



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO  
MUNICIPALIDAD “PROVINCIAL SIHUAS”-  
CHIMBOTE, 2019.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA:

POLICARPO LÓPEZ, LESSLY YESSENIA

ORCID: 0000-0001- 8275-0566

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO  
MUNICIPALIDAD “PROVINCIAL SIHUAS”-  
CHIMBOTE, 2019.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA:

POLICARPO LÓPEZ, LESSLY YESSENIA

ORCID: 0000-0001- 8275-0566

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

## **TÍTULO**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD  
“PROVINCIAL SIHUAS”- CHIMBOTE, 2019.**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Policarpo López, Lessly Yessenia

ORCID ID: 0000-0001-8275-0566

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

### **ASESORA**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

## **FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

**Presidente**

---

Mgtr. Ortíz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

**Miembro**

---

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

**Miembro**

---

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

**Asesora**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco en primer lugar A Dios por permitirme seguir con mis estudios al brindarme salud, lucidez y conocimientos para llegar hasta a esta etapa académica.

Así mismo, agradezco a mi Madre por darme la oportunidad de realizar mis estudios y ser la fuerza además del soporte necesario, para poder triunfar en la vida. Y a mi padre que Dios le tenga en la gloria por haberme aconsejado y guiado por el buen camino y a mis hermanos en general.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial de sihuas, 2017. La presente investigación fue cualitativa, de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario, encontrándose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** Los autores citados coinciden y afirman la importancia de implementar un sistema de control interno en las entidades del estado con el fin de brindar servicios al usuario, el control interno se hace más eficiente, eficaz y transparente las actividades, con la única finalidad de favorecer al gestión, que traen como consecuencia el incumplimiento de la misión y de los objetivos **Respecto al objetivo específico 2:** la empresa no cumple con las condiciones necesarias, pues no tiene implementado sistema de control interno, por tanto el control es realizado empíricamente, en el componente ambiente de control no tiene diseñado el manual de organización y funciones la cuál permita a su personal tener una guía para mejorar su desempeño, **Respecto al objetivo 3** se encontró coincidencias y no coincidencias entre el objetivo específico 1 y 2. Finalmente se llegó a la **conclusión** que toda empresa debe contar con un sistema de control interno para poder realizar sus actividades de manera óptima, ya que el control interno asegura que se pueda identificar oportunamente y debilidades que se presenten.

Palabras claves: Control interno, municipalidades

## **ABSTRACT**

The present research work had the general objective of: Describing the characteristics of the internal control of the municipalities of Peru and the provincial municipality of Sihuas, 2017. This research was qualitative, of non-experimental, descriptive, bibliographic and case design; Bibliographic sheets and a questionnaire were used to collect the information, finding the following results: Regarding the specific objective1: The mentioned authors agree and affirm the importance of implementing an internal control system in state entities in order to provide services to the user, internal control makes activities more efficient, effective and transparent, with the sole purpose of favoring management, which results in failure to fulfill the mission and objectives. Regarding objective 2 the company does not comply with the necessary conditions, as it has not implemented an internal control system, therefore the control is carried out empirically, in the control environment component it has not designed the organization and functions manual which allows its personnel to have a guide to improve their performance, Regarding objective 3, coincidences and non-coincidences were found between specific objective 1 and 2. Finally, it was concluded that every company must have an internal control system in order to carry out its activities optimally, since internal control ensures that it can be identified in a timely manner and weaknesses that arise.

Keywords: internal control, municipalities.

## CONTENIDO

TÍTULO.....	iii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
INDICE DE CUADROS.....	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de la literatura.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regionales.....	20
2.1.4 Locales.....	21
2.2 Bases teóricas.....	22
2.2.1 Teoría del control interno.....	22
2.3 Marco conceptual.....	24
2.3.1 Definición de administración pública.....	24
2.3.2 Objetivos del control interno.....	24
III. Hipótesis.....	30
IV. Metodología.....	31
4.1 Tipo de investigación.....	31
4.2 Nivel de investigación.....	31
4.3 Diseño de investigación.....	31
4.4 Universo y muestra.....	31
4.5 Definición y operacionalización de la variable.....	33
4.6 Técnicas e instrumentos.....	36
4.7 Plan de Análisis.....	36
4.8 Matriz de coherencia.....	37

<b>4.9 Principios éticos.....</b>	<b>37</b>
<b>V. Resultados.....</b>	<b>39</b>
<b>5.1 Resultados.....</b>	<b>39</b>
<b>5.2 Análisis de Resultados .....</b>	<b>50</b>
<b>VI. Conclusiones .....</b>	<b>55</b>
<b>6.1 Conclusiones .....</b>	<b>55</b>
<b>6.1.1 Respetto del objetivo específico 1.....</b>	<b>55</b>
<b>6.1.2 Respetto del objetivo específico 2.....</b>	<b>55</b>
<b>6.1.3 Respetto del objetivo específico 3.....</b>	<b>56</b>
<b>6.1.4 Conclusión general.....</b>	<b>56</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>57</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>61</b>

## **INDICE DE CUADROS**

<b>Cuadro 01:</b>	
<b>Respecto al objetivo específico N° 01.....</b>	<b>39</b>
<b>Cuadro 02:</b>	
<b>Respecto al objetivo específico N° 02.....</b>	<b>41</b>
<b>Cuadro 03:</b>	
<b>Respecto al objetivo específico N° 03.....</b>	<b>48</b>

## I. Introducción

El control interno es un proceso integral a lograr sus objetivos institucionales y mantenerse a mejorar su rendición, El informe del mercado COSO que permite a las organizaciones desarrollar satisfactoriamente eficiente y eficaz, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo, mitigando los riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones del gobierno y de las organizaciones, un buen sistema de control interno y efectivo requiere de un riguroso cumplimiento de las políticas y procedimientos: requiere del juicio y del criterio profesional. La dirección y el consejo de administración deben de utilizar su criterio profesional para determinar el nivel del control que es necesaria aplicar. la dirección al resto del personal y desplegar controles en todas las organizaciones y departamentos de las organizaciones, la dirección y los auditores internos, entre otros profesionales de la entidad, deben aplicar su criterio profesional a la hora de verificar y evaluar las actividades del sistema de control interno” **(instituto de auditores internos de España, 2013)**

El control interno tiene por objeto desarrollar orientaciones sobre lucha contra el fraude problemas de corrupción; con la finalidad de mejorar los procesos de niveles acéptales de las organizaciones de tal manera que pueda asegurar, la conducción ordenada y eficiente, eficaz transparente de las actividades; ya que ningún gobierno desea ver pérdidas ocasionadas por error o fraude o decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables.

