíz del desconocimiento sobre la Normatividad del Control Interno; así como la falta de implementación de Manuales de Procedimientos que sirvan de guía para una eficiente y eficaz adquisición de Bienes y Contratación de Servicios.</p>
<p><b>MERINO</b></p> <p>(2017)</p>	<p>Sostuvo, que las Municipalidades Provinciales del Perú tienen deficiencias por falta de control en la práctica de inventarios físicos del almacén; por lo que no cuentan con un adecuado ambiente y las condiciones necesarias para la ubicación y almacenamiento de las existencias; Hacer una propuesta de mejora del Control Interno en el área de almacén, mediante un Manual de Procedimientos, que brindará información oportuna a la Entidad para un adecuado registro y control de bienes en el almacén municipal y así cumplir con los requerimientos generados por las distintas áreas.</p>
<p><b>ÑAÑEZ (2017)</b></p>	<p>Establece que las Municipalidades del Perú, carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la Contraloría</p>

General de la República, por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

**4.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 2:** Describir las características del control interno de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017

**CUADRO N° 02**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL LUZURIAGA – ANCASH, 2017**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿Cree usted, que es importante el control interno en las entidades Públicas y/o del Estado?	<b>X</b>	
2. ¿La Municipalidad cuenta con Órgano de Control Institucional (OCI)?	<b>X</b>	
3. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	<b>X</b>	
4. ¿La Municipalidad realiza la selección y/o reclutamiento de personal, mediante procesos de selección?	<b>X</b>	
5. ¿El personal administrativo está capacitados sobre las funciones y	<b>X</b>	

responsabilidades relacionadas a su área y/o oficina en la que labora?	
6. ¿La Municipalidad cuenta con estructura organizacional?	<b>X</b>
7. ¿El personal administrativo, funcionarios y servidores públicos que laboran en la Municipalidad practican los valores éticos?	<b>X</b>
8. ¿La Municipalidad cuenta con un Plan Operativo?	<b>X</b>
9. ¿La Responsabilidad del personal que labora en la Municipalidad, están claramente definidas en los Manuales, Reglamentos y/o otros documentos normativos?	<b>X</b>
10. ¿La Municipalidad cuenta con un TUPA actualizado?	<b>X</b>
11. ¿El titular de la Municipalidad, delega funciones y comparte responsabilidades con su personal?	<b>X</b>
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	
1. ¿La Municipalidad está preparada para afrontar riesgos?	<b>X</b>
2. ¿La Municipalidad cuenta con herramientas para identificar riesgos?	<b>X</b>
3. ¿Usted cree que existe riesgo si no se aplica el control interno en la Municipalidad?	<b>X</b>
4. ¿Están identificadas los riesgos internos y externos en la Municipalidad?	<b>X</b>
5. ¿Qué opina usted, si al realizar una buena gestión , quiere decir que la población va progresando, y esto se está dando actualmente	<b>X</b>
6. ¿Cuenta la Municipalidad con un Plan de Contingencia, para afrontar los riesgos?	<b>X</b>



7. ¿Se realizan los reportes contables, administrativo y presupuestales a la Gerencia Municipal de la Municipalidad, para que sean revisados y controlados?	X
8. ¿La Municipalidad, cuenta con un archivo general, para resguardar los documentos de la entidad?	X
9. ¿Es conveniente para la Municipalidad que se den los elementos para identificar los riesgos que provienen de fuentes externas e internas?	X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	
1. ¿Existe un buen control sobre el uso y el acceso a los recursos y archivos de la Municipalidad?	X
2. ¿La Municipalidad, cuenta con personal idóneo y/o capacitado para cumplir con sus funciones de acuerdo al área que labora, en forma eficaz y eficiente?	X
3. ¿Las actividades realizadas por el personal administrativo, son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o titulares?	X
4. ¿Cree usted, que en la Municipalidad se está administrando los recursos con eficiencia?	X
5. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para realizar de forma adecuada la rendición de cuentas?	X
6. ¿La Municipalidad cuenta con elementos para identificar los cambios que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos?	X
7. ¿La Municipalidad cancela a tiempo las remuneraciones del personal que labora?	X

---

8. ¿Se encuentran eximidas las responsabilidades y funciones del personal que labora en la Municipalidad? **X**

---

**INFORMACION Y COMUNICACION**

---

1. ¿La Municipalidad cuenta con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos? **X**

---

2. ¿La información que emite los funcionarios públicos es oportuna y adecuada? **X**

---

3. ¿Cree usted que teniendo un organismo de control interno (OCI), este sería importante para la Municipalidad? **X**

---

4. ¿La Municipalidad brinda información que se están realizando y los que se van a realizar las actividades de manera continua? **X**

---

5. ¿Cree usted que habiendo un buen control interno dentro de la Municipalidad, esta sería mejor en cuanto al buen uso de los recursos y administración de la misma? **X**

---

6. ¿Conoce los Trabajadores y/o personal administrativo sus funciones y responsabilidades? **X**

---

7. ¿Cree usted que la Gestión Municipal actual ha mejorado la calidad de vida de la población? **X**

---

8. ¿La Municipalidad brinda información oportuna y correcta a los ciudadanos? **X**

---

9. ¿Es confiable y de calidad la información que brinda la Municipalidad a la Población? **X**

---

10. ¿Cuenta la Municipalidad con Controles ó mecanismos para asegurar el acceso y la administración de la información que se

---

---

realicen por el personal autorizado?

