



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 CAJABAMBA - CAJAMARCA, 2018

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

AUTORA:

BACH. KARINA SANCHEZ TORRES

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2019



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 CAJABAMBA - CAJAMARCA, 2018

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

AUTORA:

BACH. KARINA SANCHEZ TORRES

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
PRESIDENTE

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON
MIEMBRO

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA
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 **Mgtr. 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: Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Cajabamba - Cajamarca, 2018. La metodología 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 Cajabamba; obteniéndose las siguientes conclusiones: **Respecto al Objetivo Específico 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. **Respecto al objetivo específico 2:** se ha podido evidenciar que la entidad cuenta con una oficina de control interno, pero no tienen implementado un sistema de control interno, 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 para cumplir con sus metas. **Conclusión General:** se mejore y se implemente un sistema de control interno, para lograr los objetivos y metas trazadas.

Palabras claves: control interno, municipalidades

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the internal control of the Municipalities of Peru: Case Provincial Municipality of Cajabamba - Cajamarca, 2018. The methodology 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 Cajabamba were used; 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 good management of resources that are state-owned, based on to the implementation guide of internal control given by the general comptroller of the republic. Regarding specific objective 2: it has been possible to show that the entity has an internal control office, but they do not have an internal control system in place, 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 within the entity; the staff that works practices the ethical values. Regarding the specific objective 3: it would allow an adequate administration and a good use of the resources of the state to fulfill its goals. General Conclusion: an internal control system is improved and implemented to achieve the objectives and goals set.

Keywords: internal control, municipalities

CONTENIDO

	Pág.
CARATULA.....	i
CONTRACARATULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO.	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCION	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	14
2.1 Antecedentes.....	14
2.1.1 Nacionales.....	17
2.1.2 Regionales.....	31
2.1.3 Locales.....	31
2.2 Bases Teóricas.....	31
2.2.1 Teorías del Control Interno.....	31
2.2.2 Informe COSO	35
2.2.3 Componentes del Control Interno.....	36
2.2.4 Control Interno en las Municipalidades del Perú.	37
2.3 Marco Conceptual.....	42
III. METODOLOGIA	46
3.1 Diseño de la Investigación	46
3.2 Población y Muestra.....	46
3.3 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables.....	47
3.4 Técnicas e Instrumentos.....	47
3.5 Plan de Análisis	47
3.6 Matriz de Consistencia	48
3.7 Principios éticos.....	48
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	49
4.1 Resultados	49

4.1.1	Respecto al Objetivo Específico N° 1	49
4.1.2	Respecto al Objetivo Específico N° 2	55
4.1.3	Respecto al Objetivo Específico N° 3	60
4.2	Análisis de Resultados	71
4.2.1	Respecto al Objetivo Específico N° 1	71
4.2.2	Respecto al Objetivo Específico N° 2	73
4.2.3	Respecto al Objetivo Específico N° 3	75
V.	CONCLUSIONES	79
5.1	Respecto al Objetivo Específico N° 1	79
5.2	Respecto al Objetivo Específico N° 2	80
5.3	Respecto al Objetivo Específico N° 3	81
5.4	Conclusión General.....	81
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	83
6.1	Referencias Bibliográficas.....	83
6.2	Anexos.....	90
6.2.1	Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	90
6.2.2	Anexo 02: Ficha Bibliográfica	91
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario.....	92

INDICE DE LOS CUADROS

CUADRO N° 01.....	49
CUADRO N° 02.....	55
CUADRO N° 03.....	60

I. INTRODUCCION

A través del Tiempo se ha destacado que el Control Interno en el sector público se puede entender como una exigencia que la Carta Magna le hace a los representantes legales de las entidades públicas, o bien como un soporte para modernizar las actividades de las organizaciones del Estado, a fin de lograr las eficacias, la eficiencia y la economía en todos sus niveles planes y programas, y como instrumento de gran ayuda para la toma de decisiones, garantizando en alto grado, la protección y utilización prudente de los recursos públicos.

