



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PERÚ, CASO:
MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO
CHIPILLICO – LAS LOMAS – PIURA –2018.**

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

AUTOR:

DANIXZA MARIQUEL MORAN CALLE

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PERÚ, CASO:
MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO
CHIPILLICO – LAS LOMAS – PIURA –2018.**

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

AUTOR:

DANIXZA MARIQUEL MORAN CALLE

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2018

Hoja de firma del jurado evaluador

Dr (a). LANDA MACHERO VICTOR MANUEL

Presidente

Mgtr. ANTON NUNURA MAURO

Miembro

Dr (a) ULLOQUE CARRILLO VICTOR MANUEL

Miembro

Mgtr. JURADO ROSAS ADOLFO ANTENOR

Asesor

Agradecimiento

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

Dedicatoria

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

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

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

Resumen

En el presente trabajo de investigación se planteó el siguiente enunciado ¿Cuáles son las características del control interno en las instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas –2018? En este sentido se planteó como objetivo general Determinar y describir las características del control interno en las instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2018. Para su desarrollo se utilizó el tipo de investigación descriptivo, nivel no experimental, y diseño transversal, porque la investigación se realizará una sola vez en el año 2018. Para estudiar el comportamiento de las variables en estudio. Así como se trabajó con una población y muestra de 4 trabajadores de la municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2018. Para la recopilación de la variable del estudio Se utilizó un cuestionario. Concluyó que La Municipalidad LA MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO CHIPILLICO-LAS LOMAS-PIURA, a través de la parte directriz no implementa un sistema de control interno que permita salvaguardar la gestión municipal lo que viene generado un perjuicio económico, haciendo mal uso de los recursos público, estos actos es de pleno conocimiento según la documentación revisada de los manuales y orientaciones de esta institución pública. Esto muestra la falta de compromiso de Alcaldes, regidores y funcionarios principalmente de estas entidades en establecer un sistema de control interno actualizado en acorde con los nuevos enfoques internacionales de estas normas y una falta de exigencia de parte del órgano de control tanto interno como externo.

Palabras claves: control interno, almacén, municipalidad

Abstract

In the present research work the following statement was raised: What are the characteristics of internal control in public institutions in Peru, case: municipality of the Chipillico town center - Las Lomas -2018? In this sense, the general objective was to determine and describe the characteristics of internal control in public institutions in Peru, such as: municipality of Chipillico - Las Lomas - Piura - 2018. For its development, the type of descriptive research was used. non-experimental, and transversal design, because the research will be carried out only once in 2018. To study the behavior of the variables under study. As well as working with a population and sample of 4 workers from the municipality of Chipillico - Las Lomas - Piura - 2018. For the collection of the study variable. A questionnaire was used. It concluded that the Municipality THE MUNICIPALITY OF THE CHIPILLICO-LAS LOMAS-PIURA POPULATION CENTER, through the directive part, does not implement an internal control system that allows to safeguard the municipal management which is generated an economic damage, making misuse of public resources , these acts are of full knowledge according to the revised documentation of the manuals and guidelines of this public institution. This shows the lack of commitment of Mayors, aldermen and officials mainly of these entities to establish an updated internal control system in accordance with the new international approaches of these standards and a lack of demand from the internal and external control body.

Keywords: internal control, municipality, warehouse

Contenido

Hoja de firma del jurado evaluador	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Índice de gráficos.....	xii
Índice de tablas	xiii
I. Introducción	14
II Revisión de la literatura	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.1.2. Antecedentes a nivel internacional	16
2.1.3. Antecedentes a nivel nacional.....	17
2.1.4. Antecedentes a nivel regional	18
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	21
2.2.1. Modelo coso.....	21
2.2.2. Control	21
2.2.3. Definición del control interno.....	22
2.2.4. Objetivos del control interno	23
2.2.4 Tipos de Control Interno.....	24
2.2.5. Evaluación del control interno.....	25
2.2.6. Lo que se entiende por control interno	25
2.2.7. Lo que se puede lograr con el control interno	27
2.2.8. Lo que no se puede lograr con el control interno.....	27

2.2.9 Las modalidades de contratación laboral.....	27
2.3. Datos generales de la Municipalidad del Centro Poblado de Chipillico – Las Lomas – Piura.....	28
2.3.1. Reseña histórica de la municipalidad.....	28
2.4. Municipalidades.....	28
2.4.1. Origen y evolución de las municipalidades	28
2.4.2. ¿Qué son las municipalidades?.....	29
2.4.3 Responsables del Control Interno en los Gobiernos Locales	29
2.4.4. Rol del Alcalde:	30
2.4.5. Rol de los Funcionarios	30
2.4.6 Rol de los Servidores	31
2.4.7 Rol de los ciudadanos	31
2.4.8 Beneficios de aplicar el Control Interno en los Gobiernos Locales.....	31
2.5. Marco conceptual.....	32
III. Hipótesis	33
IV. Metodología.....	34
4.1 Tipo de investigación.....	34
4.2 Nivel de la investigación de la tesis.....	35
4.3 Diseño de la investigación.	36
4.4 Población y muestra.....	36
4.5 Definición y operacionalización de variables.....	37
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	40
4.7 Plan de análisis.....	40
4.8 Matriz de consistencia	41
4.9 Principios éticos.....	42
V. Resultados.....	43

5.1 Resultados.....	43
Tabla 1 El bienestar de los ciudadanos.....	45
Nota: fuente: tabla 5.....	49
Nota: fuente: tabla 7.....	51
Nota: fuente: tabla 14.....	58
5.2. Análisis de resultados	65
VI. Conclusiones.....	67
Referencias bibliográficas.....	70
Bibliografía	70
ANEXO 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	73
ANEXO 02 PRESUPUESTO	74
ANEXO 03 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN	75

Índice de gráficos

Gráfico 1 El bienestar de los ciudadanos	45
Gráfico 2 Código de ética	46
Gráfico 3 Misión, Visión metas y objetivos	47
Gráfico 4 Mecanismos, Políticas y procedimientos.....	48
Gráfico 5 Control de riesgos	49
Gráfico 6 Procedimiento Adecuado.....	50
Gráfico 7 Identificación de riesgos	51
Gráfico 8 Lineamientos y políticas en administración de riesgos	52
Gráfico 9 Indicadores de desempeños	53
Gráfico 10 Requerimientos para aprobación de actividades	54
Gráfico 11 Verificación de procesos	55
Gráfico 12 Identificación de los activos expuestos a riesgos	56
Gráfico 13 Medidas de seguridad	57
Gráfico 14 El rol de los trabajadores	58
Gráfico 15 Monitoreo de actividades.....	59
Gráfico 16 Información de las áreas de la municipalidad.....	60
Gráfico 17 Sistema informático en las áreas de la municipalidad.....	61
Gráfico 18 Supervisión de actividades	62
Gráfico 19 Disposición de mecanismos en la autoevaluación.....	63
Gráfico 20 Procesos en la municipalidad	64

Índice de tablas

Tabla 1 El bienestar de los ciudadanos	45
Tabla 2 Código de Ética.....	46
Tabla 3 Misión, Visión Metas y objetivos	47
Tabla 4 Mecanismos, Políticas y procedimientos.....	48
Tabla 5 Control de riesgos	49
Tabla 6 Procedimiento Adecuado.....	50
Tabla 7 Identificación de riesgos	51
Tabla 8 Lineamientos y políticas en Administración de riesgos	52
Tabla 9 Indicadores de desempeños	53
Tabla 10 Requerimientos para aprobación de actividades.....	54
Tabla 11 Verificación de procesos.....	55
Tabla 12 Identificación de los activos expuestos a riesgos	56
Tabla 13 Medidas de seguridad	57
Tabla 14 El rol de los trabajadores	58
Tabla 15 Monitoreo de actividades.....	59
Tabla 16 Información de las áreas de la municipalidad.....	60
Tabla 17 Sistema informático en las áreas de la municipalidad	61
Tabla 18 Supervisión de actividades	62
Tabla 19 Disposición de mecanismos en la Autoevaluación.....	63
Tabla 20 Procesos en la Municipalidad	64
TABLA 21 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	73
TABLA 22 PRESUPUESTO.....	74

I. Introducción

El control interno en una entidad, institución (pública o privada) o ya se en cualquier tipo de empresa es el ente radical en el buen funcionamiento, por lo general dicha áreas que lo acogen están sujetas en plena amplitud para todas las gestiones que se realizarán, si bien es cierto existen diferentes municipalidades que están en buen funcionamiento y por lo cual tienen gestión impredecible en muchos casos se debe a que utilizan un buen sistema de control interno diseñado para este tipo de institución. La solución a aquellos problemas que existen en las municipalidades desde ciertos puntos de vistas está sujetas a tener la mayor capacidad de detallar y mejorar la practica en el uso absoluto de un sistema de control interno mejorado. especialmente una institución pública como lo es la Municipalidad del Centro Poblado de Chipillico que lleva aproximada mente 17 años en funcionamiento para dicho centro poblado, la cual está obligada por derecho realizar gestiones y obtener los presupuestos que derivan de una municipalidad distrital por medio de un alcalde para el beneficio de la población o caseríos que están en su entorno, En dicha municipalidad se busca agilizar la realidad de control interno en las áreas de: logística , contabilidad ventas, producción. Motivo por el cual se realizó la presente investigación Teniendo como enunciado el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno en la instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico-Las Lomas–Piura- 2018?

Para responder la pregunta se planteó el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del control interno en las instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico -Las Lomas–Piura- 2018.

Para poder conseguir el objetivo general nos emos planteado los siguiente s objetivos específicos

1. Determinar las características del Control Interno de la instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2018.

2. Describir las características del Control Interno de las instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del Control Interno de las instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2018.

Justificando el presente trabajo de investigación: es que permitirá proporcionar el diagnóstico de Control Interno de la Municipalidad del Centro Poblado de Chipillico, por lo que se obtendrá un sistema de control interno en sus respectivas áreas, que permita la mejora continua en esta institución, así como será ejemplo para aquellas municipalidades que puedan tener problemas en lo que concierne a control interno, no solo es; sino que la presente investigación estará a disposición en la universidad para los estudiantes y futuras generaciones de la cual podrán obtener antecedentes e información para sus respectivas investigaciones. Por lo general la investigación es factible y realizable porque tenemos acceso a la información.

La investigación corresponde al tipo descriptivo, porque se limitó a describir las características de las variables en la empresa u organización en estudio, al nivel no experimental, porque no se manipularán las variables en estudio, solo se describirán las características de las mismas y de diseño transversal, porque la investigación se realizará una sola vez en el año 2018. Para estudiar el comportamiento de las variables en estudio.

II Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes

2.1.2. Antecedentes a nivel internacional

Guerrero, Portillo & Zometa (2011) En su tesis titulada: Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía de san Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010. Tesis para optar por el grado de licenciada en contaduría pública, tuvo como objetivo general diseñar y aportar una herramienta que sirva de apoyo a la máxima autoridad de la institución, a los niveles gerenciales y demás jefaturas en el área de su competencia; que les permitan mejorar la gestión y la toma de decisiones para el cumplimiento de los objetivos institucionales, La investigación fue de tipo descriptiva y tuvo como conclusiones las siguientes: La máxima autoridad no ha propiciado armonía laboral con los subalternos y además no se ha reforzado la integridad y valores éticos con la emisión de políticas generales y Código de ética, considerando que la administración de la Municipalidad ha recibido capacitaciones e información sobre los valores éticos, pero no han sido difundidas a los empleados. En la Municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativo, iniciando en primer lugar con la falta de estructura organizativa que defina los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también manual de funciones que describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas; asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano. La máxima autoridad de la Municipalidad ha elaborado un reglamento interno de trabajo, pero los empleados desconocen del contenido del mismo, porque no se les ha hecho llegar información al respecto.

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.” Tesis para optar por el grado de Contador Público-Auditor. La investigación 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, en el logro de sus objetivos. La investigación fue de tipo Descriptiva. Tuvo como resultado y conclusiones las siguientes: que la mitad de los encuestados estuvieron acorde que sin implementar el sistema de control interno conllevara a un funcionamiento irrelevante, pero se estableció que los componentes del informe COSO sólo existen en forma parcial los que dicen relación con el ambiente de control, exceptuando a los factores del ambiente de control de filosofía y estilo de dirección y de comité de auditoría.

2.1.3. Antecedentes a nivel nacional

Aquipucho (2015) en su tesis titulada: “Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012.” Tesis para optar por el Grado Académico de Magister en Auditoria, Tuvo como objetivo general: Establecer si el Control Interno influye en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao periodo 2010-2012. La investigación fue de tipo explicativo. El resultado y la conclusión más importante fue que el 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo que los procesos de Control Interno son óptimos respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones, el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos 8 presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección.

Pariona (2007) en su tesis titulada: Sistema de control gerencial basado en el cuadro de mando integral - caso empresas asociativas de la Región Junín

(2003- 2005). En el presente estudio se analiza los aspectos más importantes relativos al control de gestión de las empresas asociativas de la región Junín, desde los planteamientos propios del cuadro de Mando Integral, desarrollando las perspectivas relacionadas con las variables clave del sistema: los resultados financieros, los procesos de producción, los clientes, la formación y aprendizaje. Dado que nos encontramos ante un sector muy fragmentado, donde predominan las comunidades campesinas y que no disponen de suficientes recursos destinados a la organización y el control de gestión, resulta provechoso sentar los fundamentos de un modelo de fácil utilización para la mejora de su eficiencia. La perspectiva de una importante reducción de ayuda de parte del gobierno al sector agropecuario en los próximos años, demanda para este tipo de empresas un fuerte compromiso con la modernización de sus instalaciones, y la rentabilidad de sus operaciones que lógicamente debería ir acompañado por la obtención de indicadores financieros y no financieros, como de convertir los objetivos estratégicos en resultados.

2.1.4. Antecedentes a nivel regional

Miñano (2003) en su tesis titulada: La trilogía de Control de la Gestión del Sector Público y las Alternativas para una Adecuada Gestión Institucional. trata sobre la gestión pública, explícitamente sobre el control, pues en la actualidad, se puede apreciar que dicha gestión pública no es realizada adecuadamente. Además describe la Organización del sector público, señalando sus antecedentes históricos, su estructura económica, los programas, objetivos y metas con referencia a la normatividad gubernamental, que es la trilogía básica del control de fondos públicos, donde se expone y analiza la normatividad emanada de los entes rectores de los sistemas de presupuesto, contabilidad y control, siendo de conocimiento inexorable de todo gestor para la adecuada administración de los recursos humanos, financieros y materiales. Menciona la Ley del Endeudamiento Público, la Ley de Equilibrio financiero del presupuesto, la Ley del

Presupuesto del Sector Público, el Sistema Nacional de Tesorería, el Sistema Nacional de Control, las finanzas en el sector público, entre otros.