---

**SUPERVISION O MONITOREO**

---

1. ¿Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones, dentro de la Municipalidad? **X**

---

2. ¿La Municipalidad realiza actividades de seguimiento en los documentos administrativos, y así tener buenos resultados? **X**

---

3. ¿La Municipalidad, al encontrar problemas y deficiencias, comunican oportunamente al titular para que tome las acciones necesarias? **X**

---

4. ¿La Municipalidad realiza periódicamente autoevaluaciones que permitan plantear planes de mejora? **X**

---

5. ¿La Municipalidad realiza capacitaciones al Personal? **X**

---

6. ¿Los Trabajadores de la Municipalidad, conocen sus funciones y responsabilidades? **X**

---

7. ¿Existe en la Municipalidad un área y/o oficina que se encargue de supervisar que se cumplan con los procedimientos administrativos establecidos? **X**

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al Encargado de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga - Ancash

**4.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017

**CUADRO N° 03**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL  
INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ Y DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL LUZURIAGA –  
ANCASH, 2017**

<b>Elementos de Comparación</b>	<b>Resultados Objetivo Específico N° 01</b>	<b>Resultados Objetivo Específico N° 02</b>	<b>Resultados</b>
	Establece que las Municipalidades del Perú, carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las	El control Interno, es importante en la gestión pública; porque conlleva a la buena administración de los recursos del estado, en base al Manual de Implementación de control interno dadas por la contraloría general de la república, en ella se dan las pautas necesarias para el buen manejo de los controles detectando, analizando, evaluando	<b>No Coinciden</b>

---

<p><b>AMBIENTE</b></p> <p><b>DE CONTROL</b></p>	<p>normativas establecidas por la Contraloría General de la República, por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local. <b>Ñañez (2017)</b></p>	<p>los riesgos que puedan afectar a dichos recursos, dentro de la entidad.</p> <p>La Municipalidad si cuenta con una oficina de Control interno, para que realice las auditorias necesarias a la entidad, este municipio cuentan con documentos normativos de gestión Así mismo realizan sus convocatorias del personal, mediante procesos de selección, bajo la modalidad Contrato Administrativo de Servicios - CAS, cuenta con estructura organizacional (organigrama), los</p>
---	--	--

---

---

funcionarios y servidores públicos de la entidad, si practican los valores éticos (responsabilidad, honestidad, transparencia, compromiso, ética y respeto); también cuentan con un Presupuesto Operativo Institucional (POI), que es aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas, ya que sin esa aprobación no harían uso de ello. La Municipalidad cuenta con documentos normativos que es el Manual de Operaciones y Funciones - MOF, Reglamento de

---

---

Operaciones y  
 Funciones - ROF,  
 Texto Único de  
 Procedimientos  
 Administrativos -  
 TUPA; la cual son  
 aprobados mediante  
 acuerdo de consejo;  
 cabe resaltar que, en el  
 Reglamento indicadas  
 líneas arriba, están  
 descritos las funciones  
 de cada funcionario y  
 servidores.

---

<p><b>EVALUACION DE RIESGOS</b></p>	<p>Sin embargo destaca que las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos. <b>Chiroque</b></p>	<p>En la municipalidad no existen estrategias para prevenir los riesgos y tampoco poseen herramientas para identificar el tipo de riesgo. <b>Si Coinciden</b></p>
-------------------------------------	--	---

---

---

(2016)

---

Señala, que en las diferentes entidades públicas; la falta de implementación referente a los componentes del control interno, establecidos en el informe COSO, no se aplican con responsabilidad, eficiencia y eficacia, para el cumplimiento de los mismos, sin embargo; otro resultado, si al aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO; este, influye positivamente en la gestión de forma eficiente y

En la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, no se aplican los procedimientos y normas vigentes para realizar un buen control sobre el uso y acceso a los recursos; así mismo, todas las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o titular de la entidad, Sin embargo, no invierte recursos para el funcionamiento del control interno a fin de mejorar la gestión. Para

**ACTIVIDADE**  
**S DE**  
**CONTROL**

**Si Coinciden**

---



---

eficaz, en la lo cual, la entidad si administracion de los cuenta con elementos recursos publicos para identificar los asignados y generados. cambios que puedan **(Rodriguez, 2017)** afectar al cumplimiento Sostiene que los de los objetivos, componentes de mediante la ejecución control interno; de presupuestal, se hace acuerdo a los visible el avance de la resultados encontrados gestión.

por autores, determina Esta entidad, cancela a que no están aplicando tiempo a sus correctamente el trabajadores, no hay control interno en las ningún inconveniente entidades del estado, para la realización de puesto que se ha las mismas.

encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión; en consecuencia, el control interno no está caracterizado positivamente en las entidades, debido a la

---

---

falta de su implementación; lo que conlleva a que no se esté cumpliendo los objetivos y metas institucionales; demostrando así un mal uso de los recursos públicos del Estado. Por otro lado, se pudo identificar deficiencias originados a raíz del desconocimiento sobre la Normatividad del Control Interno; así como la falta de implementación de Manuales de Procedimientos que sirvan de guía para una eficiente y eficaz adquisición de Bienes y Contratación de Servicios. **Arrieta**