**La Contraria General de la República (2010)** En el Perú en estos últimos años al sistema de control interno se le está tomando mayor importancia y compromiso sobre todo en las municipalidades del sector público del Perú con las disposiciones y normativas que emite

la controlaría general de la república, por ello está permitiendo que dichas entidades logre cumplir sus metas, objetivos deseados y resultados positivos; sin embargo la mayoría de las municipalidades provinciales y distritales del Perú no cuentan con una implementación de un sistema de control interno, por ello no permite que la gestión pública sea transparente, competitiva y los resultados no son muy favorables dado que no hay un buen sistema de control interno por lo tanto los más afectados son los usuarios beneficiarios y la sociedad en general;

El control interno en el sector público tiene bajo su responsabilidad el cuidado, manejo y utilización de los recursos públicos, en procura del beneficio y del bien común de toda una sociedad en general que habita en el país, dentro de la del marco de la constitución y las leyes. Por ello, es necesario la concepción de un nuevo sistema de control interno que se adecuen a las actividades de la organización y del control que la compone (MECI, 2014)

**Gómez (2009), titulado por cueva (2014)** en su trabajo de investigación titulado: “la importancia del control interno como una responsabilidad de todos los integrantes de una organización, concluye que el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, utilización eficiente de los recursos y buena productividad, además de prevenir fraudes, errores o violación de la normatividad de los principios contables, fiscales y tributarios, por lo tanto todos los integrantes de la organización, sea pública o privada, son responsables directos del control interno, garantizando la eficiencia total”.

(Ley N° 28716), El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores. La CGR es responsable de la evolución del sistema de control interno de las

entidades del estado a través de la evolución de control interno de las entidades del Estado a través de los OCI. Sus resultados contribuyen en fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que ase de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar debilidades e ineficiencias **encontradas**.

Por lo anteriormente expresado se formula mediante el siguiente enunciado:

**¿Cuáles son las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SIHUAS, 2019** para dar respuesta a este enunciado, emos establecido el siguiente objetivo general: describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SIHUAS, ¿2017? Para poder conseguir este objetivo, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las municipalidades del, Perú
2. Describir las características del control interno de la municipalidad provincial de Sihuas, 2019
3. Hacer un análisis comparativo de las características de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Sihuas, 2019

La presente investigación se justifica porque nos permitirá conocer mediante su elaboración, las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial de sihuas,2019

Conocedor de los objetivos y metas trazadas por la municipalidad, es necesario que se establezca un sistema de control interno que permita realizar una optimización de todos los

recursos para que se pueda lograr una mejora en la situación financiera y con el objetivo de obtener mayores niveles de control.

Así mismo, el presente trabajo de investigación se justifica porque a través de su elaboración, ejecución y satisfacción, me permitirá obtener el título profesional de contador público, lo que también llevará a la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, mejorar los estándares de calidad de todos los estudiantes egresados.

La metodología que se utilizó en la elaboración de la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas que se aplicó al gerente de la empresa, a través de la técnica de la entrevista.

Los principales resultados encontrados según los autores es la falta de conocimiento para la implementación formal de un sistema de control interno, Para las municipalidades del Perú. A pesar de contar con sistema de control no cumple con las condiciones necesarias para el funcionamiento correcto del mismo, debido a que presenta deficiencias y esto se evidenció en los resultados desfavorables en los componentes de ambiente de control y evaluación de riesgos. Según resultados hallados se encontraron coincidencias y no coincidencia entre ambas (Autores y empresa en estudio)

Finalmente se llegó a la conclusión que la presente investigación se justifica, porque servirá para obtener mi título de contadora publica, lo que a su vez servirá como modelo de investigación para futuros trabajos de la “Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, facultad de ciencias contable, financieras y administrativas, con la finalidad de garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio educativo de calidad.

## II. Revisión de la literatura

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales.

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en alguna ciudad de cualquier país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**López (2010)**, en su tesis para obtener el grado previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA titulada: Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería “Lozada”. Este trabajo fue realizado en la ciudad de Santo Domingo en Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control de inventarios riguroso relativo al ingreso y despacho de la mercadería con las cuales se obtendrán como resultado inventarios con menos porcentaje de error, así como su validación y cálculo de precios de venta competitivo. El trabajo de investigación fue del diseño observacional y correlativo, y se usaron métodos deductivos e inductivos además del método de análisis – síntesis, se emplearon técnicas de entrevista y revisión documentaria. Se obtuvo como conclusión que no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería, la capacitación al personal también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo, no se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se

encuentran en existencias. Informar al propietario de la Ferretería Lozada sobre los beneficios en la aplicación de técnicas administrativas en la empresa contribuyendo a que su funcionamiento sea más organizado. A su vez recomienda aplicar un manual de normas y procedimientos para el ingreso y despacho de mercaderías en la Ferretería Lozada, promover la capacitación al personal, ya que ellos son quienes representan a la organización frente a los clientes y al encontrarse bien instruidos demostrarán una buena imagen institucional, una mejor atención al cliente y un desempeño óptimo de sus actividades.

**Moran (2011)** en su trabajo de investigación denominado: el control interno en la administración del estado, Madrid España, realizado en el 2002. Afirma: al estudio en profundidad de la función administrativa del sistema del control interno de la actividad económica -financiera en el sector público estatal y, en particular, en la administración general del estado, el control interno en la institución jurídica ha sido definida, como la intervención General de la administración del estado sobre la diversidad de entes y organismos en que hoy aparece estructurado en el sector público estatal, frente al control interno dicha administración está establecida por los órganos constitucionales como el tribunal de cuentas, el defensor del pueblo o, incluso, las propias cortes.

**Macerana (2014)** en su tesis denominada: “aplicación de un sistema de control para el municipio de Santiago, realizada en la ciudad de Santiago de Chile, cuyo objetivo fue: implementar un modelo de sistema de control interno para el municipio de Santiago de Chile. la metodología utilizada fue documental y de campo; en donde llego a las siguientes conclusiones: Surgen varias dificultades a la hora de definir un plan estratégico para mejorar la gestión de manera efectiva, considerando, además, la falta de acceso a recursos. Sin embargo (dice el autor citado), la relevancia que toma entregar

un servicio de calidad es inminente para la época en que vivimos, donde los ciudadanos están interesados en exigir y demandar por este. Recomendado que, la aplicación de los ciudadanos, tomando como prioridad las áreas que son su principal preocupación, como seguridad el desarrollo de su barrio y acceso a los servicios básicos

### **2.1.2 Nacionales.**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Layme (2015)** en su tesis titulado: evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la sub gerencia de persona y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014, su objetivo general fue: evaluar los sistemas de control interno, en la gestión de la sub gerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas; el diseño fue no experimental descriptivo transversal, la población fueron los funcionarios de la municipalidad, la muestra fue 16 y los resultados fueron: los resultados se afirman que, en las actividades y funciones de la SPBS tiene deficiencia tanto en la emisión como en la implementación de normas, documentos de gestión la evaluación de las debilidades y fortalezas, el grado de implementación de las normas y procedimientos de control interno en general de los cinco componentes de control, en las actividades y funciones de la SPBS, se mantiene un 77% de debilidades, así como en la implementación de normas de control interno tiene un 69% del total de los cinco componentes de control interno por lo mismo, es

necesario que se implanten normas de control interno que permitan a la SPBS mejorar la gestión de sus actividades.