Janampa (2011) en su investigación titulada: El control interno y el impacto en la optimización de la gestión pública. Identifica la problemática en la falta de optimización de la gestión pública de las Unidades de Gestión Educativa Locales (UGEL) de Lima Metropolitana y la solución propuesta viene del buen control interno. El objetivo general del trabajo es: Establecer los lineamientos para implementar y operatividad el control interno que facilite la optimización de la gestión pública; mediante la implementación y operativización de un conjunto de lineamientos orientados al logro de las metas y objetivos. La presente es de tipo aplicativo. El diseño es el descriptivo, correlacional-causal. Las técnicas que se utilizaron en la investigación fueron las siguientes: Encuestas y anotación bibliográfica, utilizando cuestionarios de encuesta y ficha bibliográfica. Finalmente presenta conclusiones y recomendaciones del tema.

Alburqueque (2015) En su tesis titulada: Análisis de la aplicación del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de BELLAVISTA - SULLANA, 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público. Teniendo como objetivo general: Analizar cómo es el control interno en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Sullana, 2014. La investigación fue de tipo de diseño No Experimental. Las conclusiones de la investigación son las siguientes: _Que, en el proceso de elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones (PAC), se ha podido detectar que los trámites administrativos son ineficientes e ineficaces; tal es así, que para la elaboración del mismo, solamente se toma como insumo, los gastos del ejercicio del año anterior del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), dejando de lado el Cuadro de Necesidades. _Que, en lo que respecta a la elaboración y aprobación de los expedientes de contratación, se ha podido concluir que los trámites administrativos son ineficientes e ineficaces; tal es así, que en el proceso de elaboración del

mismo, el área de abastecimiento no exige las especificaciones técnicas o términos de referencias. _De acuerdo al cuestionario aplicado al personal activo que labora actualmente y que ha laborado en el área de abastecimientos, se ha podido detectar que este no se encuentra debidamente capacitado y actualizado para cumplir eficiente y eficazmente sus funciones; tal es así, que desconocen de la existencia del Manual de Organización y Funciones (MOF). _No se cumple con la adquisición de Bienes establecido en el catálogo electrónico administrado por el OSCE bajo la modalidad de Convenio Marco establecido en la Ley de Contrataciones del Estado.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Modelo coso

2.2.2. Control

Cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otros, para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

2.2.2.1 Teoría del Control Interno

Es la disposición autorizada y cada una de las estrategias y métodos recibidos por la administración de una sustancia para ayudar a cumplir el objetivo regulatorio de garantizar, más allá de lo que muchos consideran posible, el liderazgo metódico y competente de su negocio, incluyendo la adhesión a los enfoques gerenciales , Salvaguardar recursos, la cautela y detenimiento de malos actos y errores, la revisión de registros de contabilidad y la planificación de dinero conveniente relacionados con los datos de contabilidad (Blanco L., 1988).

Según Holmes, 1987 (citado en Soto, 2015).Nos dice que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

2.2.2.2 Teoría organización

Según Max Weber, (Citado en Coronado, 2015) Fundamenta: La organización de los negocios privados y del estado dentro del capitalismo tienen componentes muy importantes que constituía la metodología utilizada por este componente era el de los tipos ideales. Para Weber “tipo ideal” era la constitución conceptual en la que sus elementos vienen de la realidad. Intensificando al extremo ciertos elementos, el tipo ideal lleva a un esquema que por ello aparece libre de contradicción. Max Weber trata diferentes formas de autoridad o dominación como “tipos ideales”, por otra parte la organización burocrática no puede concebirse aisladamente de los conceptos de poder, autoridad y dominación. Según Weber poder significa “la probabilidad de imponer su propia voluntad, dentro de una relación social aún contra toda resistencia y cualquiera que sea el fundamento de esa sociedad”. Por dominación se entiende “la probabilidad de encontrar obediencia dentro de un grupo determinado paramandatos específicos”. Toda dominación según Weber “procura despertar y fomentar la creencia en su legitimidad”. Los tres tipos puros de dominación legítima son: de carácter racional, tradicional y carismático. A la dominación legal o racional corresponde, justamente, la administración burocrática”. Como la teoría de Weber es burocrática, debemos tomar en cuenta sus características, las cuales son: que tiene continuidad y no es pasajera, opera de acuerdo con reglas y normas, las actividades regulares se distribuyen de modo fijo como deberes oficiales, existen áreas de competencia delimitadas específicamente, la organización burocrática está orientada hacia objetivos determinados, tiene carácter racional, existe una estructura jerárquica.

2.2.3. Definición del control interno

- ✓ Según Whittington, P (2005) es aquel que ofrece seguridad razonable de alcanzar los objetivos relacionados con informes financieros confiables y logra eficiencia en las operaciones y en cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

- ✓ La definición formal de control interno, publicada originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes ediciones, es sucinta y sirve como punto de partida para explicar la función de este mecanismo y su uso en la teoría y práctica de la auditoría: “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" (Asorey, 2010)
- ✓ El Control Interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración” (Estupiñán, 2007)
- ✓ El control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados Financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable representa un aspecto negativo dentro del sistema contable (Catacora, 1996)
- ✓ Según Meigs, W y Larsen, G. 1994 (Citado en Coronado, 2015).El propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”.

2.2.4. Objetivos del control interno

Como lo menciona Amaro (2013) “Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos”.

Lezcano (2005) (citado en Mendoza, 2015) plasma los siguientes objetivos:
 El diseño y la implantación de un sistema de control interno debe estar orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, con el fin de lograr su disminución y por consiguiente, el fortalecimiento de la organización.
 Estos objetivos son:

- La confiabilidad e integridad de la información.
- El cumplimiento de las políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos.
- La salvaguarda de los activos.
- El uso eficiente y económico de los recursos.
- El logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones o programas.

2.2.4 Tipos de Control Interno

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

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

2.2.5. Evaluación del control interno.

“Es la impresión que se fija en la mente del Auditor respecto de si el control aplicado es bueno o defectuoso, es decir, si permite la consecución plena de sus objetivos o no” (Acevedo, 2010)

Contraloría General de la República (2013) Es una herramienta que consiste en autoevaluaciones para los niveles operativos, directivos y estratégicos de las distintas dependencias y organismos del Poder Ejecutivo Estatal y que dio inicio con una serie de capacitaciones para el personal de la Contraloría que fungirán como facilitadores para el uso del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI), el cual es desarrollado a través de un software especializado.

2.2.6. Lo que se entiende por control interno

Los autores Coopers & Lybrand (1997) afirman que El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, reguladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas. Estos problemas se agravan cuando el término control interno, sin estar claramente definido, se utiliza en leyes, normas o reglamentos. Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz, con los siguientes componentes:

- **Entorno de control:** El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla

profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

- **Evaluación de los riesgos:** Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.
- **Actividades de control:** Las actividades ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Como también existen actividades de control en toda la organización, con sus niveles y con sus respectivas funciones.
- **Información y comunicación:** Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros.
- **Supervisión:** Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. El sistema de

control interno es más efectivo cuando los controles se incorporan en la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa.

2.2.7. Lo que se puede lograr con el control interno

El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino. (Coopers & Lybrand, 1997)

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

Según Coopers & Lybrand (1997) Desafortunadamente algunas personas tienen expectativas mayores y poco realistas. Buscan soluciones absolutas pensando que El control interno garantiza el éxito de una entidad, es decir, asegura la consecución de objetivos básicos empresariales o como mínimo la supervivencia de la entidad.

2.2.9 Las modalidades de contratación laboral

Ruiz Otero & López Barra (2013) Una de las decisiones más importantes que debe tomar la empresa, una vez seleccionado el trabajador que va a contratar, es la elección de la modalidad contractual mediante la cual se le va a incorporar. Los contratos se suelen clasificar de acuerdo a diversos criterios: 1- La duración. Puede ser de duración indefinida y temporales o de duración determinada. 2- La finalidad. Según la finalidad, puede hablarse de contratos comunes (que solo tienen una finalidad productiva), de contratos formativos (tienen como objetivo proporcionar una formación profesional a los trabajadores) y de contratos de fomento del empleo (pretenden incentivar la ocupación de determinados tipos de trabajadores). 3- La jornada de trabajo. Existen contratos a tiempo completo y contrato a tiempo parcial (cuando la jornada laboral es inferior a la habitual). 4- Existen otros criterios de clasificación, como el lugar de la prestación laboral (en

el contrato de trabajo a distancia el lugar de trabajo no es la empresa sino el domicilio del trabajador o el lugar que este elija) o las características colectivas de una de las partes del contrato (contrato de trabajo de grupo).

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

2.3.1. Reseña histórica de la municipalidad

La institución pública denominada con razón social MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO CHIPILLICO, con número de RUC: 20356209312 es un tipo de empresa: gobierno regional local, de condición activo, inicio sus actividades el 22 de agosto de 1995, su ubicación y dirección es: calle Miguel Grau S/N, Chipillico. Las lomas – Piura por lo cual dicha municipalidad está en funcionamiento para la gestión a realizar alrededor de sus caseríos.

VISION

Brindar los servicios al beneficio del ciudadano, dado que realizara el logro sostenible del pueblo, alcanzando sus buenas y máximas gestione a realizar

MISIÓN

Ser una municipalidad que promueva el liderazgo y Formar parte del desarrollo de sus caseríos alrededor, posicionando al centro poblado de Chipillico como un centro ordenado, seguro, moderno, inclusivo y saludable, donde se fomente la cultura.

2.4. Municipalidades

2.4.1. Origen y evolución de las municipalidades

Considerando la institución municipal como unidad básica de organización social, es difícil señalar el lugar y momento exacto de su nacimiento. No obstante, es posible buscar en la historia de la humanidad instituciones políticas que en su naturaleza reúnen las características de los municipios. En este orden de cosas, podemos identificar, en el Imperio Romano, una forma de organización política que permitía a los habitantes de las ciudades conquistadas dotarse de una

organización propia a pesar de carecer de derechos políticos, pero manteniendo clara conciencia de la dominación romana. Una vez adherido un territorio al Imperio, por medio de una alianza se constituía en él un municipium, que puede definirse como «un sujeto de derecho privado, origen de la persona jurídica actual, dotado de la facultad de adquirir bienes y derechos, así como de contraer obligaciones» (Bajos, 1985: 16). Entre sus funciones principales podemos mencionar la formación de las leyes, la seguridad e higiene pública, la fiscalización de espectáculos y juegos públicos, el control financiero por medio de un sistema de recaudación de tributos, etcétera. (Villagrán Abarzúa, 2015)

2.4.2. ¿Qué son las municipalidades?

Congreso (2004) Efectivamente, la creación de las Municipalidades de Centro Poblado implica la delegación de atribuciones y funciones aun cuando estas sean desiguales y limitadas, pues no cubren el conjunto de instancias en el país de las municipalidades provinciales a estas instancias, se está produciendo un proceso real de transferencia de facultades servicios para su administración. Proceso de transferencia que, en otros términos, representa la descentralización de poder de decisión, por más limitados, formales y restringidos que sean. La asunción de facultades y funciones es acceso a un poder que nunca tuvieron. El acceso a un poder que nunca tuvieron. El acceso a estas instancias representa la adquisición de poderes reales. Es también un proceso, con todas las limitaciones y deficiencias en el acceso de las facultades y recursos, en el que las autoridades de las municipalidades de centro poblado accedan al manejo real no retórico de servicios públicos y la administración municipal dentro su jurisdicción. Administración de 12 gestión municipal con relativa autonomía y mucho de los casos con absoluta autonomía en la administración municipal en su jurisdicción.

2.4.3 Responsables del Control Interno en los Gobiernos Locales

Tal como señala el concepto de Control Interno, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del Alcalde, de los funcionarios y de los

servidores de la municipalidad. Aunque con distinto énfasis y de acuerdo a las funciones de cada uno, la aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas. (Mendoza, 2015)

A nivel de roles, podríamos mencionar las siguientes funciones:

2.4.4. Rol del Alcalde:

- Dictar políticas y pautas para la implementación sistemática del Control Interno.
- Aprobar el plan de implementación.
- Dar seguimiento general a la aplicación de las normas a nivel de gerencias.
- Disponer la implementación de correctivos y medidas.
- Aprobar medidas de fortalecimiento institucional.
- Respalda y promover una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control, de acuerdo a las normas vigentes.
- Informar al Consejo Municipal de la implementación de prácticas y acciones de

2.4.5. Rol de los Funcionarios

- Identificar y valorar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales.
- Realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales.
- Proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de control interno preventivo.
- Aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación.
- Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias.
- Motivar e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.

- Estar informado sobre las políticas y pautas de control interno y comunicar sobre las mismas para su aplicación.
- Sistematizar y preservar la información generada como consecuencia de la implementación del control interno.

2.4.6 Rol de los Servidores

- Identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados.
- Proponer iniciativas de solución a los problemas identificados.
- Implementar las recomendaciones relativas al control interno preventivo de acuerdo a la función que cumple en la entidad.
- Cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada.
- Sistematizar la información producida en torno a la implementación del control

2.4.7 Rol de los ciudadanos

- Los vecinos de una municipalidad intervienen en la gestión administrativa, a través de mecanismos de participación vecinal y del ejercicio de sus derechos político.
- Es derecho y deber de los vecinos participar en el gobierno municipal de su jurisdicción. La ley norma y promueve los mecanismos directos e indirectos de su participación.

2.4.8 Beneficios de aplicar el Control Interno en los Gobiernos Locales

Ningún proceso o práctica gerencial que se aplique en las entidades públicas está completo sin la incorporación del control interno; los beneficios que éste trae consigo son diversos:

- El control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales: la misión y los objetivos de las municipalidades constituyen la razón de su existencia; sin ellos, los procesos, acciones y recursos que asignemos no tendrían ningún sentido ni finalidad. El control interno, como función y práctica cotidiana, permite cautelar y verificar que los objetivos se cumplan en la medida de lo planificado y de acuerdo con las necesidades de la población. El control interno permite un mejor uso de los recursos públicos escasos: al advertir riesgos

y plantear medidas correctivas antes y durante la ejecución de los procesos y operaciones, el control interno contribuye a una mayor eficiencia en el uso de los recursos que por lo general son escasos en las municipalidades.

- Un buen control preventivo podría evitar, por ejemplo, las paralizaciones de una obra; los procesos de selección declarados desiertos; los contratos mal elaborados; la deficiente calidad de los bienes adquiridos; los pagos realizados sin el debido sustento o sin la autorización debida; entre muchos otros casos que terminan generando sobrecostos a la institución.