---

---

(2016)

---

Sostuvo, que las En la Municipalidad Municipalidades Provincial de Mariscal Provinciales del Perú Luzuriaga - Ancash, la tienen deficiencias por información que emite falta de control en la los funcionarios y práctica de inventarios servidores públicos es físicos del almacén; por oportuna, adecuada y **Si Coinciden** lo que no cuentan con oficial, ya que un adecuado ambiente provienen de los y las condiciones sistemas informáticos o necesarias para la software de entes ubicación y rectores (Ministerio), almacenamiento de las sin embargo, se está existencias; Hacer una trabajando de acuerdo a propuesta de mejora lo indicado en el del Control Interno en Archivo General de la el área de almacén, Nación – AGN; en mediante un Manual de custodiar, resguardar y Procedimientos, que proteger el patrimonio brindará información documental que se oportuna a la Entidad conserva y ponerlo al para un adecuado servicio de la registro y control de Comunidad.

---

---

bienes en el almacén Así mismo, se ha municipal y así cumplir contratado un personal, con los requerimientos la cual está realizando generados por las el arreglo y distintas áreas. ordenamiento de todos (Merino, 2017). los documentos en el Determina, que la acervo documentario; mayoría de los ya que periódicamente investigadores que han se está capacitando, y estudiado a las poder lograr nuestros Municipidades del objetivos de la entidad. Perú, no cumplen con Esta entidad, brinda el correcto control información a los interno, descuidando usuarios de las los componentes del actividades realizadas control interno como las que se van a establecidos en el realizar, dentro y fuera informe COSO, por lo de la Municipalidad; tanto, necesitan aplicar como también las obras correctamente un que se ejecutaran y las control interno para que están por que promueva la ejecutarse, a través de: correcta y transparente página web, Facebook, gestión de operaciones, parlantes, paneles

---

---

así como el logro de informativos, etc.

sus resultados, Además, se está mediante una buena mejorando la calidad ejecución, resolver los de vida de los problemas que afecta a pobladores con la la entidad, por lo que implementación del no se ha demostrado Parque Zonal Chavín estadísticamente la de Huántar, Parques y influencia del control jardines; el servicio de interno. **Antúnez** seguridad ciudadana, la (2017) limpieza pública en todas las calles del casco urbano como los anexos y alrededores.

Esta entidad cuenta con personal acreditado para el uso y manejo del software; y así asegurar el acceso y la administración de la información que cuenta la Municipalidad.

---

Afirma que al realizar En la Municipalidad, la actualización anual existen adecuadas

---

---

de los documentos de actividades de  
gestión de las prevención y  
instituciones públicas monitoreo en el  
del Perú, la cual se cumplimiento de las **Si coinciden**  
podrá lograr una funciones, dentro de la  
función administrativa municipalidad; ya que  
de estado integra, cada funcionario y/o  
eficaz y transparente, gerente realiza la  
apoyando el supervisión a su  
cumplimiento de sus personal que tiene a  
objetivos cargo, en cuanto a las  
institucionales, así actividades que realiza:  
mismo se exigirá el antes, durante y  
cumplimiento de sus después, la cual lo  
funciones a los hacen mediante  
trabajadores cuaderno de cargo, que  
verificando y opinando cuenta cada área y/o  
sistemáticamente sobre oficina. Los problemas  
información contable y y deficiencias  
administrativa; Contar encontrados se  
con un buen control comunican  
que ayudará a oportunamente al  
promover el desarrollo titular para que tome  
**SUPERVISIO** organizacional, lograr acciones correctivas;

---

---

<b>NO</b>	<p>mayor eficiencia, promueve la ejecución</p> <p><b>MONITOREO</b> eficacia y transparencia periódica de</p> <p>en las operaciones, autoevaluación de la</p> <p>asegurar el gestión; que es la parte</p> <p>cumplimiento del de la ejecución</p> <p>marco normativo, presupuestaria – PIP.</p> <p>proteger los recursos y Sin embargo, en la</p> <p>bienes del estado y el entidad existe una</p> <p>adecuado uso de los oficina y/o área que se</p> <p>mismos, contar con encargo de supervisar</p> <p>información confiable que se cumplan con los</p> <p>y oportuna, fomentar la procedimientos</p> <p>práctica de valores y establecidos, que es la</p> <p>promover la rendición Gerencia de</p> <p>de cuentas de los Administración,</p> <p>funcionarios por la Economía y Finanzas,</p> <p>misión y objetivos de acuerdo a las</p> <p>encargados; por lo que directivas establecidas.</p> <p>se debe cumplir los</p> <p>planes y programas</p> <p>aprobados por el</p> <p>concejo municipal, con</p> <p>la finalidad de que cada</p> <p>Municipio se</p>
-----------	--

---

---

constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los servicios locales y la ejecución de obras de infraestructura local para satisfacer las crecientes necesidades de la población.

(Carbajal, 2016)

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de este trabajo de investigación.