**Flores(2015)** en su trabajo de investigación titulada “REPERCUSIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN” “Juliaca – Perú, tuvo como objetivo determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal de la municipal provincial de San Román durante el Año 2013, el tipo de investigación fue bibliográfico - no experimental, llegando a la siguiente conclusión: 1. Los datos recuperados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Situación que no permite una buena gestión en la municipalidad Provincial de San Román – Juliaca 2013, 2. Así mismo los resultados obtenidos en la investigación efectuada, se ha establecido que la forma en el grado de evaluación de riesgo del control interno que influye es significativa en la mejora de calidad de vida de la población de la provincia de san Román, 3. del mismo modo de acuerdo con la contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto, 4, Como consecuencia de los resultados obtenidos en la investigación, se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Es decir que existe una influencia significativa con respecto la gestión del gobierno local, 5. Los datos obtenidos del producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreos en las actividades de control alcanzando el desarrollo económico y humano. Por lo que se ha identificado que influye en la gestión del gobierno local”

### **2.1.3 Regionales.**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a los trabajos realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Beltrán (2015)**, en su tesis denominado: el control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del santa, 2014- Chimbote, cuyo objetivo general fue: describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial del santa. Se desarrollo una técnica aplicada en la investigación es de revisión bibliográfica y documental; llego a la siguiente conclusión: en donde la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables del control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, así mismo la municipalidad provincial del santa no aplica de una manera adecuada los componentes del sistema de control interno conforme en el informe COSO, por lo tanto el control no influye de manera positiva en la entidad sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los cinco componentes del control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión y en las actividades de dicha entidad de manera eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados de manera transparente.

**Fidel (2016) en su investigación titulado:** “LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, PERIODO 2014” Huaraz – Perú, teniendo como objetivo general conocer los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz el tipo de investigación que

se utilizó fue cualitativo, descriptivo – no experimental, el cual tuvo como conclusión; como resultado de la evaluación efectuada, se obtuvo una apreciación general de que el nivel de implementación de la estructura y control interno y su funcionamiento es DEFICIENTE y que NO SE CUMPLEN afirman el 34.21% El 24.57% De los encuestados manifiestan que si cumplen en forma insuficiente y solo indican que si cumplen en forma aceptable el 9.31% y si cumplen en mayor grado apenas el 3.56% Estas afirmaciones nos ase deducir que los gobiernos locales de la provincia de anchas, no cuentan con un buen sistema de control interno solido en el desarrollo de sus actividades y en operaciones de gestión con el uso y aplicación de controles al mismo tiempo se muestra que las autoridades y la gerencia no muestran interés de apoyar a implementar un buen sistema de control interno para el manejo de sus actividades y es escasamente se promueve el desarrollo transparente de sus actividades de las entidades, es muy notorio la carencia de las actividades de control general

#### **2.1.4 Locales.**

En esta presente investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hechos por otros investigadores en la provincia de Sihuas donde se está llevando a cabo la investigación y que a Yan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente no se ha podido encontrar trabajos de investigación que guarden relación con nuestra variable de estudio y unidad de análisis.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno.**

De acuerdo con el informe COSO (1992), citado por Estupiñán (2005), el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseño del objeto de proporcionar una garantía para el logro de los objetivos incluido en las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no en sí mismo. Lo llevan a cabo todas las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Asimismo, solo puede adoptar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. para facilitar la consecución de los objetivos en uno o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en comunicación. Al hablarse del sistema de control interno como un proceso, que se hace referencia a una cadena extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión de los procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar Asus iniciativas de un control de calidad.

#### ***2.2.1.1 Componentes del control interno.***

**Según Estupiñán (2015)** el control interno consta de cinco componentes interrelacionado, derivados de la manera como la administración conduce a la institución. Y están integrados al proceso de administración. Estos componentes se aplican para todas las entidades. Los componentes son:

### **1. Ambiente de control**

El ambiente de control envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden atributos individuales, integridad y valores éticos, competencia y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control. El ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos, marcando la base del funcionamiento de una entidad e influye en la concienciación de sus empleados.

### **2. Evaluación de los riesgos**

La evaluación de riesgos radica en la identificación y en el análisis de los riesgos relevantes de una organización

El elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la entidad.

#### **2.2.2 Objetivos del control interno**

Según **Ocaña (2016)** el control interno presenta tres objetivos principales, y son los siguientes:

✓ **Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

El control interno busca recopilar la información financiera necesaria para la toma de decisiones y con un grado razonable de confiabilidad.

✓ **Efectividad y eficiencia de las operaciones**

El control interno debe garantizar que las actividades de la empresa se realicen eficientemente, es obteniendo beneficios con mínimo esfuerzo.

✓ **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Este objetivo está orientado a asegurarse de que las operaciones de la organización se realicen ciñéndose a las normas y políticas establecidas.

### **2.2.3. Bases legales**

De acuerdo a la contraloría general de la república (2016) son los siguientes

**a) Ley 28716- ley del control interno de las entidades del estado**

Tuvo como objetivo establecer las normas para regular la presente elaboración, aprobación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno de las entidades del estado las normas de la presente ley emitida por la contraloría general de la república son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades

**b) ley N° 27785, ley órgano del sistema nacional de control y de la contraloría**

**general de la república**, es por eso que constituyen sus componentes como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control general, sistemas de información y comunicación, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

### **c) Ley Orgánica de Municipalidad N° 27972 Gobiernos Locales**

Los gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del estado y canales que institucionalizan y gestión con autonomía los intereses propios de la correspondiente colectividad son elementos esenciales del gobierno local, territorio, población y la organización.