El Control Interno tiene algunas concepciones que se pueden considerar válidas, pero hay otras que riñen con el espíritu de la ley desvirtuando la finalidad para la cual fue establecida, ya que el propósito, es el de adecuar las entidades a una administración moderna, ágil, eficaz y eficiente, no importa la clase de empresa pública o privada, y menos su tamaño.

Luego de tomar la decisión de implantar el Control Interno en una entidad, tanto los responsables de hacerlo como la entidad en general, deben darle las siguientes características: integralidad, neutralidad, equidad, simplicidad, eficacia, continuidad, constructividad y complementariedad en los procedimientos (**Arcila, L (S/F)**).

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 dirigirla 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 trascendental: 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 Cajabamba**, se encuentra ubicado con domicilio fiscal en el JR. ALFONSO UGARTE NRO. 620 CAJAMARCA - CAJABAMBA - CAJABAMBA, se encuentra en el sector público, con RUC N° 20148288853, dando inicio a sus actividades el 01 de Enero del 1900, 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 Cajabamba – Cajamarca, 2018?**. Para dar respuesta a este enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Cajabamba – Cajamarca, 2018.**

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. 2018
2. Describir las características del control interno en la Municipalidad Provincial de Cajabamba – Cajamarca, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Cajabamba – Cajamarca, 2018.

Finalmente, el presente trabajo de investigación se justifica, en la existencia de deficiencias de control interno en la Municipalidad Provincial de Cajabamba – Cajamarca, 2018, 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 Cajabamba – Cajamarca.

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.

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.

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.

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 Cajamarca. Para lo cual, se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

Saldaña (2017). En su tesis Titulada **Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017.** Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa - Huallaga, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo N° 02: Tras el cuestionario realizado al titular de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa, se obtuvo como resultado que la municipalidad en mención, no cuenta con un sistema de control interno, por lo tanto pone en riesgo las metas y objetivos institucionales. La entidad a pesar de no contar con control interno, capacita constantemente a su personal para que puedan brindar una buena atención al usuario; así mismo la entidad controla el uso de archivos y documentos, también realizan rendición de cuentas y se revisan las diferentes actividades de las

áreas de la entidad. Conclusión General: Finalmente, se concluye que la mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, dan a conocer que no cumplen con el correcto control interno, debido a que descuidan los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolviendo los problemas que afecta a la entidad. Sin embargo la Municipalidad Distrital de Tingo de Sapoosa, no cuenta con el control interno es por eso que se recomienda crear el sistema de control interno para que la institución inicie la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad, eficiencia y eficacia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, para resolver los problemas que afecta a la entidad.

Paipay (2017) En su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete, 2017.** Siendo su objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete, 2017. Conclusiones: **Respecto al Objetivo N° 02:** Los

resultados obtenidos de la entrevista realizada en la entidad del caso de estudio: Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete, 2017, se ha podido evidenciar: Con respecto al componente ambiente de control la municipalidad Distrital de Zúñiga cuenta con un sistema control interno, la cual influye en el logro de los objetivos trazados, y esto se debe a que cuenta con personales eficientes en sus funciones, cumpliendo normas y políticas establecidas por la municipalidad. Con respecto al componente evaluación de riesgo la municipalidad tiene implementado estrategias para identificar y analizar los posibles riesgos que puedan afectar al logro de los objetivos. Con respecto a las actividades de control se concluye que la municipalidad se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayuden a asegurar en cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos. Con respecto a la información y comunicación se concluye que entre el titular, funcionarios y servidores públicos la comunicación es clara, veraz y oportuna, confiable y de calidad. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que los problemas y deficiencias encontrados son comunicados oportunamente al titular para que tome acciones correctivas, sin embargo, no se está realizando un seguimiento continuo en los procesos y operaciones, así mismo no se está realizando periódicamente una autoevaluación sobre la gestión y el control interno. Conclusión General: Se recomienda a

la Municipalidad Distrital de Zúñiga, Implantar medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, estando sujetas al monitoreo oportuno y seguimiento continua a fin de obtener consistencia y calidad en la entidad. Finalmente es importante que existiendo un amplia normatividad legal en la cual se sustenta el control interno, es conveniente que sea del alcance del personal comprometido en estas áreas así como que periódicamente sea capacitado, con el fin que redunde favorablemente en la transparencia del manejo público entre otros.