## **4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.2.1. Respecto al Objetivo específico 1**

**Chiroque (2016)**, determina que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; por lo que no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica, para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y diferentes robos en las áreas administrativas de las entidades. Así mismo; **Rodríguez (2017)**, **Antúnez (2017)** y



**Arrieta (2016)**, sostienen que, en las Municipalidades del Perú, no se está aplicando correctamente el control interno, ya que carecen de implementación, descuidando los componentes de control interno establecidos en el informe COSO, ya que se han encontrado deficiencias en sus componentes, la cual afecta a la gestión; por lo que no se aplican con responsabilidad, eficiencia y eficacia para el cumplimiento del mismo. Por otro lado **Ñañez (2017)**, establece que el control interno no está influenciando positivamente en las entidades Públicas, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular, debido a que no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la Contraloría General de la Republica, lo que conlleva a la falta de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, la cual se puede demostrar un mal uso de los recursos públicos del estado. Finalmente, estos resultados coinciden con lo que establece **Santa Cruz (2014) y Khoury (2010)**, quienes señalan que el Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y asegurar que se alcancen los siguientes objetivos: promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta y cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.

#### **4.2.2. Respecto al Objetivo específico 2**

En el caso de estudio, se aplicó un cuestionario 45 de preguntas sobre los componentes de control interno al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga; encontrando que la entidad no tiene implementado un sistema de control interno.

##### **Respecto al Componente ambiente de control**

De las 11 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, las cuales representan el 100%, el 90% fueron respuestas positivas y el 10% respuesta negativa, según la respuesta obtenida; la entidad cuenta con documentos normativos, manuales de procedimiento administrativos, respecto al control; las cuales indica que se da cumplimiento a lo indicado en dichos documentos, la cual significa que dicha empresa cuenta con el sistema de control interno; ya que no se ve reflejado en el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.

##### **Respecto al Componente Evaluación de Riesgos**

De las 09 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, las cuales representan el 100%, el 90% fueron respuestas positivas y el 10% respuesta negativa, según la respuesta obtenida, la entidad conoce cuáles son sus objetivos y metas establecidas, y los riesgos que traerán al no cumplirlas, ya que cuentan con documentos normativos que permitan solucionar los posibles riesgos.

### **Respecto al Componente Actividades de Control**

De las 08 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, las cuales representan el 100%, el 90% fueron respuestas positivas y el 10% respuesta negativa, esto quiere decir que la entidad cuenta con documentos normativos, directivas, procedimientos que permitan disminuir riesgos que afecten al logro de los objetivos en la entidad en estudio.

### **Respecto al Componente Información y Comunicación**

De las 10 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, las cuales representan el 100%, según la respuesta se obtuvo que las 10 preguntas fueron positivas, siendo un 100%, según las respuestas obtenidas; esto quiere decir que la entidad cuenta con sistemas de información eficientes y orientados a producir informes, sobre la gestión y el cumplimiento de la normatividad.

### **Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo**

De las 07 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, las cuales representan el 100%, según la respuesta se obtuvo que las 07 preguntas fueron positivas, siendo un 100%, según la respuesta obtenida, esto quiere decir que en la entidad si existe la supervisión del caso, verificación del desempeño de los trabajadores bajo sus responsabilidades dadas, etc.

### **4.2.3. Respecto al Objetivo específico 3**

Para conseguir los resultados del Objetivo Específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, para finalmente pasar a la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

En el cuadro 3 se puede observar, todos los elementos de comparación:

#### **Respecto al componente ambiente de control**

**Ñañez (2017)** Establece que las Municipalidades del Perú, carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la Contraloría General de la República, por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local. Este resultado no coincide con los resultados

obtenidos de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, porque no cuenta con un sistema de control interno adecuado, lo cual establece la Contraloría General de la Republica.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

**Chiroque (2016)** determina que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta practica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las instituciones y/o entidades. Este resultado coincide con los resultados obtenidos del caso estudiado, la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga cuenta con un plan de contingencia para afrontar los riesgos que se presenten tanto internos como externos a la entidad.

### **Respecto al componente actividades de control**

**Rodriguez (2017)** Señala, que la falta de implementación referente a los componentes del control interno, establecidos en el informe COSO, no se aplican con responsabilidad, eficiencia y eficacia, para el cumplimiento de los mismos, sin embargo; otro seria el resultado, si al aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO; este, influye positivamente en la gestión institucional, de forma eficiente y eficaz, en la administracion de los recursos publicos asignados y generados. Este resultado coincide con los resultados obtenidos en la Municipalidad Provincial de

Mariscal Luzuriaga, ya que cuentan con procedimientos y normas vigentes que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa en la entidad, así mismo todas las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas por los funcionarios; sin embargo esta Municipalidad cuenta con elementos para identificar los cambios que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos, la cual mediante la ejecución presupuestal se puede verificar el avance de la gestión.

### **Respecto al componente información y comunicación**

**Merino (2017) y Antúnez (2017)** determina que las Municipalidades del Perú no cumplen con el correcto control interno, descuidando los componentes de control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesita aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad, por lo que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Este resultado Si coincide con los resultados obtenidos en la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, ya que cuentan con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos y la información que brinda a los administrados es confiable y oficial, ya que provienen de entes rectores que son el Ministerio de Economía y Finanzas.