#### **2.2.3.1 Componentes del control interno**

Según **Estupiñán (2016)** el control interno consta de cinco componentes interrelacionado, derivados de la manera como la administración conduce a la institución. Y están integrados al proceso de administración. Estos componentes se aplican para todas las entidades. Los componentes son:

##### **a) Ambiente de control**

El ambiente de control envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden atributos individuales, integridad y valores éticos, competencia y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control. El ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos, marcando la base del funcionamiento de una entidad e influye en la concienciación de sus empleados.

##### **b) Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos radica en la identificación y en el análisis de los riesgos relevantes de una organización

El elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias

significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la entidad.

**c) Actividades de control**

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que constituyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecuten en todos los niveles de la entidad. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizados, tales como la autorización, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

**d) Información y comunicación**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivas. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externa, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, la comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y todos los niveles de la entidad, estos hace posible que el

personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las organizaciones, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos

#### **e) Actividades de Supervisión y monitoreo**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los precios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente, las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el concejo de administración y las deficiencias se comunican a las direcciones y al concejo.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **2.3.1 Definición de control interno**

Por su parte el instituto mexicano de Contadores Públicos, define el sistema de control interno: como un control interno de un plan de una organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopta en un negocio para la

protección de sus activos, la obtención de información correcta segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección.

### **2.3.1.1 Definición de administración pública**

Según **Haimann, (2017)** el control es aquel proceso que se encarga de verificar y determinar si los planes se están llegando a cumplir o si existe algún progreso de los objetivos y metas. El control es muy necesario ya que ayuda a corregir cualquier tipo de alejamiento o desviación. Este se ejerce en todos los niveles de las organizaciones es decir desde los niveles Superiores o jerárquicos hasta los niveles inferiores u operativos. Por su parte el **instituto mexicano de Contadores Públicos (2018)**, define el sistema de control interno: como un control interno de un plan de una organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopta en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información correcta segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección.

Según **Suarez, (2018)** explica que la administración es la acción de administrar. Acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar. Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles. Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos”.

### **2.3.2.2. Definición de municipalidad**

**Valdivia, (2018)** nos dicen que son órganos de gobierno local que se ejerce en las municipalidades del país con las atribuciones y competencias y funciones que se les

asigna la constitución política del estado, según la Ley orgánica de municipalidades en todos los niveles del estado, están sujetas a régimen especial.

#### **2.3.2.4. Breve descripción del caso de estudio**

La **provincia de Sihuas** es una de las veinte que conforman el departamento de Áncash en el Perú. Limita por el Norte con la provincia de Pallasca; por el Este con el departamento de La Libertad; por el Sur con la provincia de Pomabamba y; por el Oeste con la provincia de Huaylas y la Corongo. La misma que se constituyó mediante Ley No. 13485 el 9 de enero de 1961, *se crea* la municipalidad *provincial de Sihuas*.

Razón Social: **Municipalidad Provincial de Sihuas.**

RUC: **20188754890**

Domicilio Fiscal: **Av. 28 de julio - Plaza de Armas S/N Sihuas.**

Tipo de empresa: **Gobierno regional, local**

Estado del Contribuyente: **Activo**

Condición del Contribuyente: **Habido**

Actividad comercial: **Actividad Administrativa Público En General**

Fecha inicio de actividades: **09/01/ 1961**

CIIU: **75113**

Tomado de la página web de la Municipalidad provincial de Sihuas

## **Misión**

Somos una institución con el personal especializado y técnicamente competitivo orientado a la provisión de servicios a la comunidad, demostrando transparencia en el gasto público y trabajando por la integración de nuestra provincia en todos los sectores de desarrollo de manera integral.

## **Visión**

La Municipalidad Provincial de Sihuas, al 2025 será una Institución líder en el mejoramiento de la calidad de vida y en la promoción del desarrollo económico, Ecológico y Social; afirmando su Identidad Local con la gestión transparente que fomente la participación del ciudadano Sihuasino y se caracterice por crear condiciones básicas estables para el fomento y protección de la inversión pública.

## **III. Hipótesis**

La presente investigación no aplica hipótesis por ser cualitativo, descriptivo, bibliográfico y de caso, según **Galán, (2016)** afirma que los estudios que son de nivel cualitativo no plantean hipótesis antes de recolectar datos.

## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de investigación**

La investigación fue de diseño: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

Fue no experimental porque la investigación se delimitará solo a describir las principales características del control interno sin manipular nada, es decir la información se tomó tal como está en la realidad y lo manifiesta los responsables de la institución del caso de estudio. fue descriptivo, porque la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las municipalidades del Perú.

Fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se realizó una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. fue documental, porque la investigación también se revisó documentos relacionados a las características del control interno de las municipalidades. La investigación fue de caso porque solo se limitó a estudiar (investigar) a una sola entidad.

### **4.2. Universo y muestra**

#### **4.2.1. Población**

La población estuvo constituida por todas las municipalidades provinciales del Perú

#### **4.2.2. Muestra**

Se tomará como la muestra a la municipalidad Provincial de Sihuas.

### 4.3. Definición y Operacionalización de la Variable

Variable	definición	Dimensiones	indicadores	ITMS
<b>Control Interno</b>	Haimann (2017), el control es aquel proceso que se encarga de verificar y determinar si los planes se están llegando a cumplir o si existe algún progreso de los objetivos y metas. El control es muy necesario ya que ayuda a corregir cualquier tipo de alejamiento o desviación.	componentes de control interno	ambiente de control	1- ¿Existen medios de difusión que promuevan en la organización la apropiación de principios y valores?
				2- ¿La alta dirección tiene conocimiento y dominio de los instrumentos, procesos y sus respectivos procedimientos de evaluación y control?
				3- ¿Se desarrollan acciones orientadas al conocimiento de las normas generales y específicas de la organización, por parte de todos los colaboradores?
				4- ¿Se evidencia el compromiso, sentido de pertenencia y la motivación de los servidores de la entidad para implementar el control interno?
				5- ¿El personal de las áreas de la entidad cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?
			evaluación de riesgo	6- ¿Se han desarrollado actividades con la participación de los servidores para la identificación de los factores de riesgos tanto internos como externos en las áreas?
				7- ¿Se priorizan los riesgos al determinar el impacto potencial sobre los objetivos organizacionales y la probabilidad de ocurrencia de los mismos?
				8- ¿Cada área, entiende sus riesgos y su importancia, fija los mecanismos para evitarlos y aplica respuestas adecuadas para cada uno de ellos?

