



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN  
LAS MUNICIPALIDADES DE PERU: CASO  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASIA-CAÑETE, 2021**

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

**AUTORA**

**QUISPE CARRASCO DE MATOS, MARILU MARGOT**

**ORCID: 0000-0003-0255-8174**

**ASESOR**

**SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS**

**ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**CAÑETE-PERU**

**2022**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN  
LAS MUNICIPALIDADES DE PERU: CASO  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASIA-CAÑETE, 2021**

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

**AUTORA**

**QUISPE CARRASCO DE MATOS, MARILU MARGOT**

**ORCID: 0000-0003-0255-8174**

**ASESOR**

**SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS**

**ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**CAÑETE-PERU**

**2022**

## **TITULO**

Caracterización del control interno en las Municipalidades del Perú: caso  
Municipalidad Distrital de Asia - Cañete, 2021

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Quispe Carrasco de Matos, Marilú Margot

ORCID: 0000-0003-0255-8174

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

### **ASESOR**

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e  
Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz, Perú

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

## **FIRMA DEL JURADO INVESTIGADOR**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Miembro

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Miembro

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

## DEDICATORIA

Agradezco a Dios por bendecirme con unos padres maravillosos, quienes han creído en mí siempre; les dedico esta tesis Fermín y Lucia, porque nunca se rindieron ante las adversidades que se me presentaban, siempre estuvieron apoyándome incondicionalmente, han fomentado en mí el deseo de superación y triunfo en la vida; lo que ha contribuido a la consecución de este logro, los amo y eternamente estaré agradecida con ustedes.

A mis hermanos Fermín, Rita, Evelyn, que siempre estuvieron presentes brindándome su apoyo, su cariño y su comprensión para salir adelante, mis respetos y consideraciones para ustedes.

A mis grandes amores Alejandro y Geanfranco, quienes fueron mi mayor motivación para continuar con mis estudios, gracias por su comprensión y su infinita paciencia en este largo camino, hijos míos el triunfo también es de ustedes, los amo con toda mi alma.

## RESUMEN

Esta investigación tuvo por finalidad responder a la interrogante ¿cuáles son las características del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Asia – Cañete, 2021? La investigación fue de enfoque cualitativo, tipo descriptivo, bibliográfico, documental, diseño no experimental, estudio de caso; la recolección de la información se realizó a través de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas pertinentes que se aplicó en una entrevista al gerente de la municipalidad. Los resultados arrojaron lo siguiente: En cuanto a la revisión bibliográfica, los autores a nivel nacional, regional y local revisados concluyeron que existe la necesidad de implementar un sistema de control interno que resulte eficiente y eficaz pues este influye positivamente en la gestión institucional y permite mejoras en la administración y favorece el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas, ello implica contar con personal capacitado en el ejercicio de la gestión y administración. Con respecto a la municipalidad del caso de estudio, los resultados obtenidos de la entrevista, evidenciaron que la municipalidad distrital de Asia cuenta con un sistema de control, que permite a los colaboradores desarrollar eficientemente sus funciones, por lo que se pudo llegar a la conclusión que la municipalidad de Asia tiene un eficiente sistema de control interno el cual favorece la funcionalidad de la institución, cuenta con estrategias de prevención de riesgos, además de un sistema que permite la comunicación oportuna, pero le falta hacer un seguimientos continuo en los procesos y operaciones, lo cual incide en la tarea de alcanzar los objetivos planteados.