### **Respecto al componente supervisión o monitoreo**

**Carbajal (2016)** Afirma que al realizar la actualización anual de los documentos de gestión de las instituciones públicas del Perú, la cual se podrá lograr una función administrativa de estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales, así mismo se exigirá el cumplimiento de sus funciones a los trabajadores verificando y opinando sistemáticamente sobre información contable y administrativa; Contar con un buen control que ayudará a promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes del estado y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores y promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados; por lo que se debe cumplir los planes y programas aprobados por el concejo municipal, con la finalidad de que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los servicios locales y la ejecución de obras de infraestructura local para satisfacer las crecientes necesidades de la población. Este resultado coincide con los resultados obtenidos en la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, ya que cada funcionario y/o gerente realiza la supervisión a su personal que tiene a cargo, en cuanto a las

actividades que realiza: antes, durante y después, la cual lo hacen mediante cuaderno de cargo, que cuenta cada área y/o oficina. Los problemas y deficiencias encontrados se comunican oportunamente al titular para que tome acciones correctivas; promueve la ejecución periódica de autoevaluación de la gestión; que es la parte de la ejecución presupuestaria – PIP. Sin embargo, en la entidad existe una oficina y/o área que se encargue de supervisar que se cumplan con los procedimientos establecidos, que es la Gerencia de Administración, Economía y Finanzas, de acuerdo a las directivas establecidas.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al objetivo específico 1**

Los autores nacionales, regionales y locales revisados, determinan que las características del control interno en las Municipalidades del Perú son las siguientes: el control interno es parte primordial y fundamental de la gestión administrativa de las empresas públicas del Perú, estos comprenden a las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales para la buena conducción de los recursos que son del estado, en base a la guía de implementación de control interno dadas por la contraloría general de la república, en ella se dan las pautas necesarias para el manejo y adecuación de los controles detectando, analizando, evaluando los riesgos que puedan afectar a dichos recursos, pautas necesarias para la aplicación de las medidas correctivas generadas por las recomendaciones hechas por el órgano de control institucional encargado



de la evaluación, análisis y la aplicación de todos los controles existente en la entidad. Así mismo se recomienda a los titulares de los entes que, se adecuen a las normas de la Contraloría General de la Republica e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión local y así lograr un buen desarrollo.

## **5.2. Respeto al objetivo específico 2**

Aplicado al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la entidad cuenta con una oficina de control interno, si cuentan con documentos normativos, directivas y manuales, con respecto al control (MOF, ROF, TUPA); la cual describen las funciones específicas de cada funcionario para poder cumplir con los objetivos establecidos y metas trazadas. También cuenta con una estructura organizacional, la cual están descritas todas las áreas que se encuentran dentro de la entidad.

Por otro lado, el personal que labora en la Municipalidad practica los valores éticos. Así mismo, cuenta con un Plan Operativo Institucional (POI), que es el presupuesto que nos brinda el Ministerio de Economía y Finanzas, y así usarlo de acuerdo a las carencias que tiene la población, cabe recalcar que este plan tiene que ser aprobado por la misma entidad.

La entidad cuenta con un plan de contingencia para afrontar los riesgos que se presenten dentro y fuera de la entidad. Además, cuentan con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos; sin embargo, existe un monitoreo continuo por parte de los

gerentes y/o funcionarios de cada área a su personal, en la continuidad de los documentos que realizan en ella. La Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga requiere mejorar e implementarla la oficina de Control Interno para así asegurar una adecuada gestión local en todas las áreas de la entidad.

### **5.3. Respecto al objetivo específico 3**

Al hacer el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que, no en todos los componentes del control interno comparados coinciden; por lo tanto, se concluye que, si se implementara el control interno de manera adecuada en las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, ello permitiría una adecuada administración y un buen uso de los recursos del estado.

### **5.4. Conclusión General**

Se recomienda a la Municipalidad en estudio, mediante su titular que se adecuen a las Normas que establece la Contraloría General de la Republica y a la vez se mejore e implemente su sistema de control interno actual, para que posteriormente se pueda lograr con los objetivos y metas establecidas. Así mismo se le sancione a la entidad que no cumpla con lo establecido.

Por otro lado, se debe cumplir con los planes y programas aprobados mediante sesión de concejo, ya que muchos de ellos no se cumplen; como son las elaboraciones de perfiles, proyectos y ejecuciones de obras; tanto en infraestructura, saneamiento, servicios básicos y obras en

general, la cual satisface las necesidades de las personas y también brindar una buena atención a los usuarios.

Realizar un monitoreo exhaustivo, a los documentos administrativos de gestión que ingresan y salen de la entidad, ya que mediante ella se podrá lograr una buena administración tanto integra, eficaz, eficiente y transparente para el cumplimiento de los objetivos trazados.

Además, realizar continuamente capacitaciones al personal de todas las áreas, sobre la aplicación de los componentes de control interno y lo importante que es en una gestión pública,

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. Referencias Bibliográficas

**Antúnez, D. (2017)**, en su tesis titulado: Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Perú 2017.Recuperado:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18>

76

**Arrieta, J. (2016)**, en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno del Área de Abastecimiento de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Huancabamba – Oxapampa, 2014. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú. Disponible:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0>

0000041639

**Cabrera, T (2014)** Tesis Titulada Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Caluma – provincia Bolívar, periodo 2013 - GUAYAQUIL – ECUADOR.