			9-¿Se realizan revisiones periódicas que examinen y verifiquen en tiempo real los resultados de la aplicación de acciones?
		actividad de control gerencial	10-¿El esquema organizacional es altamente jerarquizado?
			11-¿La Dirección General acuerda con los responsables, las actividades específicas y la formulación de objetivos, metas y niveles de productividad y desempeño?
			12-¿Contiene el plan estratégico: la misión, visión, objetivos, estrategias, metas y medición de resultados, como referentes generales de la gestión institucional y si fue socializado con todo el personal?
			13-¿La formulación de los planes es el producto de procesos participativos de todas las áreas involucradas?
			14-¿Se evalúa permanentemente la pertinencia y suficiencia de los puntos de control establecidos dentro de los procesos?
			15-¿Están definidos claramente los responsables del desarrollo de los procesos básicos de gestión a cargo de las áreas tales como: Rentas, Obras, entre otros?
		información y comunicación	16-¿Existe un archivo adecuado de documentos que facilite la conservación, disponibilidad, consulta y seguridad de los mismos?
			17-¿Existen manuales actualizados de las funciones, procesos y procedimientos?

			18-¿Las disposiciones internas son lo suficientemente consistentes, que no requieren ajustes permanentes?
			19-¿Están las disposiciones internas y externas organizadas cronológicamente y temáticamente?
		supervisión y monitoreo	20-¿Se realizan reuniones periódicamente durante el año, con el objeto de validar la supervisión?
			21-¿Las acciones orientadas al mejoramiento son producto de las recomendaciones o correctivos definidos?
			22-¿Existe un plan de mejoramiento formulado y concertado con los responsables de los procesos?
			23-¿El seguimiento a los planes de mejoramiento se realiza de manera programada?
			24-¿Se realiza el acompañamiento por parte del Control Interno a los responsables de la toma de acciones correctivas y de mejoramiento?

#### **4.4. Técnicas e instrumentos**

##### **4.4.1. Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizará las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

##### **4.4.2. Instrumentos**

Para el regojo de la información se utilizará los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizará la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados, serán especificados en el cuadro 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, el investigador observará el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes similares); estos resultados, luego serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados de los objetivos específicos 2, se utilizará como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicara al gerente de la empresa

del caso de estudio; los resultados serán descritos en el cuadro 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultado el investigador comparará los resultados obtenidos con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales (si lo hubiera) luego, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados de los objetivos específicos 3, se utilizará la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación; estos resultados serán descritos en el cuadro 03 de la investigación.

Para hacer el análisis de resultados, la investigadora explicará a la luz de las bases teórica y el marco conceptual pertinentes, las coincidencias y no coincidencias de los objetivos 3.

Los resultados serán descritos en el cuadro 02 de la investigación

Estos resultados serán escritos en el cuadro cero tres de la investigación

#### **4.6. Matriz de coherencia**

Ver anexo 01

#### **4.7. Principios éticos**

La presente investigación se rige en base a los siguientes principios según el código de ética de (Uladech, 2016)

**Protección de las personas.** - toda investigación es el fin y no el medio por ello se necesita cierta protección y la probabilidad de que obtengan un beneficio. Cuando se trabaja con personas en el ámbito de la investigación, siempre se debe respetar la

dignidad humana, diversidad, confidencialidad y la privacidad. Este principio implicara que las personas en el ámbito de la investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuado, sino también se respeten sus derechos fundamentales en situaciones de especial vulnerabilidad.

**Beneficios y no maleficencia.** - Hemos cumplido y asegurado el bienestar de las personas que integran en la investigación. no hemos causado daño si no que hemos disminuido efectos adversos y maximizado los beneficios.

**Justicia.** - Hemos comprendido un trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta tomar las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, no den lugar o toleren practicas injustas. Está obligado a tratar equitativamente a quienes participen en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

**Integridad científica.** - la integridad del investigador resulta específicamente relevante cuando, es función de las normas deontológicas de su profesión se evaluaron y declararon daños, riesgos y beneficios potenciales que no afectaron a quienes participaron en la investigación, por ello la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieron afectar el curso de un estudio.

**Consentimiento informe y expreso.** - Hemos contado con la manifestación de voluntad, informe, libre, inequívoca y específica, por ello las personas quienes estaban sujetos en la investigación o titular de los datos coincidieron con el uso de la información para los fines específicos.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### Respecto al objetivo específico N.º 1.

Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú

#### Cuadro 01

#### Resultado de los Antecedentes

---

AUTORES	RESULTADOS
<b>Beltrán (2015)</b>	Describe que no sea demostrado estadísticas de la influencia del control interno. Al mismo tiempo, la municipalidad provincial de Sihuas no está aplicando la mayoría de los subcomponentes del control conforme establece en el informe coso.
<b>Layme (2015)</b>	Afirma que las actividades y funciones de la SPBS tiene deficiencias tanto en la emisión como En la implantación de las normas y procedimientos del control interno en general de los cinco componentes es in eficientes desde la percepción de los funcionarios y servidores de la SPBS, que está dentro del grado de inaceptable, analizando sus fortalezas y debilidades en la aplicación de los procedimientos del control interno en las actividades y funciones en donde se muestran 77% de debilidades, así como en la implementación de las normas de control interno tiene un 69% el total de los cinco componentes del control interno por tal motivo es necesario implementar normas y procedimientos de control interno que permita a

la SPBS mejorar la gestión de sus actividades de manera claras y transparentes.

**Fidel (2016)**

Describe que. **1. El ambiente de control** interno se considera SATISFACTORIO, obedece a los resultados obtenidos en las cuales se muestran un 70% donde los titulares y funcionarios asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades lleva consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno **2. La evaluación de riesgos** es INNADECUADO, debido que no cuenta con el pal de administración de riesgos (con escaso desarrollo de planes estratégicos y métodos, de cambios para definir para definir acciones en respuesta al riesgo) así mismo el 55% reconoce que el municipio que no a implementado un sistema de control de riesgos por tal motivo tubo una ineficiencia aceptación por la población. Así mismo más del 50% de los encuestados no identifican las consecuencias que se puede presentar., En efecto la municipalidad provincial de Sihuas no es ajena a estas normas que observan al accionar de las actividades públicas, por ello la implementación del control interno esta está enmarcado en los cinco componentes establecidos en el informe coso, los cuales son los siguientes: el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión, en la cual todo estos componentes nos servirán como medida más adecuada. De tal manera la supervisión y el monitoreo será más SATISFACTORIO en el proceso diseño para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad.