**Palabras clave:** Control interno, gestión pública, municipalidad

## **ABSTRACT**

The purpose of this research was to answer the question: what are the characteristics of internal control in the Municipalities of Peru: Case of the District Municipality of Asia - Cañete, 2021? The research had a qualitative approach, descriptive, bibliographic, documentary, non-experimental design, case study; The collection of the information was carried out through bibliographic records and a questionnaire of pertinent questions that was applied in an interview to the manager of the municipality. The results showed the following: Regarding the bibliographic review, the authors at the national, regional and local levels reviewed concluded that there is a need to implement an internal control system that is efficient and effective, since it positively influences institutional management and allows improvements in the administration and favors the fulfillment of the objectives and goals set, this implies having trained personnel in the exercise of management and administration. With respect to the municipality of the case study, the results obtained from the interview showed that the district municipality of Asia has a control system, which allows employees to efficiently carry out their functions, so it was possible to reach the conclusion that the municipality of Asia has an efficient internal control system which favors the functionality of the institution, it has risk prevention strategies, in addition to a system that allows timely communication, but it lacks continuous monitoring of processes and operations, which affects the task of achieving the objectives set.

**Keywords:** Internal control, public management, municipality

## CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
I. TITULO.....	ii
II. EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
III. FIRMA DEL JURADO INVESTIGADOR .....	iv
IV. DEDICATORIA .....	v
V. RESUMEN .....	vi
VI. ABSTRACT.....	vii
VII. CONTENIDO .....	viii
VIII. ÍNDICE DE TABLAS .....	x
IX. INTRODUCCIÓN .....	11
X. II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	16
2.1. Antecedentes .....	16
2.1.1. Internacionales .....	16
2.1.2. Nacionales.....	17
2.1.3. Regionales.....	21
2.1.4. Locales .....	23
2.2. Bases Teóricas de la Investigación .....	27
2.2.1. Teorías del Control Interno:.....	27
2.2.2. Marco Normativo del control interno .....	29
2.2.3. Tipos de Control Interno:.....	30
2.2.4. Documentación del Control Interno .....	30
2.2.5. Componentes del Control Interno.....	30
2.2.6. Control Interno en las Municipalidades del Perú.....	312
2.2.7. Datos Informativos de la Municipalidad Distrital de Asia .....	32
2.2.8. Valores institucionales de la Municipalidad Distrital de Asia para el cumplimiento de sus funciones y competencias:.....	35
XI. III. METODOLOGÍA .....	36
3.1. Diseño de la investigación .....	36
3.2. Población y muestra .....	36
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
3.3.1. Técnicas: .....	36

3.3.2. Instrumento:.....	37
3.4. Plan de Análisis.....	37
3.5. Matriz de consistencia.....	39
3.6. Principios éticos .....	40
XII. IV. RESULTADOS .....	39
4.1. Resultados .....	39
4.1.1. Resultados respecto al objetivo específicos 1: .....	39
4.1.2. Resultados respecto al objetivo específicos 2: .....	44
4.1.3. Resultados respecto al objetivo 3 .....	47
4.2. Análisis de resultados.....	50
4.2.1. Respecto al objetivo 1 .....	502
4.2.2. Respecto al objetivo 2 .....	513
4.2.3. Respecto al objetivo 3 .....	545
XIII. V. CONCLUSIONES .....	56
XIV. Recomendaciones .....	58
XV. Referencias Bibliográficas .....	58
XVI. ANEXOS .....	62
Anexo 1: Cronograma de actividades .....	62
Anexo 2: Presupuesto.....	63
Anexo 3: Consentimiento informado .....	66

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 .....	37
Características del Control Interno de las Municipalidades del Peru: Caso Municipalidad Distrital de Asia – Cañete, 2021 .....	37
Tabla 2	
Características del control interno de las municipalidades del peru .....	39
Tabla 3	
Características del control interno de la municipalidad distrital de Asia- Cañete, 2021 .....	45
Tabla 4	
Análisis comparativo de las Características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Asia- cañete, 2021 .....	47

## I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación titulado: **Caracterización del Control Interno en las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de Asia – Cañete, 2021”**, se planteó de acuerdo a la problemática existente debido a la falencia que existen en las áreas administrativas, tanto en el aspecto organizacional como funcional de la Municipalidad Distrital de Asia.