Guevara (2015) en su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2015**. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno en las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2015. Conclusiones: **Respecto al Objetivo específico N° 02:** Después de haber evaluado el control interno mediante los componentes de control, se detectó que en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, se aplican controles internos deficientes porque no existen supervisiones en esta área, existen políticas de control pero no son las más adecuadas, existe un inadecuado ambiente de control, falta de actividades de control, no se aplica con eficiencia, eficacia y economía las actividades, porque no existen controles de carácter preventivo que verifiquen el buen cumplimiento de los metas y objetivos de la institución. Asimismo,

los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del Estado para beneficio de los usuarios y la comunidad del ámbito jurisdiccional de la Municipalidad Provincial de Moyobamba. Por lo tanto, se recomienda que, los funcionarios de dicha municipalidad, encabezados por su alcalde, cambien de actitud, y procuren implementar el sistema de control interno de acuerdo a lo que se establece en las normas internacionales (Informe COSO) y las normas nacionales (Contraloría General de la República).

Conclusión General: Finalmente, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, y comunicación y monitoreo, en las municipalidades en general y en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, no están siendo aplicados adecuadamente (Conforme se establece en la teoría, en las normas internacionales y nacionales pertinentes); en consecuencia, dichas instituciones, no cumplen sus objetivos y metas institucionales, lo que redundará en perjuicio de la comunidad a las que deben servir las municipalidades; por lo tanto, el Estado y la sociedad pierden, porque hay desperdicio de recursos físicos y humanos, aparte de malversación de fondos y recursos. Frente a esta situación, se

recomienda que, se debe exigir que todas las instituciones públicas deben implementar sus sistemas de control interno conforme lo establece la teoría y las normas pertinentes; y cualquier incumplimiento a las mismas, debe ser sancionado rápidamente y ejemplarmente, de acuerdo a las leyes administrativas y judiciales (penales) pertinentes.

Córdova (2016) en su tesis titulada **Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016**. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2016. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, hemos podido evidenciar que cuenta con un sistema de control interno implementado a un nivel de 25%, lo que conlleva a una ejecución de sus procedimientos de manera ineficiente, de esta manera el control interno no está influyendo en su totalidad de manera positiva en la gestión de la entidad, y esto debido a que los componentes de control interno están operando de manera positiva pero con deficiencia, la misma que se debe erradicar, por lo tanto el sistema de control interno de la entidad requiere que continúe su implementación, debido a que se encuentra en una etapa inicial de dicha implementación, además de una pequeña evaluación para obtener las flaquezas y combatir de

manera oportuna dichas deficiencias, y de esta manera se pueda llegar a implementar un sistema de control interno eficiente y eficaz y transparente a su totalidad, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales. Conclusión General: De la observación a los resultados y análisis de los mismos, se concluye que, con respecto a los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control y supervisión dichos resultados encontrados por los autores y el caso, coinciden a que se está aplicando el control interno, pero no en su totalidad, es decir con carencia de eficiencia y eficacia en sus controles, lo cual no está permitiendo se logre una excelente gestión y de esta manera no se puedan lograr la totalidad de los objetivos y metas institucionales, por consiguiente, si aplicamos un correcto control interno de manera veraz, influirá de manera muy positiva en la gestión, lo cual permitirá que se beneficie la entidad logrando sus objetivos y metas planteadas.