---

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

**Respecto al objetivo específico N° 2**

Describir las características del control interno de la municipalidad provincial de Sihuas, 2017

**Cuadro 2**

**Resultado del cuestionario**

<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	<b>OBS</b>
1- ¿Existen medios de difusión que promuevan en la organización la apropiación de principios y valores?	x			
2- ¿La alta dirección tiene conocimiento y dominio de los instrumentos, procesos y sus respectivos procedimientos de evaluación y control?	x			
3- ¿Se desarrollan acciones orientadas al conocimiento de las normas generales y específicas		x		

de la organización, por parte de todos los colaboradores?				
4- ¿Se evidencia el compromiso, sentido de pertenencia y la motivación de los servidores de la entidad para implementar el control interno?		x		
5- ¿El personal de las áreas de la entidad cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?		x		
<b>EVALUACION DE RIESGO</b>				
6-¿Se han desarrollado actividades con la participación de los servidores para la identificación de los factores de riesgos tanto internos como externos en las áreas?		x		
7-¿Se priorizan los riesgos al determinar el impacto  potencial sobre los objetivos organizacionales y la probabilidad de ocurrencia de los mismos?				

<p>8-¿Cada área, entiende sus riesgos y su importancia,</p> <p>fija los mecanismos para evitarlos y aplica respuestas adecuadas para cada uno de ellos?</p>				
<p>9-¿Se realizan revisiones periódicas que examinen y verifiquen en tiempo real los resultados de la aplicación de acciones?</p>				
<p><b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p>				
<p>10-¿El esquema organizacional es altamente jerarquizado?</p>				
<p>11-¿La Dirección General acuerda con los responsables, las actividades específicas y la formulación de objetivos, metas y niveles de productividad y desempeño?</p>				

<p>12-¿Contiene el plan estratégico: la misión, visión, objetivos, estrategias, metas y medición de resultados, como referentes generales de la gestión institucional y si fue socializado con todo el personal?</p>				
<p>13-¿La formulación de los planes es el producto de procesos participativos de todas las áreas involucradas?</p>				
<p>14-¿Se evalúa permanentemente la pertinencia y suficiencia de los puntos de control establecidos dentro de los procesos?</p>				
<p>15-¿Están definidos claramente los responsables del desarrollo de los procesos básicos de gestión a cargo de las áreas tales como: Rentas, Obras, entre otros?</p>				

<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>				
16-¿Existe un archivo adecuado de documentos que facilite la conservación, disponibilidad, consulta y seguridad de los mismos?				
17-¿Existen manuales actualizados de las funciones, procesos y procedimientos?				
18-¿Las disposiciones internas son los suficientemente consistentes, que no requieren ajustes permanentes?				
19-¿Están las disposiciones internas y externas organizadas cronológicamente y temáticamente?				
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>				

20- ¿Se realizan reuniones periódicamente durante el año, con el objeto de validar la supervisión?				
21- ¿Las acciones orientadas al mejoramiento son producto de las recomendaciones o correctivos definidos?				
22-¿Existe un plan de mejoramiento formulado y concertado con los responsables de los procesos?				
23-¿El seguimiento a los planes de mejoramiento se realiza de manera programada?				

24-¿Se realiza el acompañamiento por parte del Control Interno a los responsables de la toma de acciones correctivas y de mejoramiento?				
---	--	--	--	--

**Respecto al objetivo específico N° 3**

Hacer un análisis comparativo de las características de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Sihuas, 2017

**CUADRO 03**

**Resultado del análisis comparativo**

<b>ELEMENTO DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADO DE LA COMPARACIÓN</b>
<b>Ambiente de control</b>	Es necesario implementar manuales de organización reglamentos puesto que permiten obtener una mejor gestión en la municipalidad	La municipalidad no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, así mismo no tiene elaborado un plan estratégico.	No coinciden

(García, 2013).

<b>Evaluación de riesgos</b>	<p>Afirma que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa, minimizando contingencias y previniendo gastos innecesarios</p> <p><b>(Samaniego, 2013).</b></p>	<p>La municipalidad ha identificado sus riesgos internos y externos.</p>	No coinciden
------------------------------	--	--	--------------

<b>Actividades de control</b>	<p>Se deben implementar procedimiento y sistemas integrados de control para fortalecer la gestión de la municipalidad.</p> <p><b>(Cabello, 2013).</b></p> <p>Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de las operaciones, mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados</p> <p><b>(Samaniego, 2013)</b></p>	<p>La municipalidad no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos.</p> <p>No cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa</p>	No coinciden
-------------------------------	--	---	--------------

<b>Información y comunicación</b>	<p>La información y comunicación influye en la determinación de estrategias, en toda la municipalidad debe existir una buena comunicación entre los trabajadores</p> <p>(Samaniego, 2013)</p>	<p>No existe una comunicación adecuada entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada.</p>	<p>No coinciden</p>
-----------------------------------	---	--	---------------------

Fuente: Elaboración propia, en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## 5.2 Análisis de Resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo 1.

Describir las características del control interno de las municipalidades del, Perú 2017

**Martin (2015), Mamani (2015), Beltrán (2015)** describen que las municipalidades carecen del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado y sólido, además desarrollan sus actividades y operaciones de gestión con el uso y aplicación de controles internos tradicionales, también se evidencia que las autoridades y las agencias no muestran intereses de apoyar a la implementación y funcionamiento de control interno en las municipalidades y tampoco se evidencian las condiciones de un control interno y escasamente se promueve el desarrollo transparente de las actividades de las entidades, es muy notorio la carencia de control en las actividad gerencial, que son políticas y procedimientos de control que imparte el gerente municipal y niveles ejecutivos

componentes, en relación con las funciones asignadas al personal con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, mejorar la gestión y así mejorar el desarrollo local.

#### **4.2.2 respecto al objetivo específico 2:**

Describir las características del control interno de la municipalidad provincial de Sihuas, 2017.

Para determinar y analizar los resultados del objetivo específico 2, se toma en consideración las características del control interno de la municipalidad provincial de Sihuas se realizó el cuestionario cada uno por los cinco componentes del control interno.

#### **Ambiente de control**

De las cinco preguntas realizadas, al gerente de la municipalidad de las cuales representan el 100%, 30% nos dio como resultado SI y un 10% como negativa, lo cuales nos refleja única mente un 30% de cumplimiento adecuado del presente componente, por la cual se evidencia que la entidad tiene el conocimiento del control respecto a la implementación del sistema de control interno alas cuales se les capacito aún una pequeña cantidad de servidores públicos, así mismo no cuenta con una directiva para la aplicación optima cultura organizacional. Sin embargo, si concuerda con **Marín (2015) y flores (2015)** quienes afirman que las autoridades y las gerencias no muestran intereses de implementar un sistema de control interno adecuado para el cumplimiento de sus actividades y funciones de control en sus municipalidades a través de políticas, documentos, reuniones, charlas, capacitaciones y otros medios y tampoco se muestran evidencias de un ambiente

control y escasa mente se desarrolla transparente en las actividades de tal manera no áncala el grado de cumplimiento de los objetivos y metas

### **Respecto al componente evaluación de riesgo**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la municipalidad, las cuales representan el 100%, el 25 % nos dio como respuesta si y el otro 75% como respuesta negativa, según las respuestas obtenidas, la municipalidad conoce cuáles son sus objetivos, pero no conoce sus riesgos internos y externo.