Se entiende por control interno al plan a través del cual una organización determina los principios, normas y procedimientos con la finalidad de poner a buen recaudo los recursos de la entidad, así como también favorecer la prevención y detección de posibles fraudes y/o errores dentro de los diferentes procesos que desarrolla para cumplir sus objetivos planteados para determinado tiempo.

El sistema de control interno constituye un factor importante en las entidades Municipales del Perú, al igual que en la Municipalidad Distrital de Asia, promueve que los recursos del Estado sean utilizados con eficiencia, eficacia y transparencia, a su vez consisten en la supervisión, vigilancia, verificación de los actos y resultados de la gestión pública.

Los objetivos del control interno son los siguientes: Resguardar los recursos y bienes del Estado, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; promover que los funcionarios y servidores del Estado cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que administra.

La entidad en estudio como gobierno local es responsable de promover el desarrollo económico en su jurisdicción, cuenta con personería jurídica de derecho público, además de autonomía política, económica y también administrativa en los diferentes asuntos que por ley es de su competencias; representa a la población y

como tal promueve la adecuada prestación de servicios públicos en el Distrito de Asia y fomenta el bienestar de los vecinos, así como el desarrollo integral y armónico de su jurisdicción.

Se realizó un diagnóstico al rol de órgano de control interno (OCI) de la Municipalidad Distrital de Asia, ésta presentó una serie de limitaciones para cumplir sus funciones asignadas por la CGR, asimismo se observa contrariedad en la aplicación de las normas de procesos administrativos y un deficiente control de gestión municipal.

El trabajo de investigación se enfocó en el control interno, el cual busca desarrollar una estrategia para mejorar las funciones, a fin de cautelar los recursos económicos y útiles para la entidad, se lograría esto mediante una información apropiada y confiable.

Actualmente los gobiernos locales tienen la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, ya que son las instituciones más cercanas a la población, razón por la cual conocen la realidad y la problemática existente en su jurisdicción.

De acuerdo con **Plasencia (2015)** citado por **Mondalgo (2018)** es importante la presencia del control interno en toda institución bien organizada sea grande o pequeña, porque ello garantiza proteger los recursos y bienes, así también haciendo confiables los registros y resultados de la información financiera; la Contraloría General de la República de Cuba y otros organismos estatales son los encargados de supervisar que las normas se cumpla cabalmente en cada institución.

Por otra parte la Municipalidad del distrito de Asia, evidencia una serie de limitaciones, los trabajadores no desempeñan su trabajo de acuerdo a lo establecido en el Manual de Organización y Funciones, perjudicando a los pobladores, asimismo

se ha venido observando contrariedad a la hora de aplicar las normas referidas a los procesos administrativos, se observa limitada preparación del personal, así también documentación ineficiente de las diferentes actividades que realiza y la falta de voluntad para monitorearlas permanentemente; por otro lado, se presume que existe la corrupción debido a la mala administración, exceso de burocracia, lo que ha llevado a la población a un clima de descontento; en ese sentido el control interno como proceso sistemático está planteado para enfrentar los riesgos y así cumplir razonablemente con los objetivos y metas planteados.

Es importante destacar que la Municipalidad tiene como visión convertir a Asia en un distrito con desarrollo económico sostenible, mediante la agroindustria y el turismo, sacando provecho de sus recursos naturales de forma razonable; así mismo que la población tenga una calidad de vida digna de la mano con un gobierno local transparente y participativo, que lidere el desarrollo integral, hasta convertirse en un distrito seguro, saludable, competitivo y sobre todo sostenible.

Por los motivos ya mencionados, es necesario profundizar el trabajo de investigación en dicha entidad y así presentar propuestas de mejora para un eficiente control interno. Por estas razones el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Asia – Cañete, 2021?**

Para responder al enunciado del problema, se plantea el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Asia – Cañete, 2021, y también los objetivos específicos:

- Describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú 2021.
- Describir las características del control interno en la Municipalidad de Asia, 2021.
- Analizar y comparar las características de control interno entre la Municipalidad de Asia y las Municipalidades del Perú, 2021.