Mondalgo (2017). En su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmana – Cañete, 2017.** Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmaná, Cañete 2017. Conclusiones: **Respecto al Objetivo Especifico N° 02:** Aplicado al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná, sobre los

componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la entidad no cuenta con una oficina de control interno, por falta de presupuesto; pero 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. Actualmente se encuentra trabajando la actualización del Texto Único de Procedimientos Administrativos - TUPA, de acuerdo a algunas modificaciones que se realizan y a su vez la tasa de la UIT, varía anualmente. 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 Distrital de Quilmaná requiere una oficina de

Control Interno implementada y así asegurar una adecuada gestión local en todas las áreas de la entidad. 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 implemente su sistema de control interno, 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, a su vez brindar una buena atención a los usuarios, mediante las ejecuciones de sus obras; tanto en infraestructura como saneamiento y servicios básicos, por la que es un bien útil, lo cual satisface las necesidades de personas. 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. Por otro lado, implementar un Plan de Control Interno en la Gerencia de Planificación y Presupuesto; a fin de lograr los objetivos y metas trazadas, para regular los ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Quilmaná.

Beltrán (2015), en su tesis titulada: **El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial de Santa, 2014 – Chimbote**, cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa. La técnica aplicada en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental; llegó a la siguiente conclusión: La mayoría de los autores nacionales 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 Provincial de Santa no está aplicando la mayoría de los subcomponentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciado positivamente en la entidad; 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 realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

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 Guadalupe – 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 Guadalupe –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 Guadalupe 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.

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 Cajamarca, menos en la ciudad de Cajabamba, 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 Cajabamba; 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 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 inflencie 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 Interno - 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 todas 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 Cajabamba, 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 estrategias 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 hubo población.

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no hubo 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 utilizó 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 hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. **Para cumplir con el objetivo específico 2** se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al gerente de la entidad del caso. **Para cumplir con el objetivo específico 3**

se hizo 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 Cajabamba – Cajamarca. 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. 2018

CUADRO N° 01
CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ. 2018

AUTORES	RESULTADOS
Saldaña (2017)	Tras el cuestionario realizado al titular de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa, se obtuvo como resultado que la municipalidad en mención, no cuenta con un sistema de control interno, por lo tanto pone en riesgo las metas y objetivos institucionales. La entidad a pesar de no contar con control interno, capacita constantemente a su personal para que puedan brindar una buena atención al usuario; así mismo la entidad controla el uso de archivos y documentos, también realizan rendición de cuentas y se revisan las diferentes actividades de las áreas de la entidad
Paipay	Los resultados obtenidos de la entrevista realizada en la entidad del caso de estudio: Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete, 2017, se ha podido evidenciar: Con respecto al componente ambiente de control la municipalidad Distrital de Zúñiga cuenta con un sistema control interno, la cual influye en el logro de los objetivos trazados, y esto se debe a que cuenta con personales eficientes en sus funciones, cumpliendo normas y políticas establecidas por la municipalidad. Con respecto al componente

(2017) evaluación de riesgo la municipalidad tiene implementado estrategias para identificar y analizar los posibles riesgos que puedan afectar al logro de los objetivos. Con respecto a las actividades de control se concluye que la municipalidad se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayuden a asegurar en cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos. Con respecto a la información y comunicación se concluye que entre el titular, funcionarios y servidores públicos la comunicación es clara, veraz y oportuna, confiable y de calidad. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que los problemas y deficiencias encontrados son comunicados oportunamente al titular para que tome acciones correctivas, sin embargo, no se está realizando un seguimiento continuo en los procesos y operaciones, así mismo no se está realizando periódicamente una autoevaluación sobre la gestión y el control interno

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;

Rodríguez otro sería 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 administración de los recursos públicos asignados y generados.

Guevara
(2015)

Después de haber evaluado el control interno mediante los componentes de control, se detectó que en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, se aplican controles internos deficientes porque no existen supervisiones en esta área, existen políticas de control pero no son las más adecuadas, existe un inadecuado ambiente de control, falta de actividades de control, no se aplica con eficiencia, eficacia y economía las actividades, porque no existen controles de carácter preventivo que verifiquen el buen cumplimiento de los metas y objetivos de la institución. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del Estado para beneficio de los usuarios y la comunidad del ámbito jurisdiccional de la Municipalidad Provincial de Moyobamba. Por lo tanto, se recomienda que, los funcionarios de dicha municipalidad, encabezados por su alcalde, cambien de actitud, y procuren implementar el sistema de control interno de acuerdo a lo que se establece en las normas internacionales (Informe COSO) y las normas nacionales (Contraloría General de la República).