2.5. Marco conceptual

Municipalidad: Una municipalidad es la corporación estatal que tiene como función administrar una ciudad o una población

Control interno: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública

Recursos humanos: permiten funcionar y alcanzar sus metas. Los empleados, trabajadores y colaboradores son quienes conforman lo que se conoce como recursos humanos de una entidad.

Gestión: 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.

Almacén: espacio destinado al depósito y/o la comercialización de mercaderías. De acuerdo a la región geográfica y al contexto, el término puede referirse a diferentes tipos de establecimientos.

Inventario: es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado. Antiguamente lo normal era que los inventarios se realizaran por medio físico (se escribían en un papel), pero ahora se suelen mantener en bases de datos de manera centralizada a toda una empresa, aunque haya empresas o tiendas pequeñas que lo sigan haciendo con papel.

Logística: conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo la organización de una empresa o de un servicio, especialmente de distribución.

Tesorería: Es el área de una empresa en la cual se organizan y gestionan todas las acciones relacionadas con operaciones de flujo monetario o flujo de caja.

III. Hipótesis

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

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

IV. Metodología

4.1 Tipo de investigación

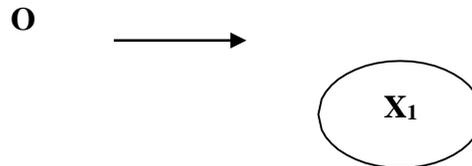
La investigación corresponde al tipo descriptivo, porque se limitó a describir las características de las variables en la empresa u organización en estudio.

4.2 Nivel de la investigación de la tesis.

El nivel de la investigación corresponde al nivel no experimental, porque no se manipularán las variables en estudio, solo se describirán las características de las mismas.

4.3 Diseño de la investigación.

El diseño de investigación utilizado fue el no experimental, transversal o transaccional, descriptivo pues no se realizó ninguna manipulación en las variables en estudio, se realizó una sola medición de éstas y serán descritas tal cual se presentan. Este diseño se graficó de la siguiente manera: Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2014).



Donde:

O: Observación

x1: Caracterización del control interno de la asociación exportadoras de mango del Perú: caso empresa Agropacking exportadora, sociedad anónima, Del distrito de tambogrande.

4.4 Población y muestra.

Se contará como población al personal de la empresa (04), no se aplicará ninguna técnica de muestreo ya que la población es pequeña (04.)

4.5 Definición y operacionalización de variables.

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	CUESTIONARIO
Control Interno	Conjunto de acciones y procedimientos con los cuales dan seguridad razonable a la gerencia respecto al control en la empresa	Proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñada con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en la empresa.	Ambiente de Control	Estructura organizacional	¿La municipalidad cuenta con una estructura organizacional?
				Integridad y valores éticos	¿La municipalidad cuenta con un código de ética, debidamente aprobado, y difundido mediante capacitaciones y charlas? ¿El despacho de la alcaldía ha difundido mediante capacitaciones y charlas la misión, visión, metas y objetivos? ¿La municipalidad cuenta con mecanismo, políticas y procedimientos para una adecuada capacitación .y bienestar social?
			Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	¿En el desarrollo de las actividades de la municipalidad se ha determinado la posibilidad de riesgos? ¿Se dispone de un procedimiento que permite desarrollar las actividades sin ningún riesgo?
Respuesta al riesgo	¿Se han identificado los riesgos para desarrollar las actividades en la municipalidad? ¿La alcaldía ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la				

					administración de riesgos?
			Actividades de control gerencial	Controles de acceso a los recursos o archivos	¿La municipalidad cuenta con indicadores de desempeños para los procesos y actividades? ¿El despacho de la alcaldía ha determinado que actividades requieren aprobación?
				Verificaciones y conciliaciones	¿El despacho de la alcaldía lleva a cabo la verificación de procesos sobre la ejecución de, actividades y tareas ? ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado?
			Información y Comunicación	Calidad y suficiencia de la información.	¿Se han establecido medidas de seguridad para el personal que labora en la municipalidad? ¿Conocen que rol le corresponde a cada uno de los trabajadores de la municipalidad?
				Canales de comunicación.	¿Se realiza un monitoreo continuo en las actividades que realizan en la municipalidad? ¿La información de cada área de la municipalidad se analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?
			Supervisión	Autoevaluación	¿Cada área de la municipalidad cuenta con un sistema informático, que permite cumplir adecuadamente sus funciones?

					¿Las áreas de la municipalidad disponen de mecanismo para ejecutar la autoevaluación de la administración?
				Seguimiento	¿Supervisan las actividades de la municipalidad que se han de acuerdo al procedimiento? ¿Los procesos se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En la investigación se utilizará la técnica de la encuesta, y como instrumento se utilizará el cuestionario de preguntas cerradas el cual será aplicado al personal de la empresa.

4.7 Plan de análisis.

Los datos se recolectan de la muestra deseada, la cual cumple con las características de interés del investigador. Aplicándose el instrumento de evaluación y las respuestas obtenidas se codificarán para su respectiva tabulación.

Para que la investigación sea comprendida e interpretada de manera adecuada, se iniciara aplicando los instrumentos de información a la muestra seleccionada para poder obtener la información necesaria de la empresa.

Posteriormente se elaborará gráficos y cuadros estadísticos en base a la información recaudada, para de esta manera interpretar y analizar los resultados, en función de las variables planteadas en la investigación.

Después de la interpretación de los resultados, se procederá a dar recomendaciones que permitan a la empresa mejorar la gestión financiera para que de esta manera cumpla con los objetivos trazados organizacionalmente.

4.8 Matriz de consistencia

Tabla 1 matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBETIVOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
Caracterización del control interno en las instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2018.	¿Cuáles son las características del control interno en las instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura– 2018?	Determinar y describir las características del control interno en las instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura– 2018.	Determinar las características del Control Interno de la instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2018. Describir las características del Control Interno de la instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2018. Realizar un análisis comparativo de las características del Control Interno de las instituciones públicas del Perú, caso: municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2018.	La investigación corresponde al tipo descriptivo, nivel no experimental, y diseño transversal, porque la investigación se realizará una sola vez en el año 2018. Para estudiar el comportamiento de las variables en estudio.

Fuente: Elaboración Propia.

4.9 Principios éticos

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

V. Resultados

5.1 Resultados

O₁: describir las características de control interno de las instituciones públicas del Perú, año 2018

Guerrero, Portillo & Zometa (2011)	La máxima autoridad no ha propiciado armonía laboral con los subalternos y además no se ha reforzado la integridad y valores éticos con la emisión de políticas generales y Código de ética, considerando que la administración de la Municipalidad ha recibido capacitaciones e información sobre los valores éticos, pero no han sido difundidas a los empleados. En la Municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativo, iniciando en primer lugar con la falta de estructura organizativa que defina los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también manual de funciones que describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas; asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano.
Aquipucho (2015)	el 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo que los procesos de Control Interno son óptimos respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones, el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos 8 presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección.

Saavedra (2010)	que la mitad de los encuestados estuvieron acorde que sin implementar el sistema de control interno conllevara a un funcionamiento irrelevante, pero se estableció que los componentes del informe COSO sólo existen en forma parcial los que dicen relación con el ambiente de control, exceptuando a los factores del ambiente de control de filosofía y estilo de dirección y de comité de auditoría.
--------------------	--

Fuente: Elaboración propia

O2: Describir las características de control interno de la Municipalidad del centro poblado Chipillico – Las Lomas – Piura, año 2018.

Pregunta 01

P 01: ¿El despacho de la alcaldía muestra interés por el bienestar de los ciudadanos?

Tabla 1 El bienestar de los ciudadanos

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

Fuente: cuestionario aplicado

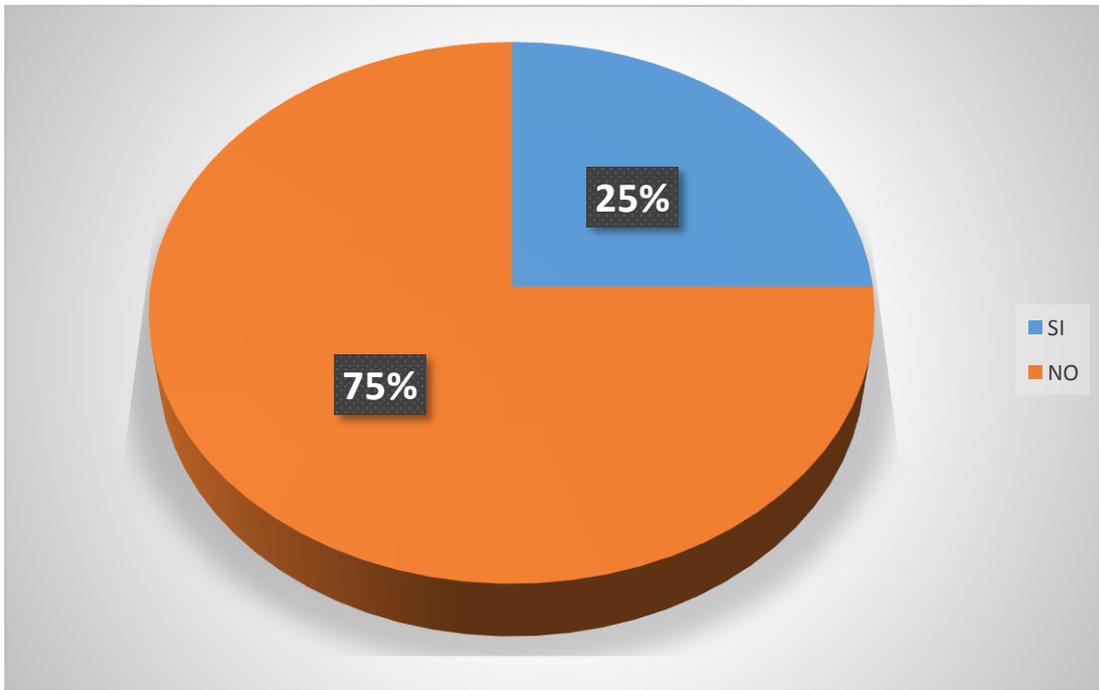


Gráfico 1 El bienestar de los ciudadanos

Nota: fuente: tabla 01

Interpretación

Según la tabla N° 01 el gráfico N°01 respecto a la pregunta, ¿El despacho de la alcaldía muestra interés por el bienestar de los ciudadanos? El 25% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 75 % respondieron que no.

Pregunta 02

P 02: ¿La municipalidad cuenta con un código de ética, debidamente aprobado, y difundido mediante capacitaciones y charlas?

Tabla 2 Código de Ética

ITEM	n	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: cuestionario aplicado

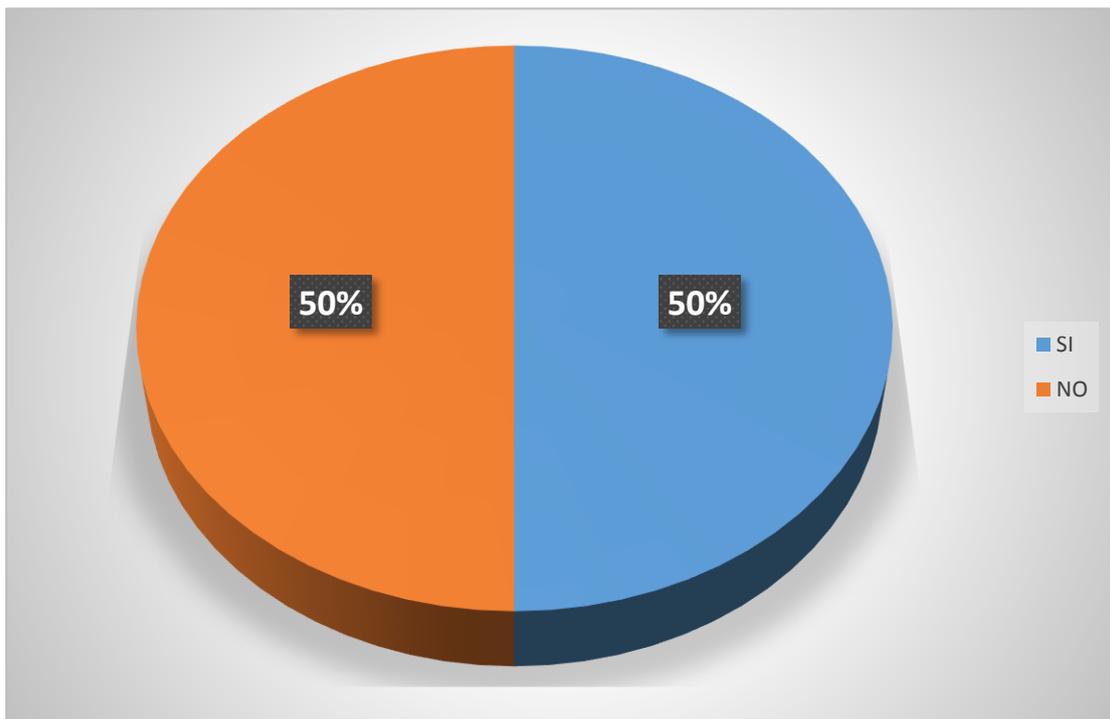


Gráfico 2 Código de ética

Nota: fuente: tabla 2

Interpretación

Según la tabla N° 02 el gráfico N°02 respecto a la pregunta, ¿La municipalidad cuenta con un código de ética, debidamente aprobado, y difundido mediante capacitaciones y charlas? El 50% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 50 % respondieron que no.

Pregunta 03

P 03: ¿El despacho de la alcaldía ha difundido mediante capacitaciones y charlas la misión, visión, metas y objetivos?