**Carbajal, N. (2016)**, en su tesis titulado: Caracterización del Control Interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca,

Santiago de Chuco, 2016. Universidad Católica Los  
Ángeles Chimbote – Perú 2016. Recuperado:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/CONTROL\\_INTERNO\\_Y\\_MUNICIPALIDADES\\_DEL\\_PERU\\_CARBAJAL\\_CARRION\\_NANCY\\_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/CONTROL_INTERNO_Y_MUNICIPALIDADES_DEL_PERU_CARBAJAL_CARRION_NANCY_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Chiroque, T. (2016)**, en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno Administrativo en el Área de Rentas de las Municipalidades Provinciales del Perú – Caso: Municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas. Periodo 2014. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/875/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRATIVO\\_CHIROQUE\\_MONDRAGON\\_TERESA\\_AUGUSTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/875/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_CHIROQUE_MONDRAGON_TERESA_AUGUSTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**De estrada (2011)**, Auditoria de los Gobiernos Municipales. Disponible:  
<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-gobiernos-municipales-participacion-social-2-2-2/municipalidad-definicion>

**Definición ABC (2017)**. Municipalidades. Recuperado de:  
<http://www.definicionabc.com/general/municipalidad.php>

**Diario Perú 21 (2015)**, disponible: <https://peru21.pe/vida/gestion-publica-204064>

**Estupiñán R. (2002) citado por Ñañez Rodríguez, O (2017).**  
Caracterización del Control interno de Las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad, Provincial de Yauyos – Lima, 2017, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1855/CONTROL\\_INTERNO\\_COMPONENTES\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_NANEZ\\_RODRIGUEZ\\_OLIVIA\\_EBANGELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1855/CONTROL_INTERNO_COMPONENTES_DE_CONTROL_INTERNO_NANEZ_RODRIGUEZ_OLIVIA_EBANGELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Edgar Vásquez Cruz (2016)**,  
disponible:<https://es.slideshare.net/EdgarVasquezCruz/concepto-de-municipio>.

**Fernández, G. (2015)**, en su tesis titulado: El Control Interno y su Influencia en La gestión de Las Instituciones Públicas del Perú: Caso Hospital La Caleta Chimbote, 2014, Universidad Católica los Ángeles Chimbote – Perú 2015. Recuperado de  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTI%C3%93N\\_FLORES\\_CASTILLO\\_VILMA\\_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**González & Cabrale (2010)**, Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles. Cuba - Centro Universitario Vladimir Ilich Lenin Las Tunas, 2010. Disponible en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm>

**Khoury Z. Fuad (2010)** Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno, Contraloría General de la república. Recuperado: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones\\_basicas\\_CI\\_Gobiernos\\_Locales.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf)

**La Contraloría General de la Republica**, ORIENTACIONES BASICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN GOBIERNOS LOCALES. Disponible: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones\\_basicas\\_CI\\_Gobiernos\\_Locales.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf)

**LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA** - Marco Legislativo, Organizacional y Administrativo Municipal Disponible: <https://www.google.com.pe/search?q=LA+CONTRALORIA+GENERAL+DE+LA+REPUBLICA+-+Marco+Legislativo%2C+Organizacional+y+Administ>

rativo+Municipal&rlz=1C1CHJL\_esPE715PE715&oq  
=LA+CONTRALORIA+GENERAL+DE+LA+REPUB  
LICA+-  
+Marco+Legislativo%2C+Organizacional+y+Administ  
rativo+Municipal&aqs=chrome..69i57.724j0j8&sourcei  
d=chrome&ie=UTF-8

**López, S (2011)** En su tesis sobre “Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo-Ambato-Ecuador.

**Mantilla (2014)** Control Interno: Informe coso. **ECO E Ediciones. Bogotá.**

**Mantilla B. Samuel Alberto (2013)** Incorpora cambios derivados de la actualización 2013 de la estructura integrada de control interno de COSO y del enfoque GRC- Colombia 2013. Recuperado: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/08/auditoria-del-control-interno-3ra-edici%C3%B3n.pdf>

**Mauricio Michell (2011)** – Control Interno. **Recuperado:**<https://es.slideshare.net/jatencio/control-interno-10471862>

**Merino, Y. (2017)**, en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén de las Municipalidades Provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial



de Talara y propuesta de Mejora, Año 2017.  
Universidad Los Ángeles de Chimbote. Disponible:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000046026>

**Meléndez Torres, Juan B. (2015)** Compilado de Control Interno, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Texto Universitario, Chimbote – Perú, 2015. Recuperado: <https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

**Plasencia (2015)**, El Sistema de Control Interno: Garantía de logro de los objetivos. MEDISAN v.14 n.5 Santiago de Cuba 10/jun-19/jul. 2010. Recuperado en: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1029-30192010000500001](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001)

**Rodríguez, I. (2017)**, en su tesis titulado: El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Guadalupe – Trujillo, 2016, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú 2017. Recuperado de <file:///H:/modelo%20-%20nacional%201.pdf>

**Rodríguez, E. (2016)**, en su tesis titulado: Caracterización del Control Interno de Las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016, Universidad Católica Los Ángeles

Chimbote, Trujillo – Perú 2016. Recuperado:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL\\_INTERNO\\_RODRIGUEZ\\_CU\\_EVA\\_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CU_EVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

**Ñañez, O. (2017)**, denominada: Caracterización del Control interno de las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos – Lima 2017, Universidad Los Ángeles de Chimbote, Yauyos – Perú 2017.