Córdova

Del cuestionario aplicado al gerente de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, hemos podido evidenciar que cuenta con un sistema de control interno implementado a un nivel de 25%, lo que conlleva a una ejecución de sus procedimientos de manera ineficiente, de esta manera el control interno no está influyendo en su totalidad de manera positiva en la gestión de la entidad, y esto debido a que los componentes de control

(2016) interno están operando de manera positiva pero con deficiencia, la misma que se debe erradicar, por lo tanto el sistema de control interno de la entidad requiere que continúe su implementación, debido a que se encuentra en una etapa inicial de dicha implementación, además de una pequeña evaluación para obtener las flaquezas y combatir de manera oportuna dichas deficiencias, y de esta manera se pueda llegar a implementar un sistema de control interno eficiente y eficaz y transparente a su totalidad, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales.

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 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 n ose ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno.

Aplicado al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná, sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la entidad no cuenta con una oficina de control interno, por falta de presupuesto; pero 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. Actualmente se encuentra trabajando la actualización del Texto Único de Procedimientos Administrativos - TUPA, de acuerdo a algunas modificaciones que se realizan y a su vez la tasa de la UIT, varía anualmente. 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 Distrital de Quilmaná requiere una oficina de Control Interno implementada y así asegurar una adecuada gestión local en todas las áreas de la entidad.

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

Carbajal

(2016) 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.

La mayoría de los autores nacionales 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.

Beltrán

(2015) Asimismo, la Municipalidad Provincial de Santa no está aplicando la mayoría de los subcomponentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciado positivamente en la entidad; 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 realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

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.

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 Cajabamba – Cajamarca, 2018

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJABAMBA – CAJAMARCA, 2018

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Cree usted, que es importante el control interno en las entidades Púlicas y/o del Estado?	X	
2. ¿La Municipalidad cuenta con Órgano de Control Institucional	X	

(OCI)?	
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 responsabilidades relacionadas a su área y/o oficina en la que labora?	X
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
EVALUACION DE RIESGOS	
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**

ACTIVIDADES DE CONTROL

-
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. ¿Cuenta la Municipalidad con Controles o mecanismos para asegurar el acceso y la administración de la información que se realicen por el personal autorizado? **X**

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 Cajabamba – Cajamarca 2018

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 Cajabamba – Cajamarca, 2018

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ Y DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJABAMBA – CAJAMARCA, 2018

Elementos de Comparación	Resultados Objetivo Específico N° 01	Resultados Objetivo Específico N° 02	Resultados
	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	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	

<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la Contraloría General de la República, por ello</p>	<p>el buen manejo de los controles detectando, analizando, evaluando los riesgos que puedan afectar a dichos recursos, dentro de la entidad.</p>	<p>No Coinciden</p>
	<p>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. Ñañez (2017)</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,</p>	

cuenta con estructura organizacional, los funcionarios y servidores públicos de la entidad, si practican los valores éticos, también cuentan con un Presupuesto Operativo Institucional (POI), que es aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas, 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>EVALUACION DE RIESGOS</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.</p> <p>Carbajal (2016)</p>	<p>En la municipalidad no existen estrategias para prevenir los riesgos y tampoco poseen herramientas para identificar el tipo de riesgo.</p> <p>Si Coinciden</p>
-------------------------------------	--	--

<p>Señala, que en las diferentes entidades públicas; la falta de implementación referente a los</p>	<p>En la Municipalidad Provincial de Cajabamba, no se aplican los procedimientos y</p>
---	--

<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>componentes del normas vigentes para control interno, realizar un buen control establecidos en el sobre el uso y acceso a informe COSO, no se los recursos; así aplican con mismo, todas las responsabilidad, actividades realizadas eficiencia y eficacia, por los servidores para el cumplimiento públicos son Si Coinciden de los mismos, sin autorizadas y embargo; otro seria el aprobadas por los resultado, si al aplicar funcionarios o titular los componentes de de la entidad, Sin control interno que embargo, no invierte establece el informe recursos para el COSO; este, influye funcionamiento del positivamente en la control interno a fin de gestión institucional, mejorar la gestión. Para de forma eficiente y lo cual, la entidad si eficaz, en la cuenta con elementos administracion de los para identificar los recursos publicos cambios que puedan asignados y generados. afectar al cumplimiento (Rodriguez, 2017) de los objetivos, Sostiene que los mediante la ejecución</p>
--------------------------------------	--

componentes de presupuestal, se hace control interno; de visible el avance de la acuerdo a los gestión.