Tabla 3 Misión, Visión Metas y objetivos

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

Fuente: cuestionario aplicado

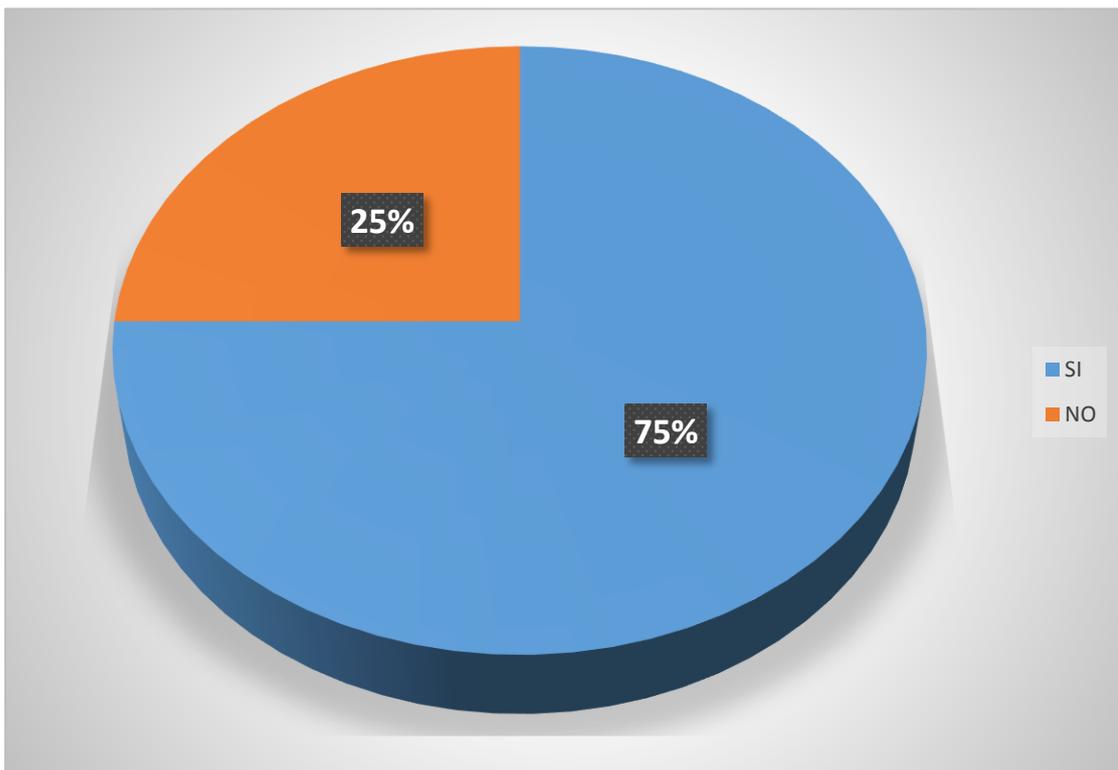


Gráfico 3 Misión, Visión metas y objetivos

Notan: fuente: tabla 3

Interpretación

Según la tabla N° 03 el gráfico N°03 respecto a la pregunta, ¿El despacho de la alcaldía ha difundido mediante capacitaciones y charlas la misión, visión, metas y objetivos? El 75% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 25 % respondieron que no.

Pregunta 04

P 04: ¿la municipalidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos para una adecuada capacitación .y bienestar social?

Tabla 4 Mecanismos, Políticas y procedimientos

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

Fuente: cuestionario aplicado

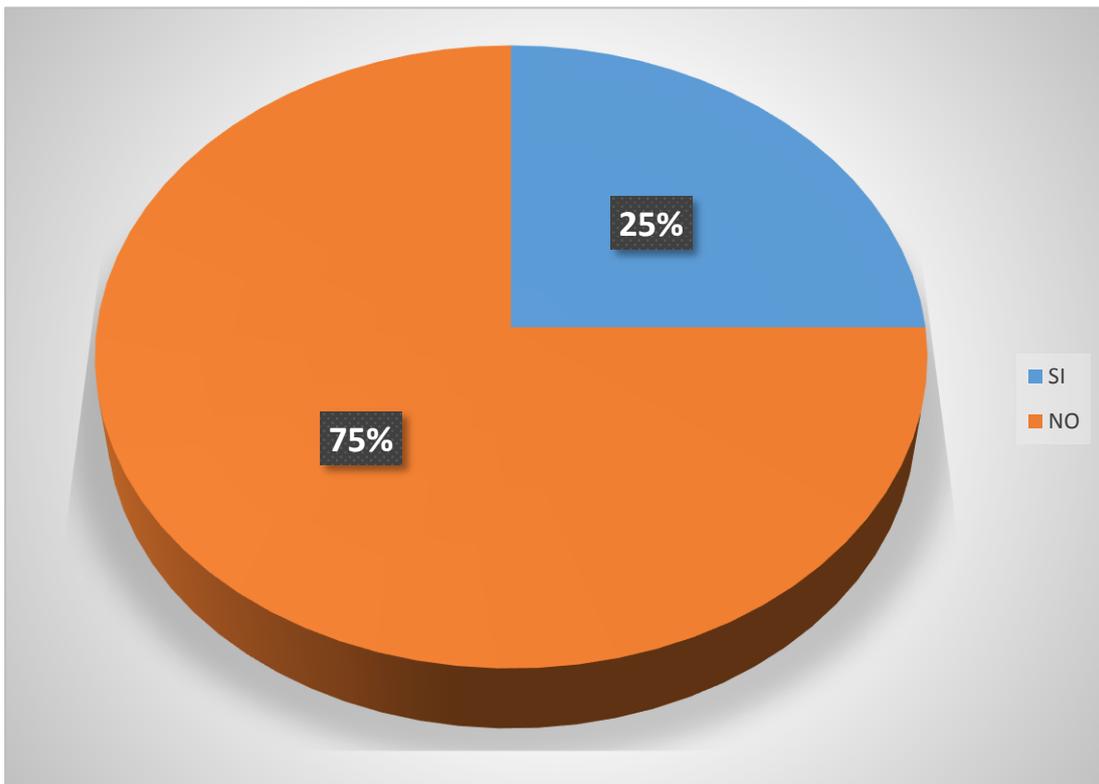


Gráfico 4 Mecanismos, Políticas y procedimientos

Nota: fuente: tabla 4

Interpretación

Según la tabla N° 04 el gráfico N°04 respecto a la pregunta, ¿la municipalidad cuenta con mecanismo, políticas y procedimientos para una adecuada capacitación .y bienestar social? El 25% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 75 % respondieron que no.

Pregunta 05

P 05: ¿en el desarrollo de las actividades de la municipalidad se ha determinado la posibilidad de riesgos?

Tabla 5 Control de riesgos

ITEM	n	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: cuestionario aplicado

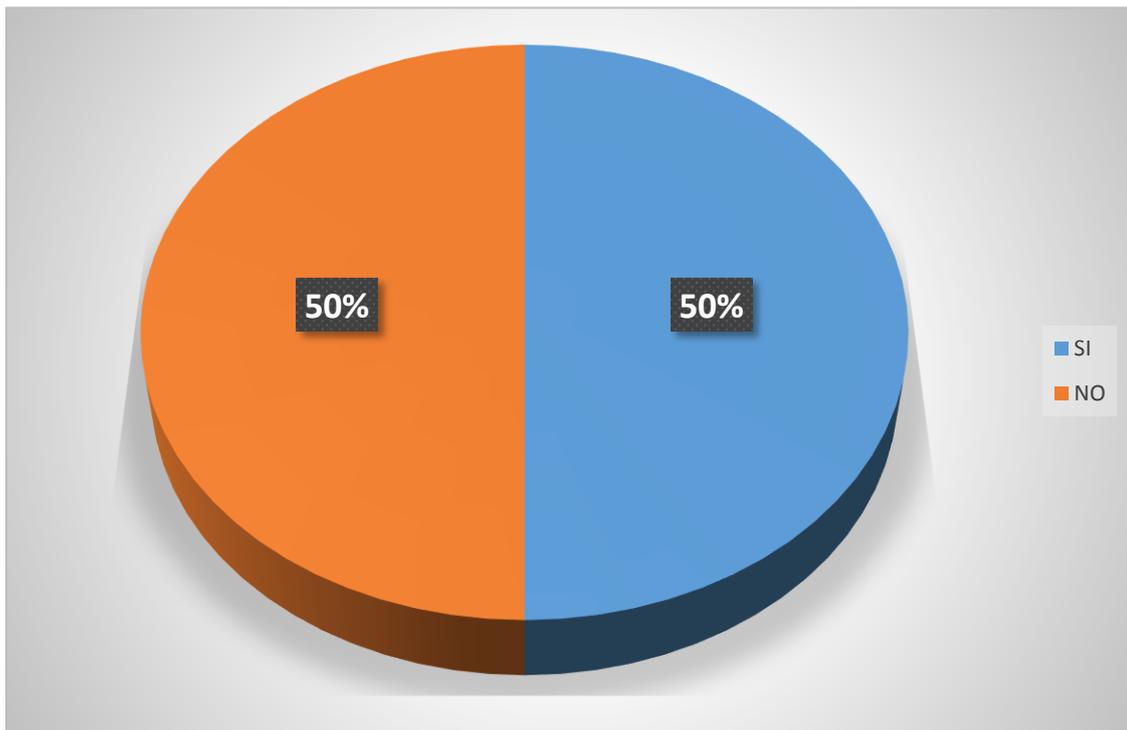


Gráfico 5 Control de riesgos

Nota: fuente: tabla 5

Fuente tabla N° 05

Según la tabla N° 05 el gráfico N°05 respecto a la pregunta, ¿en el desarrollo de las actividades de la municipalidad se ha determinado la posibilidad de riesgos? El 50% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 50 % respondieron que no.

Pregunta 06

P 06: ¿Se dispone de un procedimiento que permite desarrollar las actividades sin ningún riesgo?

Tabla 6 Procedimiento Adecuado

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

Fuente: cuestionario aplicado

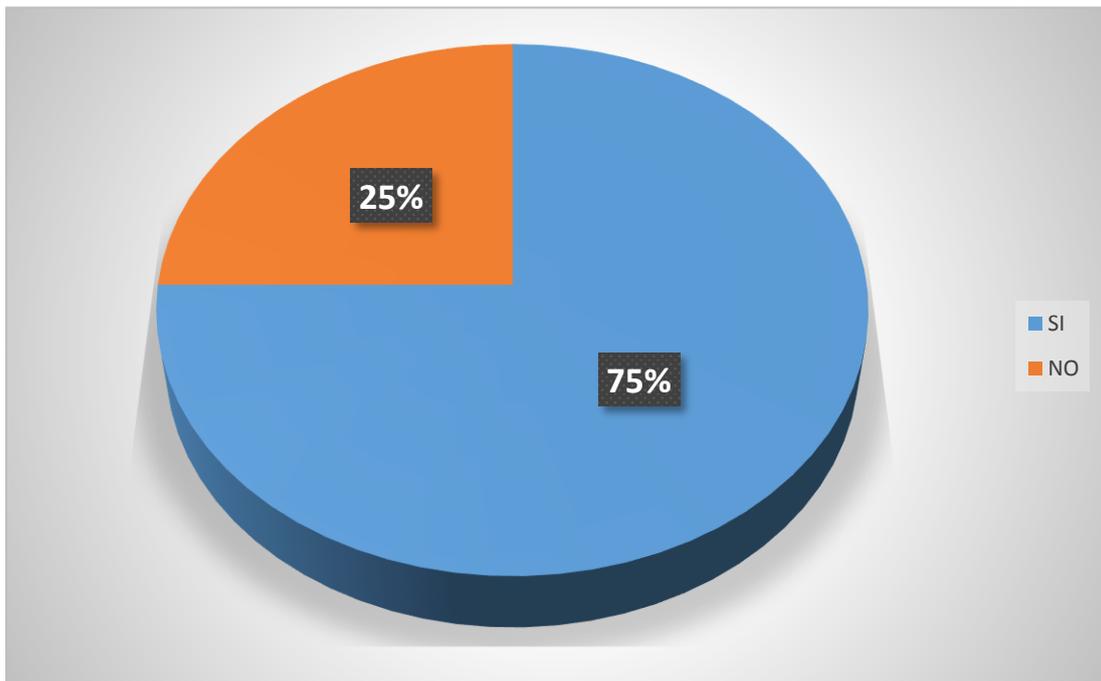


Gráfico 6 Procedimiento Adecuado

Nota: fuente: tabla 6

Fuente: tabla N°06

Según la tabla N° 06 el gráfico N°06 respecto a la pregunta, ¿Se dispone de un procedimiento que permite desarrollar las actividades sin ningún riesgo? El 75% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 25 % respondieron que no.

Pregunta 07

P 07: ¿Se han identificado los riesgos para desarrollar las actividades en la Municipalidad?

Tabla 7 Identificación de riesgos

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

Fuente: cuestionario aplicado

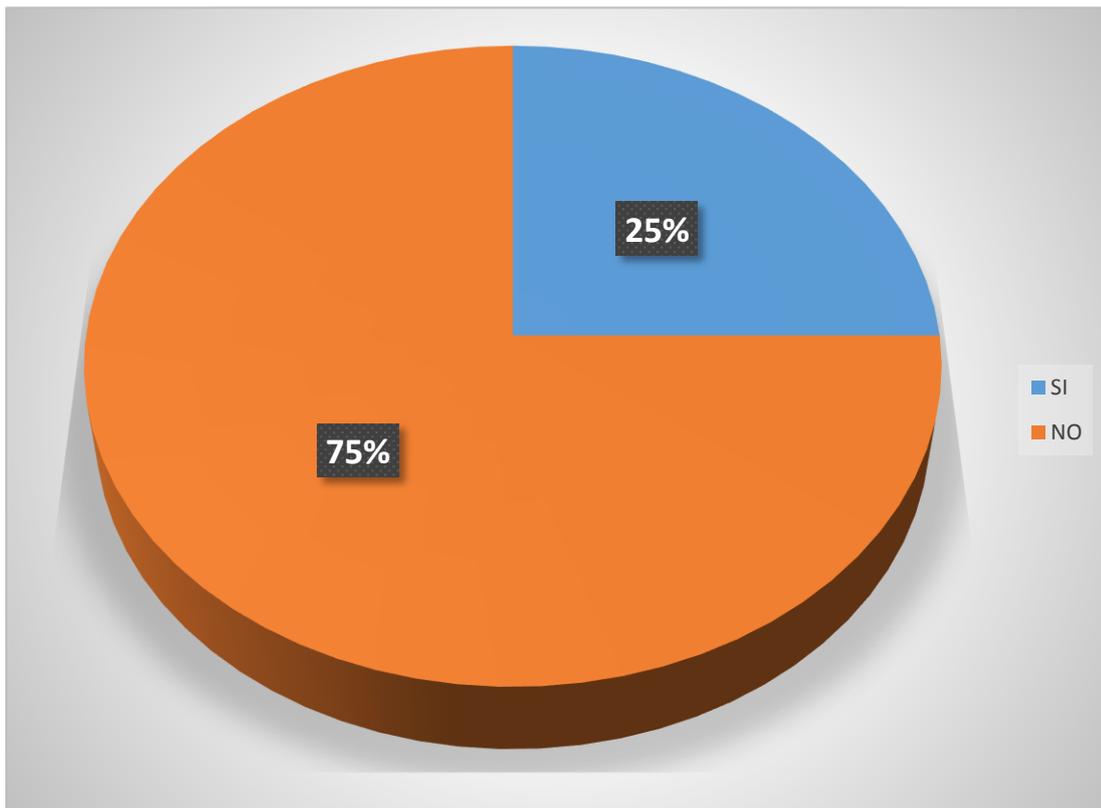


Gráfico 7 Identificación de riesgos

Nota: fuente: tabla 7

Interpretación

Según la tabla N° 07 el gráfico N°07 respecto a la pregunta, ¿Se han identificado los riesgos para desarrollar las actividades en la municipalidad? El 25% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 75% respondieron que no.