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

De las 11 preguntas realizadas al gerente de la municipalidad, las cuales representan en 100%, el 18% nos dio como resultado si y un 82% como respuesta negativa, esto quiere decir que la municipalidad no cuenta con procedimientos que le permitan disminuir los riesgos que afecten a logro de los objetivos de la municipalidad.

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

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la municipalidad, las cuales representan el 100%; se obtuvo un 25% como respuesta si y un 75% como respuesta contraria, situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo que permita cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades si en caso no fuera así será un trabajo eficiente.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la municipalidad, de las cuales representan el 100%, se obtuvo un 25% como respuesta si y un 75% como respuesta no, lo cual pone en evidencia a las municipalidades que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, situación muy riesgosa para la municipalidad.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

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

En el cuadro 03 se puede observar, todos los elementos de comparación:

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

**García (2013)** sostiene, es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos puesto que permiten obtener una mejor gestión en la municipalidad.

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

**Samaniego (2013)** afirma, la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa, minimizando contingencias y previniendo gastos innecesarios. Este resultado no coincide con los resultados obtenidos del caso estudiado, la de la municipalidad no ha identificado cuáles son sus riesgos internos y externos.

#### **Respecto a las actividades de control**

**Cabello (2013)** afirma, se deben implementar procedimiento y sistemas integrados de control para fortalecer la gestión de la municipalidad, **Samaniego (2013)** sostiene, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de las operaciones, mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados

### **Respecto a la información y comunicación**

**Samaniego (2013) afirma**, la información y comunicación influye en la determinación de estrategias, en toda empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores. Este resultado no coincide con los del caso estudiado, en la municipalidad no existe una comunicación adecuada entre todas las áreas y unidades relacionadas de la municipalidad; que participan de una operación determinada

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Conclusiones**

#### **6.1.1 Respecto del objetivo específico 1**

Según los autores revisados en la bibliografía afirman que las municipalidades del Perú no desarrollan de manera eficiente y efectiva el sistema del control interno debido que en las municipalidades no existe un buen ambiente de control adecuado, MOF y ROF son limitados lo que conlleva a que las municipalidades no hagan uso eficiente, eficaz los recursos físicos y humanos y al mismo tiempo no tienen un interés para implementar un adecuado sistema de control que genere el cumplimiento de sus actividades y cumplimiento de los objetivos y metas institucionales; a la vez afecta negativamente al cumplimiento de los servicios políticos que prestan las municipalidades

### **6.1.2 Respecto al objetivo específico 2**

Después de haber examinado el control interno mediante los componentes de control a la municipalidad de Sihuas 2019 se concluye que se ha evidenciado que no cuenta con un buen sistema de control interno implementado lo que conlleva a una ejecución de sus procedimientos de manera ineficiente, de tal manera que el control interno no está influyendo en su totalidad de manera positiva en la gestión de las entidades, debido a que se encuentra en una etapa de implementar un buen sistema de control interno para tener un control eficaz y transparente en las actividades de las entidades .

### **6.1.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Al hacer el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que, no en todos los componentes del control interno comparados coinciden; por lo tanto, se concluye que, si se implementara el control interno de manera adecuada en las municipalidades del Perú y en la

municipalidad de Sihuas. permitirá la elaboración de un organigrama, manuales administrativos y reglamentos que son importantes para el cumplimiento de los objetivos institucionales, garantizando la eficiencia y eficacia en sus operaciones, y seguridad razonable de la información.

#### **6.1.4 Conclusión general**

El sistema de control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; es recomendable elaborar e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la de las municipalidades y generan control en las diferentes áreas de las e administrativas de la municipalidad, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Para el bienestar de la sociedad.

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Beltran, T. (2017). *El control interno interno y su influencia en la administracion de las municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial de Santa, 2016 - Chimbote*. Chimbote: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/671>

- Contraloría General de la República . (2016). *Base legal del Control Interno*. Lima: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK anticorrupcion/documentos/3 CONTROL INTERNO 2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Contraloría General de la República. (2016). *la importancia del control interno en las municipalidades del sector publico*. Lima: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. [http://doc.contraloria.gob.pe/PACK anticorrupcion/documentos/3 CONTROL INTERNO 2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Estupiñán, E. (2016). *los cinco componentes del control interno de acuerdo al informe coso*. America Latina: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>
- Fernández, J. (2018). *Criterios para la justificación de una investigación*. Lima: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. <https://institutoprofesionalmr.org/wp-content/uploads/2018/04/Hern%C3%A1ndez-Fern%C3%A1ndez-Baptista-2010-Metodologia-de-la-Investigacion-5ta-edicion.pdf>
- Fidel, C. (2016). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Huaraz: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/745>
- Flore, R. (2016). *Repercusión del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de San Roman, Juliaca - Peru*. Juliaca: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=3>
- Galán, M. (2016). *La aplicación de hipótesis en la investigación cualitativa*. España: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de.

<https://www.researchgate.net/publication/322701262> La hipótesis en la investigación

- Gómez, J. (2018). *La importancia del control interno como una responsabilidad de todos los integrantes de una organización*. Lima: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. [file:///C:/Users/looker/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/looker/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(2).pdf)
- Gonzales, M. (2017). *Las pequeñas y medianas empresas, la mayoría no cuentan con un control interno*. Lima: recuperado el 07 de Abril del 2020, de. [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Haimann, S. (2017). *Definición del control interno*. Lima: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. [http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/5\\_MA\\_RCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MA_RCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf)
- Instituto de auditores internos de España. (2017). *Informe coso del control interno*. España: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-2018-esp.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-2018-esp.original.pdf)
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2018). *Definición del control interno*. Mexico: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. [http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/boletin\\_abril6.pdf](http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/boletin_abril6.pdf)
- Layme, F. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la sub gerencia de personas y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto*. Lima: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de.
- Macerana, B. (2018). *Aplicación de un sistema de control para el municipio de Santiago*. Santiago, Chile: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/117234>