El presente trabajo se justifica, debido a las limitaciones que presenta el control interno dentro de las oficinas administrativas de la Municipalidad Distrital de Asia – Cañete; por lo que, si se lograra poner en funcionamiento un plan de propuestas de mejora que realice el control interno adecuado dentro de la entidad, si se cumpliría a cabalidad con los objetivos propuestos.

En cuanto a la justificación teórica la presente investigación se justifica en la medida que permite analizar y profundizar el control interno en las instituciones basado en teorías y estudios ya realizados por otros autores, así también permitirá una revisión minuciosa de la literatura relacionada con el tema teniendo en cuenta los aspectos del control interno que influyen en la gestión institucional de las municipalidades.

En la práctica la investigación se justifica porque permitirá conocer los aciertos, errores y deficiencias en los que pudiera incurrir la aplicación del sistema de control interno en la gestión municipal del distrito de Asia.

En cuanto a la justificación social, este estudio se justifica porque aportará conocimiento respecto de la implementación del sistema de control interno en aras de mejorar la gestión de la municipalidad de Asia, lo cual mejorará el servicio de atención a los usuarios y consecuentemente beneficiará a la población del distrito.

En lo referente a la justificación económica esta investigación permitirá reafirmar la importancia del control interno para el desarrollo de actividades orientadas al buen uso de los bienes del estado y los recursos económicos de la institución, así como la rendición de cuentas y otras obligaciones conforme a las normativas en beneficio de la comunidad de Asia.

En cuanto a la metodología, el estudio corresponde a una investigación cualitativa – no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, pues se limitó solamente a la descripción de las variables, en base a la revisión de bibliografía documentada y al análisis de las variables según la literatura pertinente.

Los resultados obtenidos de acuerdo a la revisión bibliográfica, que los autores que trataron el tema a nivel nacional, regional y local concluyeron que hay la necesidad de implementar un sistema de control interno eficiente y eficaz puesto que influye positivamente en la gestión institucional y permite mejoras en la administración y favorece el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas, ello implica contar con personal capacitado en el ejercicio de la gestión y administración. Con respecto a la municipalidad del caso de estudio, los resultados obtenidos de la entrevista, evidenciaron que la municipalidad distrital de Asia cuenta con un sistema de control, que permite a los colaboradores desarrollar eficientemente sus funciones.

Por lo mencionado se concluyó que la Municipalidad de Asia cuenta con un eficiente sistema de control interno el cual favorece la funcionalidad de la institución, cuenta con estrategias de prevención de riesgos, además de un sistema que permite la comunicación oportuna, pero le falta hacer un seguimiento continuo en los procesos y operaciones, lo cual incide en la tarea de alcanzar los objetivos planteados.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

Se entiende por antecedentes internaciones a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador de alguna ciudad y/o país del mundo, menos el Perú; las cuales se consultaron con fuentes que servirán de gran ayuda a este trabajo de investigación, las mismas que deben guardar relación. Por lo que, se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información mencionados a continuación:

**Salnave & Lizarazo (2017)** realizaron un estudio cuyo objetivo fue *“lograr que el Sistema de Control interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030”*. El método que se empleo fue prospectiva estratégica, utilizando el análisis prospectivo para la obtención de información. La investigación llego a la conclusión que el sistema de control interno necesita estrategias de fortalecimiento que le permitan asegurar que las entidades nacionales colombianas realizan una adecuada gestión, para el cumplimiento de los objetivos, así mismo brindarle elemento de solución futuros a la administración pública.