Pregunta 08

P 08: ¿La alcaldía ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?

Tabla 8 Lineamientos y políticas en Administración de riesgos

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: cuestionario aplicado

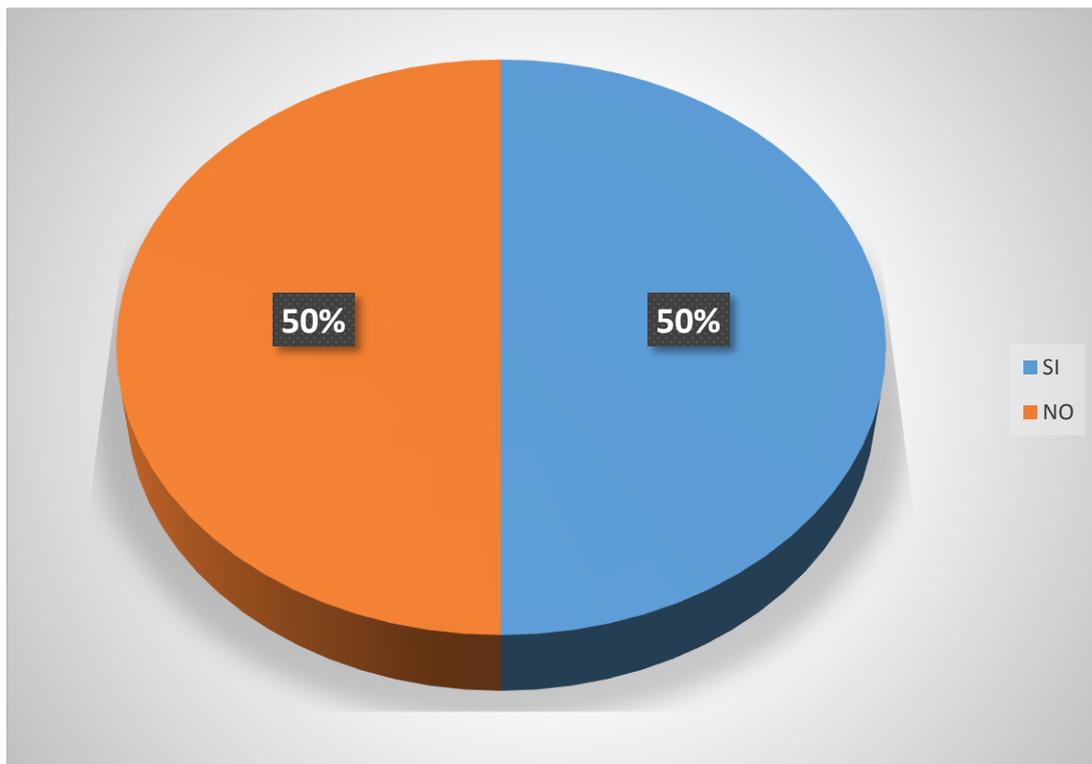


Gráfico 8 Lineamientos y políticas en administración de riesgos

Nota: fuente: tabla 8

Interpretación

Según la tabla N° 08 el gráfico N°08 respecto a la pregunta, ¿La alcaldía ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos? El 50% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 50% respondieron que no.

Pregunta 09

P 09: ¿La municipalidad cuenta con indicadores de desempeños para los procesos y actividades?

Tabla 9 Indicadores de desempeños

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

Fuente: cuestionario aplicado

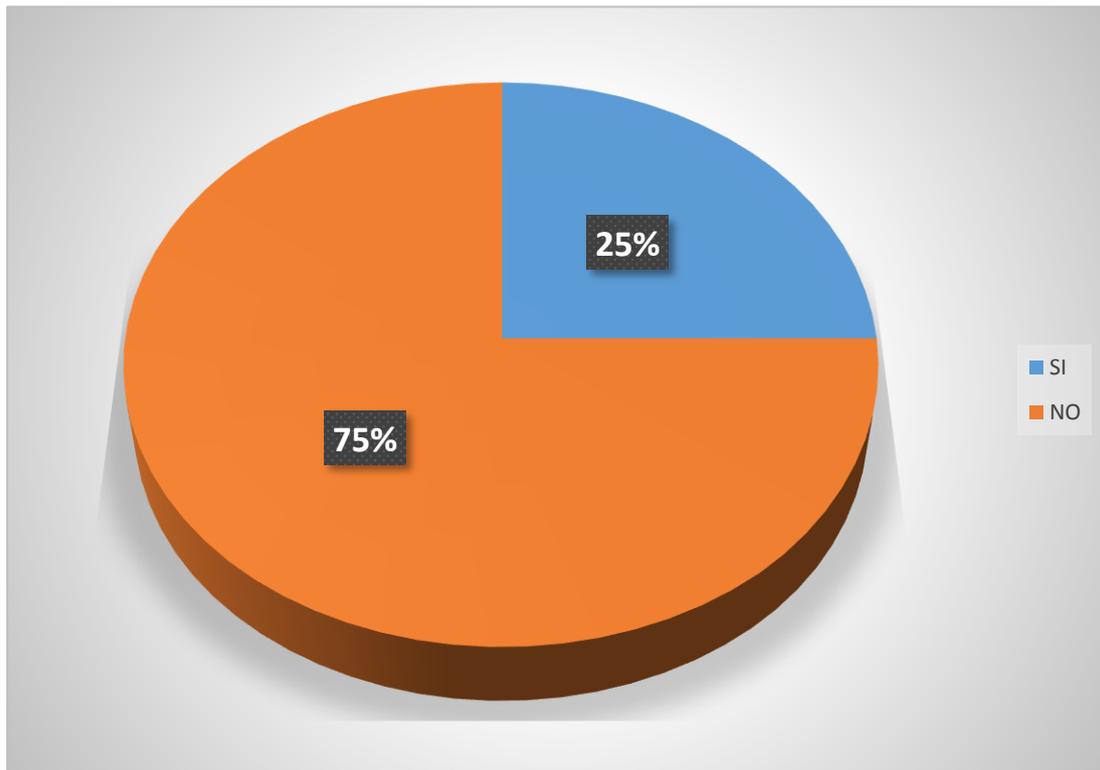


Gráfico 9 Indicadores de desempeños

Nota: fuente :tabla 9

Interpretación

Según la tabla N° 09 el gráfico N°09 respecto a la pregunta, ¿La municipalidad cuenta con indicadores de desempeños para los procesos y actividades? El 25% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 75% respondieron que no.

Pregunta 10

P 10: ¿El despacho de la alcaldía ha determinado que actividades requieren aprobación?

Tabla 10 Requerimientos para aprobación de actividades

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

Fuente: Cuestionario aplicado

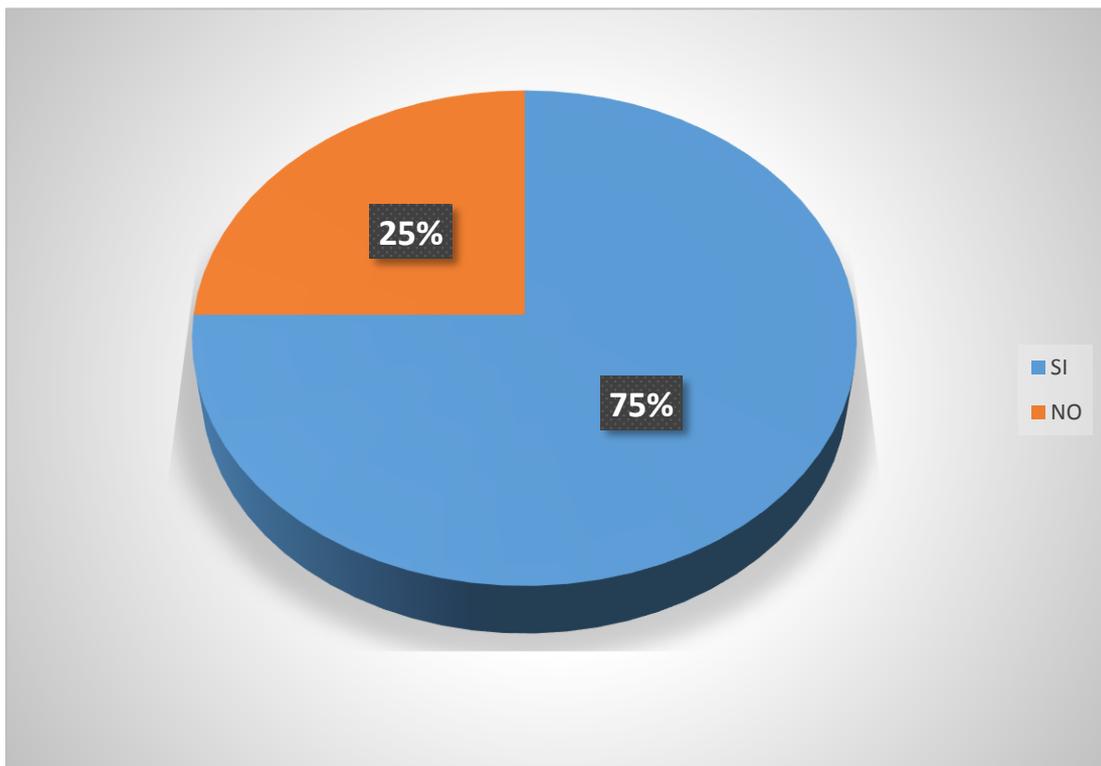


Gráfico 10 Requerimientos para aprobación de actividades

Interpretación

Según la tabla N° 10 el gráfico N°10 respecto a la pregunta, ¿El despacho de la alcaldía ha determinado que actividades requieren aprobación? El 25% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 75% respondieron que no.

Pregunta 11

P 11: ¿El despacho de la alcaldía lleva a cabo la verificación de procesos sobre la ejecución de, actividades y tareas?

Tabla 11 Verificación de procesos

ITEM	Nº	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: cuestionario aplicado

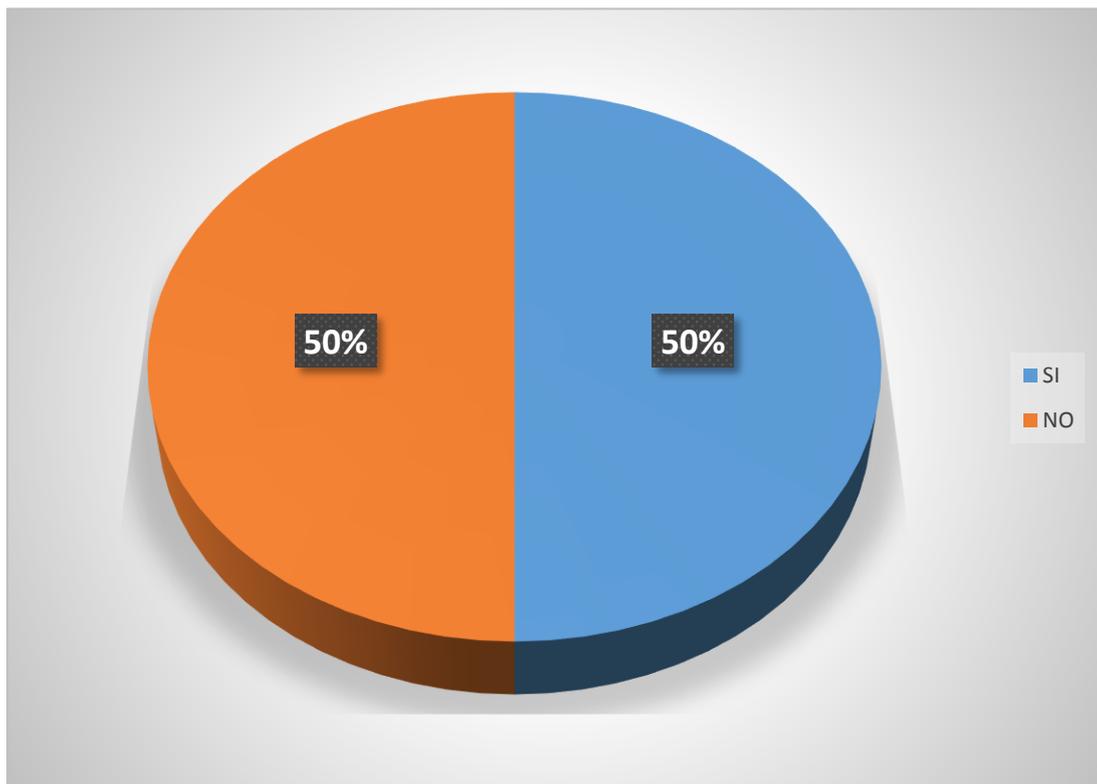


Gráfico 11 Verificación de procesos

Nota: fuente: tabla 11

Interpretación

Según la tabla N° 11 y el gráfico N°11 respecto a la pregunta, ¿El despacho de la alcaldía lleva a cabo la verificación de procesos sobre la ejecución de, actividades y tareas ? El 50% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 50% respondieron que no.

Pregunta 12

P 12: ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado?