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

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 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. **Saldaña**

(2017)

Sostuvo, que las En la Municipalidad Municipalidades Provincial de Provinciales del Perú Cajabamba, 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 Municipales 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 el la entidad, por lo que servicio de seguridad

no se ha demostrado ciudadana, la limpieza estadísticamente la pública en todas las influencia del control calles del casco urbano interno. **Antúnez** como los anexos y (2017) alrededores.

Esta entidad cuenta con personal acreditado para el uso y manejo del software.

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; Contar actividades que realiza: con un buen control antes, durante y

<p>SUPERVISIO</p> <p>NO</p> <p>MONITOREO</p>	<p>que ayudará a después, la cual lo</p> <p>promover el desarrollo hacen mediante</p> <p>organizacional, lograr cuaderno de cargo, que</p> <p>mayor eficiencia, cuenta cada área y/o</p> <p>eficacia y transparencia oficina. Los problemas</p> <p>en las operaciones, y deficiencias</p> <p>asegurar el encontrados se</p> <p>cumplimiento del comunican</p> <p>marco normativo, oportunamente al</p> <p>proteger los recursos y titular para que tome</p> <p>bienes del estado y el acciones correctivas;</p> <p>adecuado uso de los promueve la ejecución</p> <p>mismos, contar con periódica de</p> <p>información confiable autoevaluación de la</p> <p>y oportuna, fomentar la gestión; que es la parte</p> <p>práctica de valores y de la ejecución</p> <p>promover la rendición presupuestaria – PIP.</p> <p>de cuentas de los Sin embargo, en la</p> <p>funcionarios por la entidad existe una</p> <p>misión y objetivos oficina y/o área que se</p> <p>encargados; por lo que encargue de supervisar</p> <p>se debe cumplir los que se cumplan con los</p> <p>planes y programas procedimientos</p> <p>aprobados por el establecidos, que es la</p>
---	---

concejo municipal, con Gerencia de
la finalidad de que cada Administración,
Municipio se Economía y Finanzas,
constituya en una de acuerdo a las
institución de garantía; directivas establecidas.
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

Carbajal (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; **Paipay (2017), Antúnez (2017) y Guevara (2015)**, 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 República, 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. Respetto al Objetivo específico 2

En el caso de estudio, se aplicó un cuestionario 44 de preguntas sobre los componentes de control interno al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Cajabamba encontrando que la entidad no tiene implementado un sistema de control interno.

Respetto al Componente ambiente de control

De las 11 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Cajabamba, las cuales representan el 100%, las 11 fueron respuestas positivas, 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 entidad no cuenta con un sistema de control interno; ya que no se ve reflejado en el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.

Respetto al Componente Evaluación de Riesgos

De las 09 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Cajabamba, las cuales representan el 100%, 8 fueron respuestas positivas y 1 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 Cajabamba, las cuales representan el 100%, 7 fueron respuestas positivas y 1 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 9 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Cajabamba, las cuales representan el 100%, según la respuesta se obtuvo que las 9 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 Cajabamba, las cuales representan el 100%, según la respuesta se obtuvo que las 07 preguntas fueron positivas, 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. Respetto al Objetivo específico 3

Para conseguir los resultados del Objetivo Específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, se puede observar, todos los elementos de comparación:

Respetto 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 Cajabamba, porque no cuenta con un sistema de control interno adecuado, lo cual establece la Contraloría General de la Republica.