**Aquino (2017)** en su tesis titulada: *“Informe COSO I en el ámbito del control fiscal para el servicio prestado por las unidades de auditoría interna en el Municipio Santiago Mariño del Estado Aragua”*. Tuvo

como **objetivo general:** Proponer lineamientos de auditoria basados en el aspecto conceptual del Informe COSO I, para el control fiscal del servicio prestado por las Unidades de Auditoria Interna en el Municipio Santiago Mariño. En ese sentido, esta propuesta permitió mejorar la gestión de control en las unidades en estudio, así como, cumplir con el ordenamiento jurídico que regula la materia, lo que conlleva directamente a un adecuado control interno y uso de los recursos y salvaguarda del patrimonio público; además coadyuva a una transparente rendición de cuentas. También brindará a las máximas autoridades un mayor conocimiento sobre la efectividad y eficiencia de las operaciones del Organismo bajo su cargo, siendo un proyecto factible, de tipo de investigación de campo y documental, cuyo diseño es no experimental descriptivo.

### **2.1.2. Nacionales**

Se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador de alguna parte de la ciudad del Perú, menos la región Lima Provincias; es necesario consultar con fuentes que sirvan de guía y ayuda, pues estas fuentes deben tener relación con la investigación de la misma. Para lo cual, se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

**Rodríguez (2017)**, en su tesis titulada: *“El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Guadalupito – Trujillo, 2016”*, tuvo como

**objetivo general:** Describir la influencia del control interno en la administración de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Guadalupe – Trujillo, 2016, La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfica, documental y de caso. La información fue recogida mediante fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al Jefe de OCI de la institución del caso mediante la técnica de la entrevista. Los resultados arrojaron que: Los autores nacionales y regionales no demostraron estadísticamente la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú, sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la administración de las municipalidades del Perú. Se evidenció que la Municipalidad de Guadalupe no está aplicando de manera correcta los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en su gestión administrativa. Concluyó que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en su totalidad en la administración; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicar los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

**Chaname (2019)**, en su estudio titulado: “*Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú CASO Municipalidad Provincial del Santa – Ancash, 2018*”, tuvo como **objetivo principal:**

describir las características de control interno en las Municipalidades del Perú y de las Municipalidad Provincial del Santa – Ancash, 2018, El estudio fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información utilizó fichas bibliográficas, el cuestionario de preguntas y la comparación de los antecedentes como el caso de estudio. Obtuvo como resultado lo siguiente: las municipalidades de caso en su mayoría, no cumplían con la correcta implementación del control interno, por consiguiente, necesitan aplicar de manera correcta dicho sistema para promover correctamente y de forma transparente la gestión de los recursos y bienes de la Entidad; se encontró que la Entidad de caso si muestra la implementación actividades de control que permite controlar y supervisar las actividades, pero que esta se ve afectada por la falta de una cultura de riesgos que no permite la comunicación eficaz de los hallazgos para su respectivo tratamiento; se encontró que existen coincidencias en los componentes de evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, donde coinciden en la necesaria implementación de la supervisión de procedimientos para el logro y cumplimiento de objetivos, y una no coincidencia en el componente de ambiente de control, donde la Entidad de caso tiene un ambiente idóneo mientras que la literatura revisada indica que no promueve el cumplimiento de metas.

**Guevara (2019)** en su tesis titulada: *“Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote” – Propuesta de mejora, 2017*, tuvo como

**objetivo general: Describir** las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote” y hacer una propuesta de mejora, 2017, Su investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. El recojo de información fue mediante la aplicación de instrumentos, fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas y un análisis FODA, Los resultados arrojaron que: Las municipalidades a nivel nacional tienen una débil, implementación del control interno, se observó falta de predisposición de parte de los funcionarios de la entidad; la cual se agrava por falta de instrumentos de gestión, planes no definidos, directivas internas; a consecuencia de ello, los trabajadores no están orientados en la consecución de los objetivos, y son ajenos a lo que es el control interno. El control interno en la entidad es deficiente”, si bien se ha estructurado una base del control interno únicamente en instrumentos de gestión como en los estándares de conducta, funciones y responsabilidades, estos están desactualizados; asimismo, se evidenció que no hay capacitación al personal en temas de control interno y funciones, lo que dificulta su conocimiento sobre su rol en la consecución los objetivos institucionales; además de, poco interés en archivamiento de la información y poco uso de los medios electrónicos para la comunicación, entre otros aspectos.