Tabla 12 Identificación de los activos expuestos a riesgos

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

Fuente: cuestionario aplicado

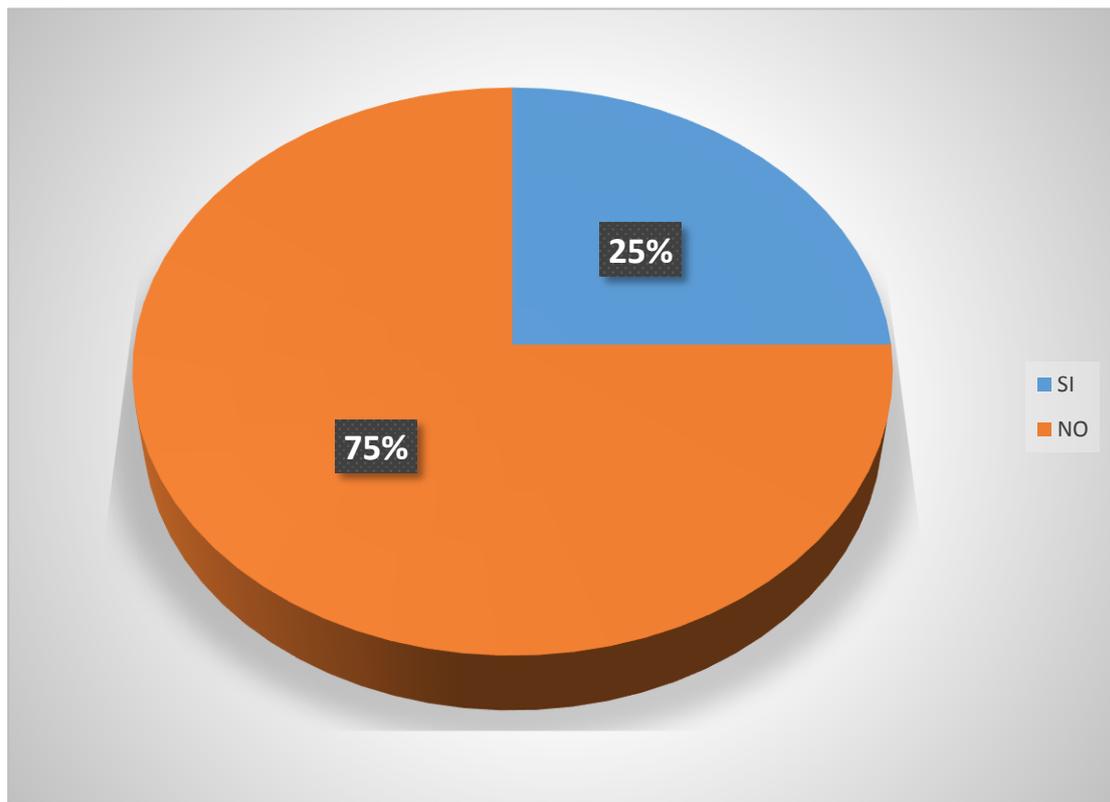


Gráfico 12 Identificación de los activos expuestos a riesgos

Nota: fuente: tabla 12

Interpretación

Según la tabla N° 12 y el gráfico N°12 respecto a la pregunta, ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado? El 25% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 75% respondieron que no.

Pregunta 13

P11 ¿Se han establecido medidas de seguridad para el personal que labora en la municipalidad?

Tabla 13 Medidas de seguridad

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

Fuente: cuestionario aplicado

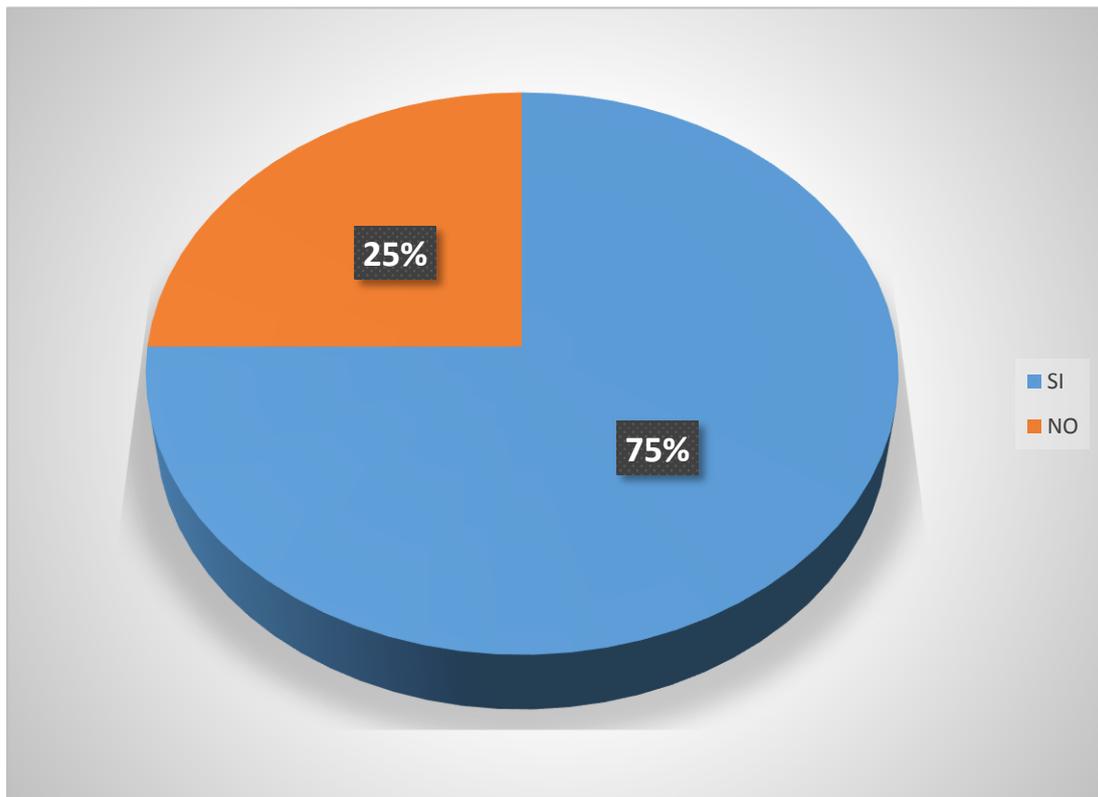


Gráfico 13 Medidas de seguridad

Nota: fuente: tabla 13

Interpretación

Según la tabla N° 13 y el gráfico N°13 respecto a la pregunta, ¿Se han establecido medidas de seguridad para el personal que labora en la municipalidad? El 75% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 25% respondieron que no.

Pregunta 14

P 14: ¿Conocen que rol le corresponde a cada uno de los trabajadores de la municipalidad?

Tabla 14 El rol de los trabajadores

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: cuestionario aplicado

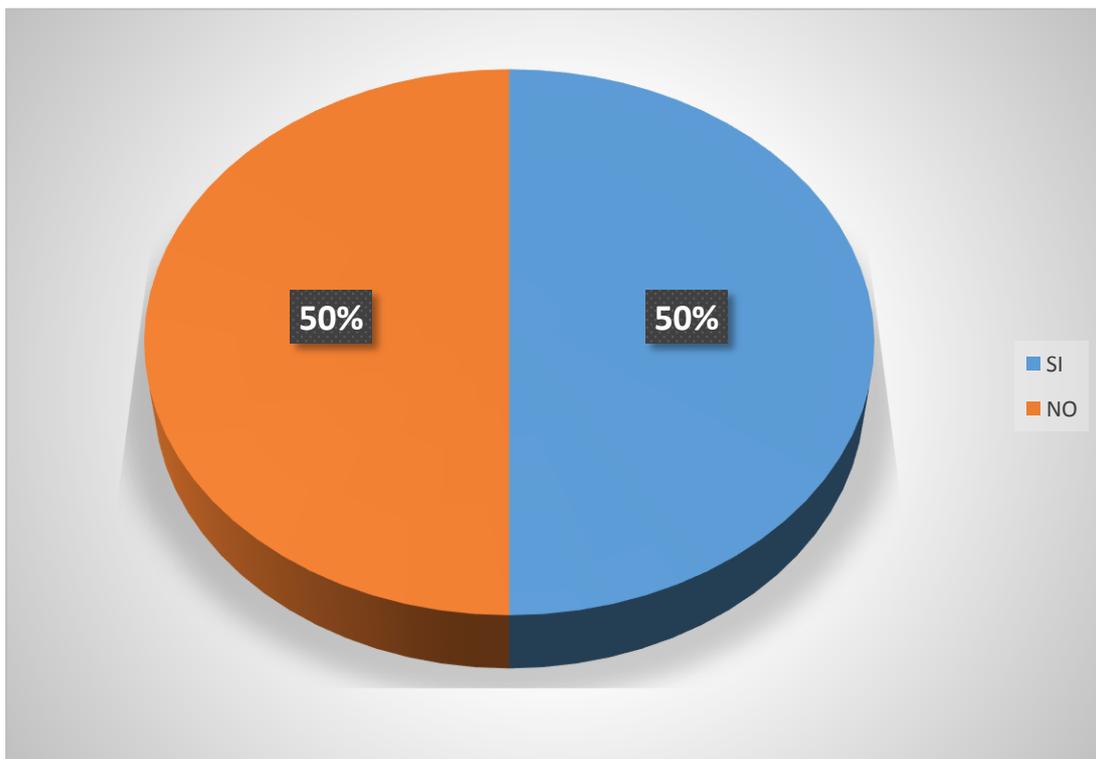


Gráfico 14 El rol de los trabajadores

Nota: fuente: tabla 14

Interpretación

Según la tabla N° 14 y el gráfico N°14 respecto a la pregunta, ¿Conocen que rol le corresponde a cada uno de los trabajadores de la municipalidad? El 50% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 50% respondieron que no.

Pregunta 15

P 15: ¿Se realiza un monitoreo continuo en las actividades que realizan en la municipalidad?

Tabla 15 Monitoreo de actividades

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: cuestionario aplicado

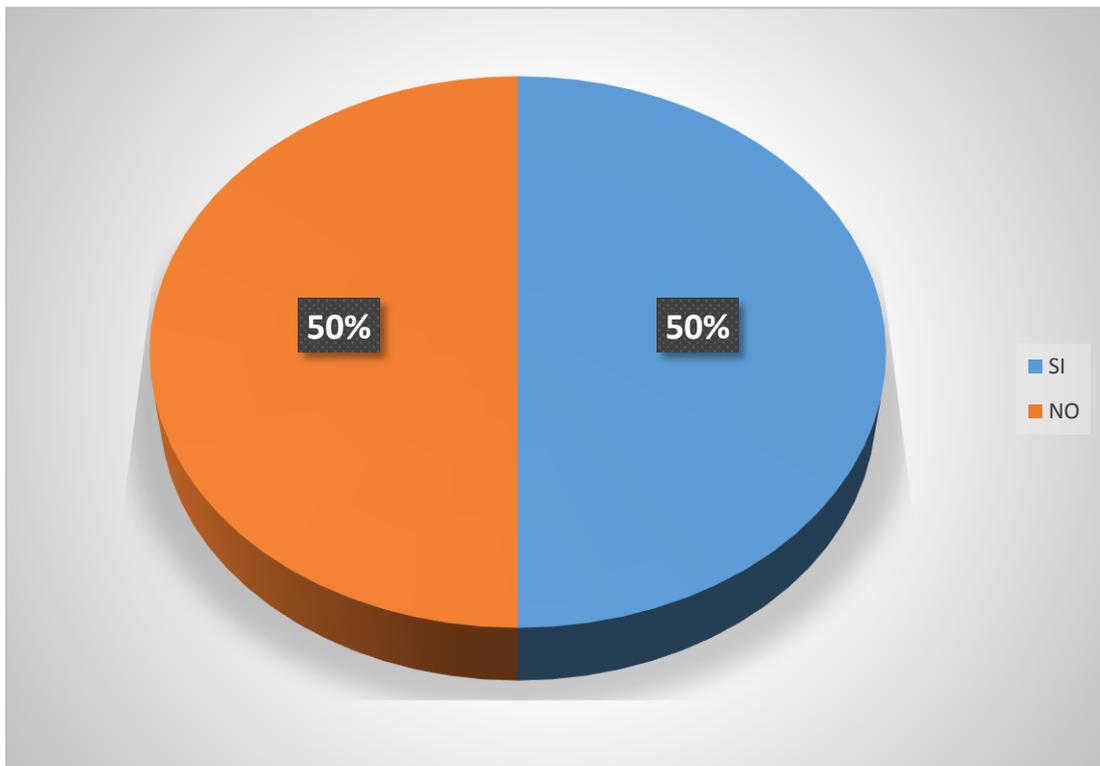


Gráfico 15 Monitoreo de actividades

Nota: fuente: tabla 15

Interpretación

Según la tabla N° 15 y el gráfico N°15 respecto a la pregunta, ¿Se realiza un monitoreo continuo en las actividades que realizan en la municipalidad? El 50% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 50% respondieron que no.

Pregunta 16

P 16: ¿La información de cada área de la municipalidad se analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?

Tabla 16 Información de las áreas de la municipalidad

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

Fuente: cuestionario aplicado

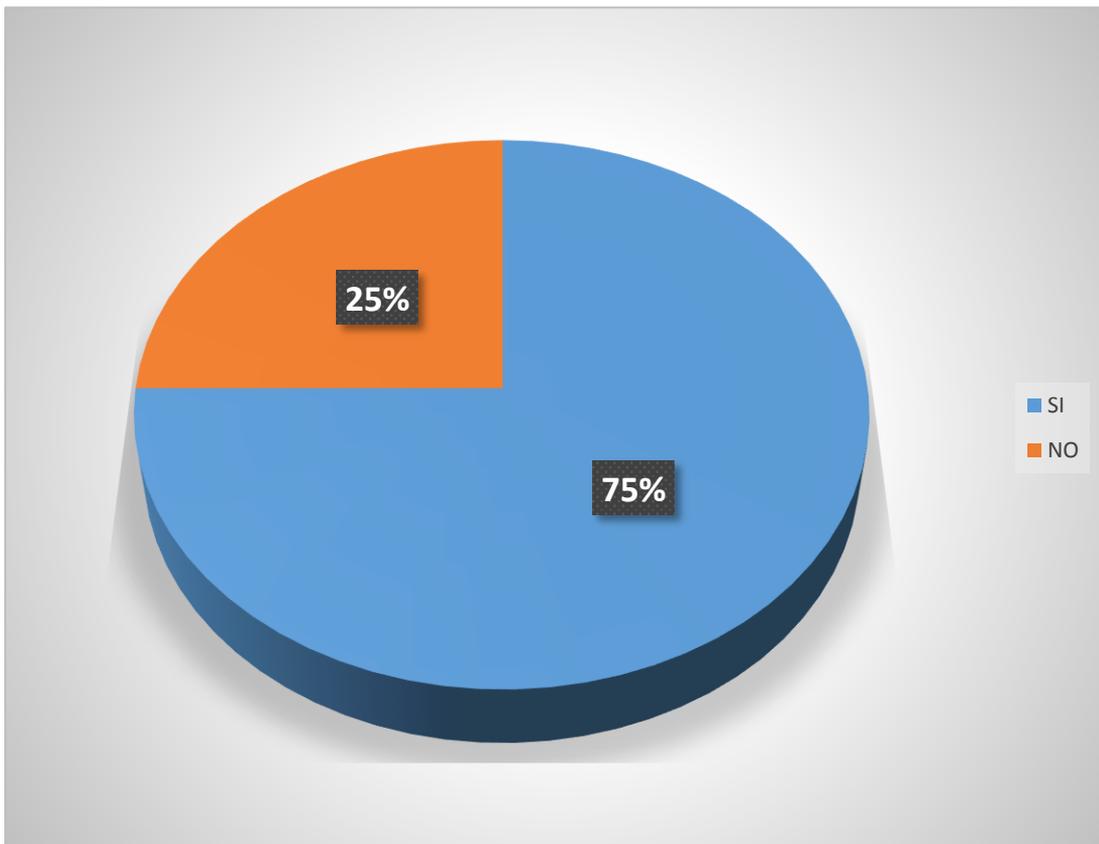


Gráfico 16 Información de las áreas de la municipalidad

Nota: fuente: tabla 16

Interpretación

Según la tabla N° 16 y el gráfico N°16 respecto a la pregunta, ¿La información de cada área de la municipalidad se analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones? El 75% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 25% respondieron que no.