Respetto al componente evaluación de riesgos

Carbajal (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 Cajabamba 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 Cajabamba, 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

Saldaña (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 Cajabamba, 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 Cajabamba – Cajamarca, 2018, 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. Respecto al objetivo específico 2

Aplicado al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Cajabamba, 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 Cajabamba requiere implementar y mejorar un sistema 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 Cajabamba, ello permitiría una adecuada administración y un buen uso de los recursos del estado.

5.4. Conclusión General

Se sugiere 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 íntegra, 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.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1876>

Arcila, L (S/F) *Coordinador Control Interno, Municipio de Medellín. Estadístico de la Universidad de Medellín. Especialista de Relaciones Industriales, Magíster en Administración de la Universidad EAFIT. Control Interno Es hacer las cosas Bien Revista Universidad EAFIT N° 90*

Beltrán, D. (2015). *El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial del Santa.* Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público

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/123456789/11>

Córdova, G. (2016) *Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote*, 2016.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5679>

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/123456789/18>

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/123456789/95>

Guevara, Y. (2015) *Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Moyobamba*, 2015.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1990>

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

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

LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA - Marco

Legislativo, Organizacional y Administrativo Municipal

Disponible:

<https://www.google.com.pe/search?q=LA+CONTRALORIA+G>

[ENERAL+DE+LA+REPUBLICA+-](#)

[+Marco+Legislativo%2C+Organizacional+y+Administrativo+](#)

[Municipal&rlz=1C1CHJL_esPE715PE715&oq=LA+CONTRA](#)

[LORIA+GENERAL+DE+LA+REPUBLICA+-](#)

[+Marco+Legislativo%2C+Organizacional+y+Administrativo+](#)

[Municipal&aqs=chrome..69i57.724j0j8&sourceid=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>
- 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>
- Mondalgo, R. (2017)** *Caracterización del Control Interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmana* – Cañete, 2017.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7843>
- Paipay, Y. (2017)** *Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Zúñiga-* Cañete, 2017.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4661>
- 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
- 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>

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/123456789/18>

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:

Ramón, J.G (2004). El control Interno en las Empresas Privadas. Vol. 11, Núm. 22 (2004) <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/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).

Saldaña, C. (2017) *Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017.* <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5143>

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. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas) Chimbote – Perú. **Recuperado:**
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11>

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

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 Cajabamba – Cajamarca, 2018	¿Cuáles son las características del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Cajabamba – Cajamarca, 2018?	Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Cajabamba – Cajamarca, 2018	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú. 2018 2. Describir las características del control interno de la Municipalidad Provincial de Cajabamba-Cajamarca, 2018 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Cajabamba – Cajamarca, 2018 	El presente trabajo de investigación se justifica, en la existencia de deficiencias de control interno en la Municipalidad Provincial de Cajabamba, 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. 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 Cajabamba – Cajamarca 2018. 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.

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: Mgr. 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 Cajabamba, para desarrollar el trabajo de investigación y luego formular mi informe de tesis denominado: **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJABAMBA - CAJAMARCA, 2018**. 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: Cajamarca

Fecha: Enero

Nombre de la entidad: Municipalidad Provincial de Cajabamba

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

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

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

7. ¿Cree usted que la Gestión Municipal actual ha mejorado la calidad de vida de la población?	✓	
8. ¿La Municipalidad brinda información oportuna y correcta a los ciudadanos?	✓	
9. ¿Cuenta la Municipalidad con Controles o 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?	✓	
2. ¿La Municipalidad realiza actividades de seguimiento en los documentos administrativos, y así tener buenos resultados?	✓	
3. ¿La Municipalidad, al encontrar problemas y deficiencias, comunican oportunamente al titular para que tome las acciones necesarias?	✓	
4. ¿La Municipalidad realiza periódicamente autoevaluaciones que permitan plantear planes de mejora?	✓	
5. ¿La Municipalidad realiza capacitaciones al Personal?	✓	
6. ¿Los Trabajadores de la Municipalidad, conocen sus funciones y responsabilidades	✓	
7. ¿Existe en la Municipalidad un área y/o oficina que se encargue de supervisar que se cumplan con los procedimientos administrativos establecidos?	✓	