Vásquez (2019), en su tesis titulada: *“Caracterización del Control Interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Parinacochas de la región Ayacucho, periodo 2017”*,

tuvo como **objetivo general:** describir las características de control interno en las Municipalidades del Perú y de las Municipalidad Provincial de Parinacochas de la Región Ayacucho, periodo 2017, Su estudio fue de tipo descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La información fue obtenida a través de la aplicación de instrumentos, fichas bibliográficas y cuestionario de preguntas. El estudio concluyó que muchas municipalidades del Perú aun no cuentan con un sistema de control interno por ello el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR, por consiguiente, existe deficiencia en los servicios públicos. En caso de la Municipalidad Provincial de Parinacochas si cuenta con el sistema de control interno y en la entidad las actividades realizadas por servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o titular, la división de funciones, contribuye a lograr objetivos, se realizan las verificaciones y conciliaciones.

### **2.1.3. Regionales**

Se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Lima Provincias, menos la provincia de Cañete; es necesario consultar con fuentes que sirvan de ayuda, pues estas fuentes deben tener relación con la investigación de la misma. Para lo cual, se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

Ñañez (2017) en su investigación titulada: *“Caracterización del Control interno de las Municipalidades del Perú: Caso de la*

*Municipalidad Provincial de Yauyos – Lima, 2017*”, se planteó como **objetivo general:** Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad provincial de Yauyos – Lima, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, transversal, descriptivo, bibliográfico y documental, con enfoque cualitativo, el nivel fue descriptivo y de caso, la técnica para la obtención de información fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Los resultados indicaron que, los autores citados coinciden en la importancia de implementar un sistema de control interno en las entidades del estado, como por ejemplo en las municipalidades pues, su fin es de brindar servicios al usuario; este sistema hace más eficiente y eficaz las actividades, procesos y finalmente favorece a la gestión; por eso constituye una herramienta indispensable para conocer las deficiencias, debilidades, los riesgos que pudiese tener una organización y con el conocimiento de los mismos el titular pueda tomar acciones oportunas y adecuadas con el fin de hacer cumplir los objetivos. La institución no tiene implementado un sistema de control interno por lo que afecta a la gestión de la entidad por la falta de un adecuado control en sus actividades en general; determinando que el control interno influye de manera directa en los procesos de la gestión municipal de la provincia de Yauyos y en los riesgos que se espera minimizar. El estudio concluyó que muchas municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 carece de un sistema de control interno adecuado, lo que afecta y perjudica a los usuarios y a la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son

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

#### **2.1.4. Locales**

Son todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Cañete; es necesario consultar con fuentes que sirvan de gran ayuda, pues estas fuentes deben tener relación con la investigación de la misma. Para lo cual, se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

**Paipay (2018)** en su tesis titulada: *“Caracterización del Control interno de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete, 2017”*. Tuvo como **objetivo general:** Determinar y Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Zúñiga – Cañete, 2017. La investigación fue de tipo no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de casos; la información fue recolectada mediante fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas aplicado al gerente de la municipalidad a través de la técnica de la entrevista. Se obtuvieron los siguientes resultados: Los autores nacionales, regionales y locales revisados determinaron la necesidad de implementación de un

control interno eficiente y eficaz, pues este influye positivamente en la gestión institucional y permite mejorar la administración. Con respecto al municipio del caso, se pudo evidenciar que la municipalidad distrital de Zúñiga tiene un sistema de control, que influye en la consecución de los objetivos planteados, y esto se debe al hecho de contar con personal eficiente en sus funciones, cumpliendo con las normas y políticas establecidas por el municipio.