Pregunta 17

P 17: ¿Cada área de la municipalidad cuenta con un sistema informático, que permite cumplir adecuadamente sus funciones?

Tabla 17 Sistema informático en las áreas de la municipalidad

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: cuestionario aplicado

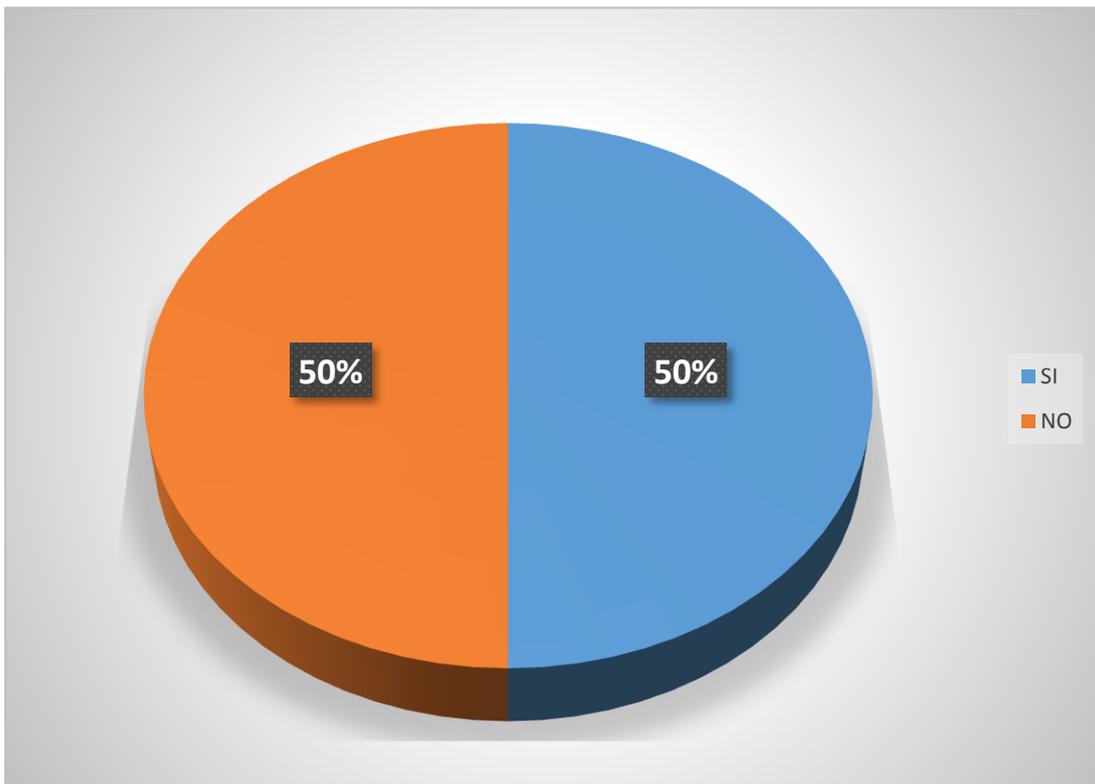


Gráfico 17 Sistema informático en las áreas de la municipalidad

Nota: fuente: tabla 17

Interpretación

Según la tabla N° 17 y el gráfico N°17 respecto a la pregunta, ¿Cada área de la municipalidad cuenta con un sistema informático, que permite cumplir adecuadamente sus funciones? El 50% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 50% respondieron que no.

Pregunta 18

P 18: ¿Supervisan las actividades de la municipalidad que se han de acuerdo al procedimiento?

Tabla 18 Supervisión de actividades

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

Fuente: cuestionario aplicado

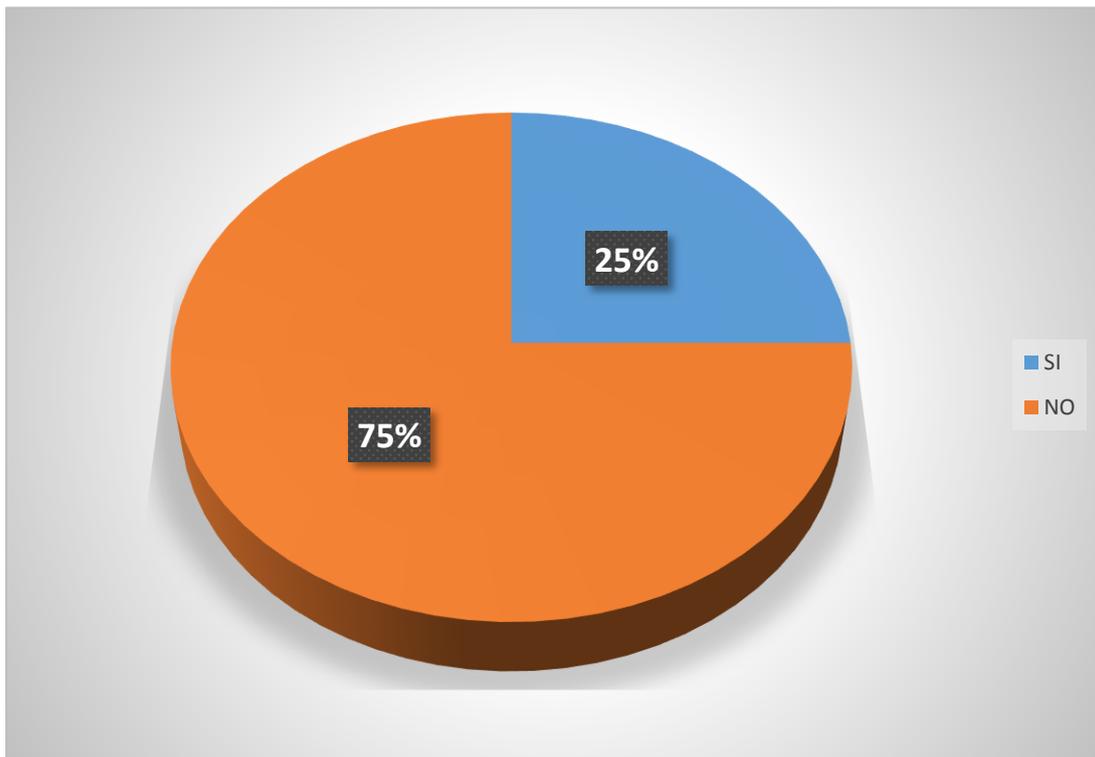


Gráfico 18 Supervisión de actividades

Nota: Fuente: tabla 18

Fuente: tabla N° 18

Según la tabla N° 18 y el gráfico N°18 respecto a la pregunta, ¿Supervisan las actividades de la municipalidad que se han de acuerdo al procedimiento? El 25% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 75% respondieron que no.

Pregunta 19

P 19: ¿Las área de la municipalidad dispone de mecanismo para ejecutar la autoevaluación de la administración?

Tabla 19 Disposición de mecanismos en la Autoevaluación

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: cuestionario aplicado

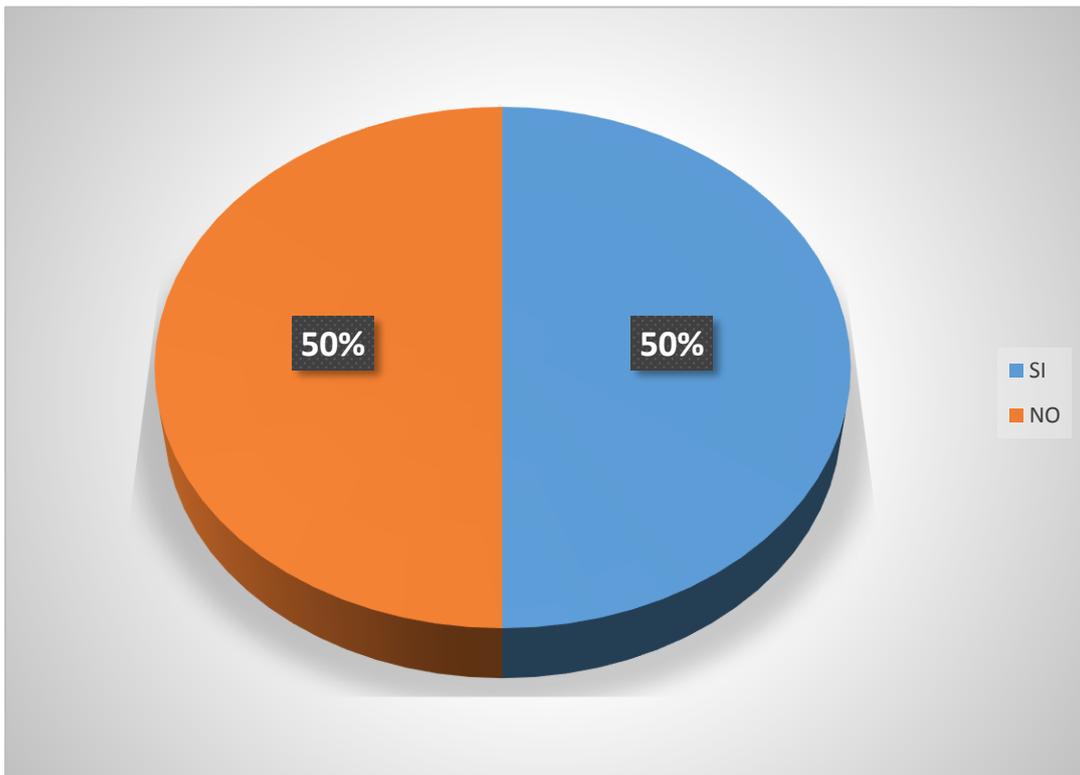


Gráfico 19 Disposición de mecanismos en la autoevaluación

Nota: fuente: tabla 19

Interpretación

Según la tabla N° 19 y el gráfico N°19 respecto a la pregunta, ¿Las área de la municipalidad dispone de mecanismo para ejecutar la autoevaluación de la administración? El 50% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 50% respondieron que no.

Pregunta 20

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

Tabla 20 Procesos en la Municipalidad

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

Fuente: cuestionario aplicado

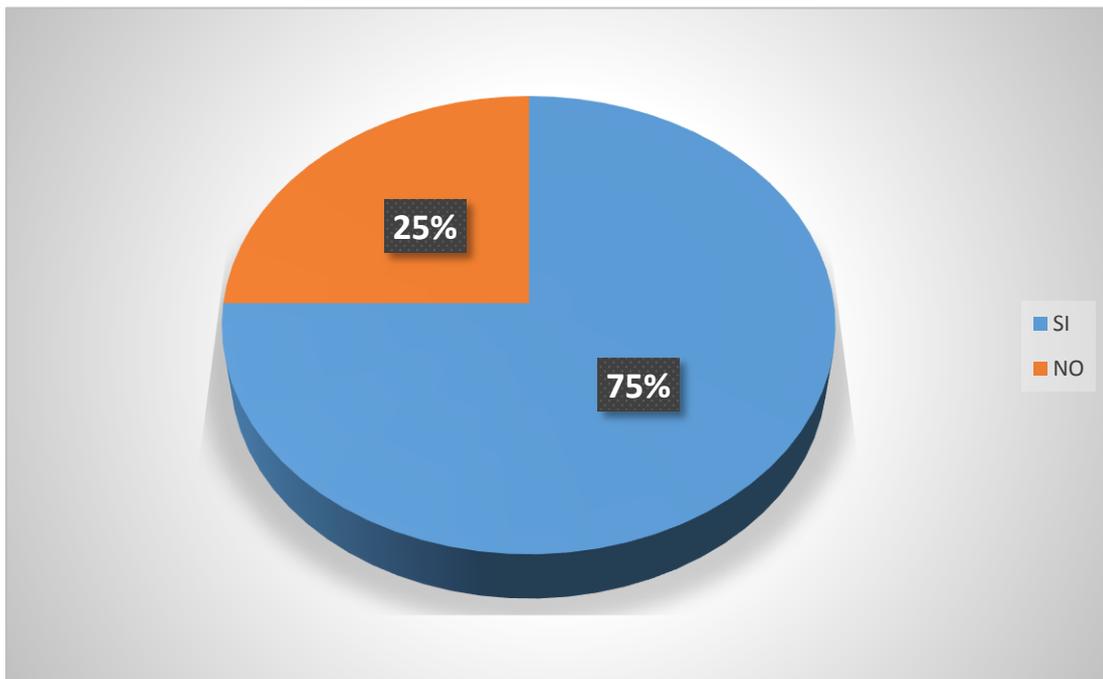


Gráfico 20 Procesos en la municipalidad

Nota: fuente: tabla 20

Interpretación

Según la tabla N° 20 y el gráfico N°20 respecto a la pregunta, ¿Los procesos se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos? El 75% de los trabajadores de la municipalidad del centro poblado de Chipillico-Las Lomas-Piura, respondieron que sí y el 25% respondieron que no.

5.2. Análisis de resultados

Determinar las características del Control Interno de la municipalidad del centro poblado Chipillico-Las Lomas–Piura- 2018.

Aquipucho (2015) El estudio tuvo como resultado que el 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo que los procesos de Control Interno son óptimos respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones, el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad, influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos 8 presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección. Alburqueque (2015) en el proceso de elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones (PAC), se ha podido detectar que los trámites administrativos son ineficientes e ineficaces; tal es así, que para la elaboración del mismo, solamente se toma como insumo, los gastos del ejercicio del año anterior del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), dejando de lado el Cuadro de Necesidades. _Que, en lo que respecta a la elaboración y aprobación de los expedientes de contratación, se ha podido concluir que los trámites administrativos son ineficientes e ineficaces; tal es así, que en el proceso de elaboración del mismo, el área de abastecimiento no exige las especificaciones técnicas o términos de referencias. _De acuerdo al cuestionario aplicado al personal activo que labora actualmente y que ha laborado en el área de abastecimientos, se ha podido detectar que este no se encuentra debidamente capacitado y actualizado para cumplir eficiente y eficazmente sus funciones; tal es así, que desconocen de la existencia del Manual de Organización y Funciones (MOF). _No se cumple con la adquisición de Bienes establecido en el catálogo electrónico administrado por el OSCE bajo la modalidad de Convenio Marco establecido en la Ley de Contrataciones del Estado.