- Maldonado, G. (2018). *El ámbito latinoamericano no es ajeno a la necesidad de conocimiento sobre la importancia del control dentro de toda organización*. Latinoamerica: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. [file:///C:/Users/looker/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/looker/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405%20(1).pdf)
- Medina, A. (2017). *La importancia de un buen control interno en Europa como parte de su reforma de la gestión financiera*. Europa: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. [file:///C:/Users/looker/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/looker/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(4).pdf)
- Mincetur, C. (2016). *Normas y documentos técnicos, para establecer al control interno como herramienta de gestión*. Lima: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Moran, S. (2016). *El control interno en la administracion del estado, Madrid España realizado en el 2015*. Madrid: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. [http://archivos.diputados.gob.mx/Centros\\_Estudio/UEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf](http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf)
- Ocaña, L. (2016). *Los Objetivos principales del control interno*. Lima: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. <https://prezi.com/lix8809pyauv/objetivos-del-control-interno/>
- Suarez, J. (2018). *Definicion de la Administracion publica*. España: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. [https://www.researchgate.net/publication/327208047\\_La\\_funcion\\_publica\\_Los\\_titulares\\_de\\_los\\_organos](https://www.researchgate.net/publication/327208047_La_funcion_publica_Los_titulares_de_los_organos)
- Uladech. (2016). *Principios Éticos de codigo de etica de la univercidad catolica los angeles de chimbote*. Chimbote: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5548/discover>

Valdivia, Z. (2018). *Definición de las municipalidades* . Lima: Recuperado el 07 de Abril del 2020, de. <http://www.munideanvaldivia.gob.pe/>

## ANEXOS

### Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad “Provincial Sihuas”- Chimbote 2019	¿Cuáles son las características del control interno de las municipalidades del, Perú y de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SIHUAS, 2019?	<p><b>General:</b>                      Describir las características del control interno de las municipalidades del, Perú y de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SIHUAS, 2019.</p> <p><b>Específico:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las municipalidades del, Perú</li> <li>2. Describir las características del control interno de la municipalidad provincial de Sihuas, 2019</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Diseño de la investigación</b>                      No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.</li> <li>✓ <b>Tipo de investigación</b>                      Cualitativo</li> <li>✓ <b>Nivel de investigación</b>                      Descriptivo simple</li> <li>✓ <b>Población y la muestra:</b>  <b>Población</b>                      No hubo  <b>Muestra</b>                      No hubo</li> <li>✓ <b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b>  <b>Técnica</b>                      Revisiones bibliográficas,                      Encuesta  <b>Instrumento</b></li> </ul>

		3. Hacer un análisis comparativo de las características de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Sihuas, 2019	Fichas bibliográficas, Cuestionario
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia

## Anexo 02: Cronograma de actividades

### Esquema del cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020															
		Enero				Febrero				Marzo				Abril			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboracion del Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													

4	Exposición del proyecto al JI					X													
5	Mejora del marco teórico y metodológico						X												
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información							X											
7	Elaboración del consentimiento informado (*)								X										
8	Recolección de la información									X									
9	Presentación de resultados										X								
10	Análisis e Interpretación de los											X							
11	Redacción del informe preliminar												X	X	X				
13	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación																	X	
14	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación																		X
15	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																		X

16	Redacción de artículo científico																X
----	----------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

### Anexo 03: Presupuesto

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
• Impresiones	100.00	0.30	30.00
• Fotocopias	120.00	0.10	12.00
• Empastado	06.00	2	12.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	500.00	0.10	50
• Lapiceros	1.00	2	2.00
<b>Servicios</b>			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			<b>206-00</b>
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información	25.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			<b>100.00</b>
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			<b>306.00</b>
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% ó Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			<b>400.00</b>
<b>Gastos del taller</b>			
• Matrícula	300.00	1	300.00
• Pensiones	675	4	2,700.00
<b>Sub total</b>			<b>3,000.00</b>
<b>Total, de presupuesto no desembolsable</b>			<b>3,400.00</b>
<b>Total (S/.)</b>			<b>3,706.00</b>

El financiamiento de lo presupuestado está a cargo del alumno participante.

## **Anexo 04: Instrumento de recolección de datos**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

#### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

#### **CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la municipalidad de Sihuas, para desarrollar el trabajo de investigación denominada: caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad “provincial Sihuas”- Chimbote 2017. La información que Ud. proporcionará será utilizada solo con fines académicos. De antemano se le agradece por su valiosa colaboración e información brindada.

#### **I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:**

1.1. Edad del Gerente general de la municipalidad de sihuas

..... Años

1.2. Sexo del representante legal

Masculino ( )      Femenino ( )

1.3. Grado de instrucción

a) Primaria:                                      completa ( )    incompleta ( )

- b) Secundaria: completa ( ) incompleta ( )
- c) Superior no Universitaria: completa ( ) incompleta ( )
- d) Superior Universitaria: completa ( ) incompleta ( )
- e) Ninguno.

**II. REFERENTE A LA municipalidad de Sihuas**

2.1.Nombre: municipalidad provincial de Sihuas

2.2. Dirección.....

2.3.Sector Comercio ( ) Servicio ( ) Otro: Especificar.....

**III. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL**

1.1.¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?

Si ( ) No ( )

1.2.¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?

Si ( ) No ( )

1.3.¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?

Si ( ) No ( )

1.4.¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

Si ( ) No ( )

1.5.¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?

Si ( ) No ( )

1.6.¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?

Si ( ) No ( )

**IV. REFERENTE A LA EVALUACION DE RIESGOS**

4.1.¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?

Si ( ) No ( )

4.2.¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?

Si ( ) No ( )

4.3.¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?

Si ( ) No ( )

4.4.¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?

Si ( ) No ( )

## **V. REFERENE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

5.1.¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

Si ( ) No ( )

5.2.¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?

Si ( ) No ( )

5.3.¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?

Si ( ) No ( )

5.4.¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?

Si ( ) No ( )

5.5.¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?

Si ( ) No ( )

5.6.¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?

Si ( ) No ( )

5.7.¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?

Si ( ) No ( )

5.8.¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?

Si ( ) No ( )

5.9.¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?

Si ( ) No ( )

5.10. ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la formulación de objetivos de gestión de la empresa?

Si ( ) No ( )

5.11.¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA considere el techo presupuestario asignado por la dirección?

Si ( ) No ( )

## **VI. REFERENTE A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**6.1.** ¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?

Si ( )                  No ( )

**6.2.** ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?

Si ( )                  No ( )

**6.3.** ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?

Si ( )                  No ( )

**6.4.** ¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?

Si ( )                  No ( )

## **VII. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

**7.1.** ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?

Si ( )                  No ( )

**7.2.** ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?

Si ( )                  No ( )

**7.3.** ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?

Si ( )                  No ( )

7.4.¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

Si ( )            No ( )