Recuperado:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1855/CONTROL\\_INTERNO\\_COMPONENTE\\_S\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_NANEZ\\_RODRIGUEZ\\_OLIVIA\\_EBANGELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1855/CONTROL_INTERNO_COMPONENTE_S_DE_CONTROL_INTERNO_NANEZ_RODRIGUEZ_OLIVIA_EBANGELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD – 2014**, EL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO, Santa Cruz Marín, Marinelly, Universidad Peruana Unión (UPeU), Perú Recibido 28 de julio de 2014 – Aceptado el 28 de octubre de 2014.

Recuperado:

<https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+INVESTIGACION+DE+CONTABILIDAD+VOL.1+N.%C2%B0+1+A%C3%91O+2014+36+37+34+El+control+interno+basado+en+el+modelo+COSO+S>

anta+Cruz+Mar%C3%ADn%2C+Marinelly+1+1Unive  
rsidad+Peruana+Uni%C3%B3n+(UPeU)%2C+Per%C3  
%BA+Recibido+28+de+julio+de+2014+%E2%80%93  
+Aceptado+el+28+de+octubre+de+2014&rlz=1C1CHJ  
L\_esPE715PE715&oq=REVISTA+DE+INVESTIGAC  
I%C3%93N+DE+CONTABILIDAD+VOL.+1+N.%C2  
%B0+1+A%C3%91O+2014+36+37+34+El+control+in  
terno+basado+en+el+modelo+COSO+Santa+Cruz+Ma  
r%C3%ADn%2C+Marinelly+1+1Universidad+Peruana  
+Uni%C3%B3n+(UPeU)%2C+Per%C3%BA+Recibid  
o+28+de+julio+de+2014+%E2%80%93+Aceptado+el  
+28+de+octubre+de+2014&aqs=chrome..69i57.1178j0  
j8&sourceid=chrome&ie=UTF-8

**Ramón, J.G (2004).** El control Interno en las Empresas Privadas.

**Vol. 11, Núm. 22 (2004)**

<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quiipu/article/view/5476>

**Saavedra, M (2010)** Estudio del Control Interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal. Estudio de Caso: Ilustre Municipalidad de Santiago. (Tesis, Universidad Chile).

**Tinoco Palacio (2003 - 2005) citado por Carbajal Carrión, (2016).**

Caracterización del Control interno de Las

Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco – Perú, 2016 (En su tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas)Chimbote – Perú.

**Recuperado:**

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/CONTROL\\_INTERNO\\_Y\\_MUNICIPALIDADES\\_DEL\\_PERU\\_CARBAJAL\\_CARRION\\_NANCY\\_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/CONTROL_INTERNO_Y_MUNICIPALIDADES_DEL_PERU_CARBAJAL_CARRION_NANCY_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Taboada Allende, Víctor (2011)** El Sistema de Control Interno y su importancia en la Administración Pública. Recuperado: [http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia\\_sci.pdf](http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf)

## 6.2. Anexos

### 6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJ. GENERAL	OBJ. ESPEC.	JUSTIFICACION
Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017	¿Cuáles son las características del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017?	Determinar y describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú. 2017</li> <li>2. Describir las características del control interno de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017</li> </ol>	<p>El presente trabajo de investigación se justifica, en la existencia de deficiencias de control interno en la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, es por ello que la oficina realice un control interno y esta contribuirá a cumplir con el logro de sus objetivos y metas establecidas en la gestión Municipal.</p> <p>Así mismo esta implementación, nos permitirá tomar buenas decisiones de manera clara y objetiva, garantizando la eficiencia, eficacia y resultados de los procesos en la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017. Mediante el control interno; nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción, ya que con ello la gestión pública será más eficiente y transparente al brindar sus servicios a los ciudadanos de la población.</p>

## 6.2.2. Anexo 02: Modelo de Fichas Bibliográficas

**AUTOR:** CARBAJAL CARRION, NANCY

**TITULO:** CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA CRUZ DE CHUCA, SANTIAGO DE CHUCO, 2016

**ASESOR:** Mgtr. Haydee Roxana Alvarado lavado de Arroyo

**PUBLICACIÓN:** Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

**AÑO:** 2016

La importancia del control interno y que como parte de las acciones correspondientes, como también verifica si el manejo de los recursos económicos, responden a lo planificado en dicha universidad, la investigación ha llegado a los siguientes resultados. Con relativos a la Ejecución Presupuestal las políticas utilizadas en el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo, se amerita un manual para su ejecución. - Los objetivos que se establecen para el Control Interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el Departamental de Ejecución Presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado.

**TITULO:** El Control Interno y su Influencia en la Administración de las Instituciones Públicas del Perú: Caso de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014.

**AUTOR:** BACH. Kathy Juleysi, Martínez Contreras

**ASESOR:** MGTR. Víctor Alejandro, Sichez Muñoz

**LUGAR:** Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**AÑO** : 2017.

El control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote; asimismo, realizar mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, lo que contribuye al desarrollo organizacional a través de la disminución de las deficiencias administrativas y reducción de riesgos de corrupción; permitiendo de esta manera, el logro de los objetivos y metas institucionales.