Describir las características del Control Interno de la municipalidad del centro poblado Chipillico-Las Lomas–Piura- 2018.

La Municipalidad LA MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO CHIPILLICO-LAS LOMAS-PIURA, a través de la parte directriz no implementa un sistema de control interno que permita salvaguardar la gestión municipal lo que viene generado un perjuicio económico, haciendo mal uso de los recursos público, estos actos es de pleno conocimiento según la documentación revisada de los manuales y orientaciones de esta institución pública. Esto muestra la falta de compromiso de Alcaldes, regidores y funcionarios principalmente de estas entidades en establecer un sistema de control interno actualizado en acorde con los nuevos enfoques internacionales de estas normas y una falta de exigencia de parte del órgano de control tanto interno como externo

Realizar un análisis comparativo de las características del Control Interno de la municipalidad del centro poblado Chipillico-Las Lomas–Piura-2018.

Coincidimos con Aquipucho (2015) El estudio tuvo como resultado que el 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo que los procesos de Control Interno son óptimos respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones, el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad, influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos 8 presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección. No coincidimos con Albuquerque (2015) en el proceso de elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones (PAC), se ha podido detectar que los trámites administrativos son ineficientes e ineficaces; tal es así, que para la elaboración del mismo, solamente se toma como insumo, los gastos del ejercicio del año anterior del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), dejando de lado el Cuadro de Necesidades. _Que, en lo que respecta a la elaboración y aprobación de los expedientes de contratación, se ha podido concluir que los trámites administrativos son ineficientes e ineficaces; tal es así, que en el proceso de elaboración del mismo, el área de abastecimiento no exige las especificaciones técnicas o términos de referencias. _De acuerdo al cuestionario aplicado al personal activo que labora actualmente y que ha laborado en el área de

abastecimientos, se ha podido detectar que este no se encuentra debidamente capacitado y actualizado para cumplir eficiente y eficazmente sus funciones; tal es así, que desconocen de la existencia del Manual de Organización y Funciones (MOF). _No se cumple con la adquisición de Bienes establecido en el catálogo electrónico administrado por el OSCE bajo la modalidad de Convenio Marco establecido en la Ley de Contrataciones del Estado.

VI. Conclusiones

1. Aquipucho (2015) que el 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo que los procesos de Control Interno son óptimos respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones, el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad, influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos 8 presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección. Alburqueque (2015) en el proceso de elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones (PAC), se ha podido detectar que los trámites administrativos son ineficientes e ineficaces; tal es así, que para la elaboración del mismo, solamente se toma como insumo, los gastos del ejercicio del año anterior del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), dejando de lado el Cuadro de Necesidades. _Que, en lo que respecta a la elaboración y aprobación de los expedientes de contratación, se ha podido concluir que los trámites administrativos son ineficientes e ineficaces; tal es así, que en el proceso de elaboración del mismo, el área de abastecimiento no exige las especificaciones técnicas o términos de referencias. _De acuerdo al cuestionario aplicado al personal activo que labora actualmente y que ha laborado en el área de abastecimientos, se ha podido detectar que este no se encuentra debidamente capacitado y actualizado para cumplir eficiente y eficazmente sus funciones; tal es así, que desconocen de la existencia del

Manual de Organización y Funciones (MOF). _No se cumple con la adquisición de Bienes establecido en el catálogo electrónico administrado por el OSCE bajo la modalidad de Convenio Marco establecido en la Ley de Contrataciones del Estado.

2. La Municipalidad LA MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO CHIPILLICO-LAS LOMAS-PIURA, a través de la parte directriz no implementa un sistema de control interno que permita salvaguardar la gestión municipal lo que viene generando un perjuicio económico, haciendo mal uso de los recursos públicos, estos actos son de pleno conocimiento según la documentación revisada de los manuales y orientaciones de esta institución pública. Esto muestra la falta de compromiso de Alcaldes, regidores y funcionarios principalmente de estas entidades en establecer un sistema de control interno actualizado acorde con los nuevos enfoques internacionales de estas normas y una falta de exigencia de parte del órgano de control tanto interno como externo

3. En el análisis que se realizó de las características del Control Interno en las instituciones públicas del Perú caso: municipalidad del centro poblado Chipillico-Las Lomas-Piura-2018, se pudo apreciar y afirmar que el sistema de control interno de dicha municipalidad es ineficaz ya que en las áreas donde se realizó la investigación encontramos muchas dificultades tales como la falta de documentos donde dichos trabajadores carecían de dicha información no habida, pero con respecto a la comparación de los objetivos se pudo rescatar que concuerda con lo que afirma según Miñano (2003) explícitamente sobre el control, pues en la actualidad, se puede apreciar que dicha gestión pública no es realizada adecuadamente. Además describe la Organización del sector público, señalando sus antecedentes históricos, su estructura económica, los programas, objetivos y metas con referencia a la normatividad gubernamental, que es la trilogía básica del control de fondos públicos, donde se expone y analiza la normatividad emanada de los entes rectores de los sistemas de presupuesto, contabilidad y control, siendo de

conocimiento inexorable de todo gestor para la adecuada administración de los recursos humanos, financieros y materiales.

Referencias bibliográficas

Bibliografía

- Acevedo, J. (2010). *La evaluación del control interno*. Obtenido de <http://elcontadorvirtual.blogspot.pe/2010/07/la-evaluacion-del-control-interno.html>
- ALBURQUEQUE PALACIOS, C. W. (2015). "*ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA -SULLANA, 2014*". tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Sullana. Recuperado el 30 de junio de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038528>
- Amaro, G. (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Obtenido de Recuperado de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-de-la-empresa>
- Aquipucho, L. (2015). "*Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012*". Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú.
- Arias, F. (2006). *Introducción a la metodología científica*. Caracas- República Bolivariana de Venezuela: Episteme, C.A.
- Asorey, C. P. (2010). *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*. scielo.
- Balestrini, M. (2006). *Cómo se elabora el proyecto de investigación*. Séptima Edición. Caracas, Venezuela: Consultores Asociados.
- Bravo Realza, Á. M. (2012). *Planeación de recursos humanos*. Córdova: El Cid Editor /apuntes. Recuperado el 21 de 07 de 2017, de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10609191&ppg=2>
- Catacora, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas, (Ediciones Mac Graw Hill, México Chapman, S. (2011). ed.). Venezuela-caracas: Pearson Educación.

- cobit: modelo para auditoria y control de sistemas de información*. (10 de mayo de 2007). Recuperado el 25 de 06 de 2017, de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/boletines/auditoria-control/b13.pdf>
- Congreso. (2004). *municipalidades de los centros poblados*. Obtenido de <http://www2.congreso.gob.pe/sicr/tradocestproc/clproley2001.nsf/pley/1274B27C47E3680E05256E660055A8B2?opendocument>
- Contraloría General de la República. (2013). *Control interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.htm
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Ediciones Díaz de Santos.
- Estupiñán, R. (2007). *“Control Interno y Fraudes”*. Caracas, Venezuela. Caracas-Venezuela.
- GUERRERO ROMERO, F. A., PORTILLO DURÁN, A. M., & ZOMETETA, A. D. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastian, departamento de San Vicente para implementarse en año 2010*. San Vicente-El Salvador: universidad De El Salvador.
- Janampa Acuña, N. (2011). *“El control interno y el impacto en la optimización de la gestión pública”*. Universidad Mayor de San Marcos. Lima.
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. El Cid Editor | apuntes.
- Miñano Lecaro, J. G. (2003). *"La trilogía de control de la gestión del sector público y las alternativas para una adecuada gestión institucional"*. Lima: Lima.
- Modelo de control KONTRAG*. (s,f). Recuperado el 25 de 06 de 2017, de Rincon Godinez: <http://rincon-godinez.blogspot.pe/2016/05/modelo-de-control-kontrag.html>
- Murillo, A. (2013). *.Auditoria Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo*. Maracaibo, Venezuela.
- Pariona,, C. (2007). *“Sistema de control gerencial basado en el cuadro de mando integral - caso empresas asociativas de la Región Junín (2003-2005)”*.

- PIÑA DE LOS SANTOS, E. J. (05 de junio de 2013). *FUNCION DE RECURSOS HUMANOS EN UNA EMPRESA*. Obtenido de bog EOI: <http://www.eoi.es/blogs/mintecon/2013/06/05/funcion-de-recursos-humanos-en-una-empresa/>
- Ruiz Otero, E., & López Barra, S. (2013). *Gestión de recursos humanos*. Madrid: McGraw-Hill España. Recuperado el 21 de 07 de 2017, de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10779601&ppg=5>
- 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 objetivos y metas en el sector municipal. Estudio de Caso: Ilustre Municipalidad de Santiago*". Universidad Académica de Humanismo Cristiano, Chile.
- Tizoc, F. (s,f). *MODELO CADBURY / Fernando Tizoc - Academia.edu*. Recuperado el 25 de 06 de 2017, de [MODELO CADBURY: http://www.academia.edu/24930911/MODELO_CADBURY](http://www.academia.edu/24930911/MODELO_CADBURY)
- Villagrán Abarzúa, M. (2015). *Manual de derecho municipal*. RIL editores.

ANEXO 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TABLA 21 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

		CRONOGRAMA															
N°	ACTIVIDADES	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
1	Presentación del Línea Base del Proyecto	■															
2	Redacción del problema		■														
3	Planteamiento de enunciado, objetivos y justificación.			■													
4	Búsqueda y redacción de Antecedentes.				■	■											
5	Creación de la estructura de conceptos de la base teórica					■	■										
6	Redacción de las bases teóricas							■									
7	Redacción de la Metodología								■								
8	Construcción del instrumento de evaluación									■	■						
9	Validación de instrumentos										■	■	■				
10	Aplicación y recojo de información											■	■	■			
11	Análisis e interpretación de los resultados														■	■	
12	Presentación del Informe Final															■	

Fuente: Elaboración Propia.

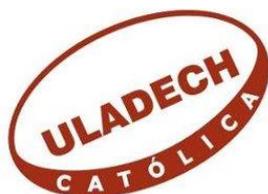
ANEXO 02 PRESUPUESTO

TABLA 22 PRESUPUESTO

CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
Bienes de consumo			62.50
Cuaderno	2	20.00	40.00
Lapicero	3	1.00	3.00
Lápiz	2	0.50	1.00
Resaltador	3	1.50	4.50
Corrector	2	1.50	3.00
Borrador	1	1.00	1.00
Papel A4	200	0.05	10.00
Servicios			1020.00
USB	1	30.00	30.00
Anillado	1	10.00	10.00
Impresiones	200	0.10	20.00
Internet (hrs)	60	1.00	60.00
Movilidad (carreras)	50	3.00	150.00
Asesorías (hrs)	30	20.00	600.00
Comunicación(celular- recargas)	30	5.00	150.00
Total			1082.50

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 03 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO PARA EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD
DEL CENTRO POBLADO CHILLILICO-LAS LOMAS-PIURA**

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

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
N°	PREGUNTA			
01	¿la municipalidad cuenta con una estructura organizacional?			
02	¿La municipalidad cuenta con un código de ética, debidamente aprobado, y difundido mediante capacitaciones y charlas?			
03	¿El despacho de la alcaldía ha difundido mediante capacitaciones y charlas la misión, visión, metas y objetivos?			
04	¿la municipalidad cuenta con mecanismo ,políticas y procedimientos para una			

	adecuada capacitación .y bienestar social ?			
05	¿en el desarrollo de las actividades de la municipalidad se a determinado la posibilidad de riesgos?			
06	¿Se dispone de un procedimiento que permite desarrollar las actividades sin ningún riesgo?			
07	¿Se han identificado los riesgos para desarrollar las actividades en la municipalidad?			
08	¿La alcaldía ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?			
09	¿La municipalidad cuenta con indicadores de desempeños para los procesos y actividades?			
10	¿El despacho de la alcaldía ha determinado que actividades requieren aprobación ?			
11	¿El despacho de la alcaldía lleva a cabo la verificación de procesos sobre la ejecución de, actividades y tareas ?			
12	¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado?			
13	¿Se han establecido medidas de seguridad para el personal que labora en la municipalidad?			
14	¿Conocen que rol le corresponde a cada uno de los trabajadores de la municipalidad?			
15	¿Se realiza un monitoreo continuo en las actividades que realizan en la municipalidad?			
16	¿La información de cada área de la municipalidad se analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?			
17	¿Cada área de la municipalidad cuenta con un sistema informático, que permite			

	cumplir adecuadamente sus funciones?			
18	¿Supervisan las actividades de la municipalidad que se han de acuerdo al procedimiento?			
19	¿Las áreas de la municipalidad dispone de mecanismo para ejecutar la autoevaluación de la administración?			
20	¿Los procesos se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?			

ANEXO 04 PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS

SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN

MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO CHIPILICO – LAS LOMAS

**Tte. Acalde
FELIX ARTEMIO PULACHE RUIZ**

Distinguido Señor:

Después de un afectuoso saludo, en esta ocasión yo Danixza Mariquel Moran Calle identificada con DNI: 47712250 estudiante de la facultad de ciencias contables financieras y administrativas escuela profesional de contabilidad de la universidad católica Los Ángeles de Chimbote – filial Sullana, me presento ante usted para solicitarle permiso para realizar mi proyecto de tesis y acceso a la misma para con fines de obtener información que me permita desarrollar mi proyecto de investigación y poder obtener información que me ayuden a completar mi proyecto de tesis denominado: “Caracterización del control interno de las instituciones públicas del Perú, caso: Municipalidad del Centro Poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2018”

Agradeciendo su receptividad, queda de usted.

Atentamente,

**Danixza Mariquel Moran Calle
47712250**

MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO CHIPILLICO – LAS LOMAS

RUC N° 20356209312

“Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional”

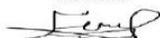
El que suscribe Tte. Alcalde de la Municipalidad del Centro Poblado de Chipillico Las Lomas con RUC: 20356209312 Piura, Piura, Las Lomas,

Hace constar:

Que bajo mi consentimiento la estudiante DANIXZA MARIQUEL MORAN CALLE de la facultad de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote-ULADECH – Sullana ha aplicado en esta municipalidad el instrumento: encuesta con la finalidad de realizar la investigación denominada: “Caracterización del control interno de las instituciones públicas del Perú, caso: Municipalidad del Centro Poblado Chipillico – Las Lomas – Piura – 2018”

Se expide el siguiente documento a solicitud del interesado.

MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO DE CHIPILLICO
LAS LOMAS



Félix Artemio Pulache Ruíz
Tte. Alcalde

Tte. ALCALDE

FÉLIX ARTEMIO PULACHE RUÍZ