**Mondalgo (2017)** en su tesis titulada: *“Caracterización del Control interno de las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de Quilmaná”- Cañete, 2017.* Se planteó como **objetivo general:** Determinar y Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Quilmaná – Cañete, 2017. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario realizado al gerente de la Municipalidad de Quilmaná. Obtuvo los siguientes resultados: Respecto a la Revisión Bibliográfica, se encontró lo siguiente: el control interno es parte primordial y fundamental de la gestión administrativa de las empresas públicas del Perú, estos comprenden a las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales para la buena gestión de los recursos que son del estado, en base a la guía de implementación de control interno dadas por la contraloría general de la república. Respecto a los resultados del caso, se evidenció que la entidad no cuenta con una oficina de control interno, por falta de presupuesto;

pero si cuentan con documentos normativos, directivas y manuales, con respecto al control (MOF, ROF, TUPA); la cual describen las funciones específicas de cada funcionario para poder cumplir con los objetivos establecidos y metas trazadas.

**Amado (2018)** en su investigación titulada: “*Caracterización del Control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de San Luis- Cañete, 2018*”. Tuvo como **objetivo general:**

Determinar y Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de San Luis - Cañete, 2017. La investigación estuvo enmarcada dentro del diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; la información se recolectó mediante un cuestionario de aplicado al Gerente de la Municipalidad de San Luis; obteniéndose los siguientes resultados:

Respecto a la Revisión Bibliográfica, se encontró que: El control interno es una herramienta que promueve la eficiencia en la gestión pública, implementar o aplicar correctamente los cinco componentes del control interno, promueve los posibles riesgos que afecta a la institución, en salvaguarda de los objetivos y metas y sobre todo de los recursos y bienes del estado. Respecto a los resultados del caso, se evidenció que la entidad no cuenta con una oficina de control interno, por no tener el presupuesto; pero si cuentan con documentos normativos, con respecto al control (MOF, ROF, TUPA); que describen las funciones específicas de cada funcionario para poder cumplir con los objetivos establecidos y metas trazadas. También cuenta con una estructura organizacional, la

cual están descritos todas las áreas que se encuentran dentro de la entidad; el personal que labora practica los valores éticos. El estudio concluyó que la mayoría de las municipalidades del Perú, no aplican correctamente el control interno, debido a las actividades que se realizan dentro de la entidad, porque carecen de una adecuada supervisión.

**Manrique (2018)** en su tesis titulado: *“El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 20152*. Tuvo como **objetivo general**: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015. El estudio fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, el recojo de la información fue a través de fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la Municipalidad del caso de estudio a través de la entrevista a profundidad; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú; sin embargo, en las bases teóricas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa. Se evidenció a groso modo que, la Municipalidad de Nuevo Imperial carecía de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicho municipio, debido a la falta de su implementación. Finalmente, concluyó

que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la municipalidad del caso de estudio; sin embargo, la literatura pertinente señala que, si se aplican adecuadamente los componentes del informe COSO, el control interno influye positivamente en la gestión administrativa, permitiendo tener resultados eficientes y eficaces en el uso de los recursos físicos y financieros de las instituciones públicas y privadas en general y de las municipalidades en particular.

## **2.2. Bases Teóricas de la Investigación**

### **2.2.1. Teorías del Control Interno:**

Según, **Mantilla (2013), citado por Mondalgo (2018)**, el control interno es aquel conjunto de acciones desarrolladas por la administración y orientadas a la planeación, organización y al direccionamiento del desempeño; acciones que provean la seguridad que se logran los siguientes objetivos:

- i. El uso económico y eficiente de los recursos.
- ii. La salvaguarda de los activos.
- iii. La confiabilidad e integridad de la información
- iv. El cumplimiento mediante políticas, planes, procedimiento, leyes y regulaciones.

Puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización.

Según la Contraloría General de la República mediante las Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales, el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos:

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia y transparencia así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos.
- ✓ Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ✓ Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargados, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados.

### **2.2.2. Marco Normativo del control interno**

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

- i. Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- ii. Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

- iii. Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- iv. Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- v. Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG que aprueba la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
- vi. Resolución de Contraloría N° 094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la Republica (CGR) Y LOS Órganos de Control Institucional (OCI)”.