6.2.3. Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga, para desarrollar el trabajo de investigación y luego formular mi informe de tesis denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL LUZURIAGA - ANCASH, 2017.**

La información que LA ENTIDAD proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Ciudad: Propbamba  
 Fecha: Agosto  
 Nombre de la entidad: Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿Cree usted, que es importante el control interno en las entidades Públicas y/o del Estado?	X	
2. ¿La Municipalidad cuenta con Órgano de Control Institucional (OCI)?	X	
3. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	X	
4. ¿La Municipalidad realiza la selección y/o reclutamiento de personal, mediante procesos de selección?	X	
5. ¿El personal administrativo está capacitados sobre las funciones y	X	

responsabilidades relacionadas a su área y/o oficina en la que labora?		
6. ¿La Municipalidad cuenta con estructura organizacional?	X	
7. ¿El personal administrativo, funcionarios y servidores públicos que laboran en la Municipalidad practican los valores éticos?	X	
8. ¿La Municipalidad cuenta con un Plan Operativo?	X	
9. ¿La Responsabilidad del personal que labora en la Municipalidad, están claramente definidas en los Manuales, Reglamentos y/o otros documentos normativos?	X	
10. ¿La Municipalidad cuenta con un TUPA actualizado?	X	
11. ¿El titular de la Municipalidad, delega funciones y comparte responsabilidades con su personal?	X	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
1. ¿La Municipalidad está preparada para afrontar riesgos?	X	
2. ¿La Municipalidad cuenta con herramientas para identificar riesgos?		X
3. ¿Usted cree que existe riesgo si no se aplica el control interno en la Municipalidad?	X	
4. ¿Están identificadas los riesgos internos y externos en la Municipalidad?	X	
5. ¿Qué opina usted, si al realizar una buena gestión , quiere decir que la población va progresando, y esto se está dando actualmente	X	
6. ¿Cuenta la Municipalidad con un Plan de Contingencia, para afrontar los riesgos?	X	
7. ¿Se realizan los reportes contables, administrativo y presupuestales a la Gerencia Municipal de la Municipalidad, para que sean revisados y controlados?	X	
8. ¿La Municipalidad, cuenta con un archivo general, para resguardar los documentos de la entidad?	X	
9. ¿Es conveniente para la Municipalidad que se den los elementos para identificar los riesgos que provienen de fuentes externas e internas?	X	



<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
1. ¿Existe un buen control sobre el uso y el acceso a los recursos y archivos de la Municipalidad?		X
2. ¿La Municipalidad, cuenta con personal idóneo y/o capacitado para cumplir con sus funciones de acuerdo al área que labora, en forma eficaz y eficiente?	X	
3. ¿Las actividades realizadas por el personal administrativo, son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o titulares?	X	
4. ¿Cree usted, que en la Municipalidad se está administrando los recursos con eficiencia?	X	
5. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para realizar de forma adecuada la rendición de cuentas?	X	
6. ¿La Municipalidad cuenta con elementos para identificar los cambios que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos?	X	
7. ¿La Municipalidad cancela a tiempo las remuneraciones del personal que labora?	X	
8. ¿Se encuentran eximidas las responsabilidades y funciones del personal que labora en la Municipalidad?	X	
<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>		
1. ¿La Municipalidad cuenta con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos?	X	
2. ¿La información que emite los funcionarios públicos es oportuna y adecuada?	X	
3. ¿Cree usted que teniendo un organismo de control interno (OCI), este sería importante para la Municipalidad?	X	
4. ¿La Municipalidad brinda información que se están realizando y los que se van a realizar las actividades de manera continua?	X	
5. ¿Cree usted que habiendo un buen control interno dentro de la Municipalidad, esta sería mejor en cuanto al buen uso de los recursos y administración de la misma?	X	
6. ¿Conoce los Trabajadores y/o personal administrativo sus funciones y responsabilidades?	X	

7. ¿Cree usted que la Gestión Municipal actual ha mejorado la calidad de vida de la población?	X	
8. ¿La Municipalidad brinda información oportuna y correcta a los ciudadanos?	X	
9. ¿Es confiable y de calidad la información que brinda la Municipalidad a la Población?	X	
10. ¿Cuenta la Municipalidad con Controles ó mecanismos para asegurar el acceso y la administración de la información que se realicen por el personal autorizado?	X	
<b>SUPERVISION O MONITOREO</b>		
1. ¿Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones, dentro de la Municipalidad?	X	
2. ¿La Municipalidad realiza actividades de seguimiento en los documentos administrativos, y así tener buenos resultados?	X	
3. ¿La Municipalidad, al encontrar problemas y deficiencias, comunican oportunamente al titular para que tome las acciones necesarias?	X	
4. ¿La Municipalidad realiza periódicamente autoevaluaciones que permitan plantear planes de mejora?	X	
5. ¿La Municipalidad realiza capacitaciones al Personal?		
6. ¿Los Trabajadores de la Municipalidad, conocen sus funciones y responsabilidades	X	
7. ¿Existe en la Municipalidad un área y/o oficina que se encargue de supervisar que se cumplan con los procedimientos administrativos, establecidos?	X	