### **2.2.3. Tipos de Control Interno:**

De acuerdo a **Guerra (2008)**, citado por **Amado (2018)**, el control interno es un todo integrado, y desde un punto de vista didáctico, se establece la clasificación siguiente:

**Control Interno Administrativo:** son los mecanismos, procedimientos y registros concernientes a aquellos procesos de decisión o actividades realizadas por la administración y que fomentan la eficiencia de las operaciones, así como el cumplimiento de objetivos y metas programado.

**Control Interno Financiero:** son aquellos mecanismos, procedimientos, y registros concernientes a salvaguardar los recursos y verificar la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, otros derechos y obligaciones de las organizaciones.

**Control Interno Previo:** está constituido por el conjunto de procedimientos que se realizan previo a la ejecución de las operaciones;

mediante el cual se verifica el cumplimiento de las normas; asegurando su pertinencia y oportunidad en relación a los fines y programas de la institución.

**Control Interno Concomitante:** son procedimientos a través de los cuales se verifican y evalúan las acciones en el momento mismo que son ejecutados, y básicamente está relacionado al control de calidad.

**Control Interno Posterior:** Es la evaluación posterior de las operaciones administrativas y financieras, se realiza mediante la auditoría gubernamental.

#### **2.2.4. Documentación del Control Interno**

Se encuentra en todos los niveles y en todas las acciones y funciones, por tanto, debe estar respaldado por toda la legislación, sistemas, documentación de soporte, información y demás criterios utilizados en las operaciones, creando los archivos que las necesidades ameriten, de acuerdo a la tecnología existente.

#### **2.2.5. Componentes del Control Interno**

De acuerdo a **Michell (2011)**, citado por **Mondalgo (2018)**, el control interno contiene 5 componentes los cuales se interrelacionan entre sí:

**Entorno de Control:** está referido al establecimiento de un entorno que estimule e influya las actividades del personal referentes al control de las mismas.

**Evaluación de Riesgos:** consiste en identificar y analizar los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos. La evaluación de los

riesgos es responsabilidad de todos los niveles involucrados en el logro de los objetivos.

**Actividades de Control:** son aquellas actividades realizadas por la gerencia y por el personal de la organización con el fin de dar cumplimiento diario de las tareas asignadas. Estas actividades están contenidas en las políticas, sistemas y principalmente en los procedimientos.

**Información y Comunicación:** resulta innegable que para controlar una organización y tomar decisiones correctamente respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es imprescindible tener a disposición la información adecuada y de manera oportuna.

**Supervisión:** los niveles de supervisión y gerencia desempeñan un importante rol al respecto, puesto que ellos son quienes deben evaluar la efectividad del sistema de control o si este ha dejado de serlo, para luego realizar las acciones de corrección o mejoramiento correspondientes.

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

La Contraloría General de la República a lo largo de estos años de trabajo, ha conseguido identificar las causas por las que la mayoría de municipalidades del país padecen de una gestión poco deficiente y estas pueden resumirse en tres: falta de planificación, ausencia de medición de desempeño y limitado control preventivo.

El primer paso para una gestión eficaz es contar con un Sistema de Control Interno preventivo sólido.

¿Cuáles son los beneficios de aplicar el control interno en los gobiernos locales?

- i. El control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales.
- ii. El control interno permite un mejor uso de los recursos escasos.
- iii. La retroalimentación del control interno genera mayor conocimiento y destrezas en los gestores públicos.
- iv. El control interno promueve una cultura orientada al buen desempeño y la ética en la acción pública.

#### **2.2.7. Datos Informativos de la Municipalidad Distrital de Asia**

El Distrito de Asia, conocido como “Capital Turística de las Playas del Sur”, es uno de los dieciséis que conforman la provincia de Cañete, ubicada en el departamento de Lima, en la circunscripción de Gobierno Regional de Lima – Provincias, en el Perú. Limita por el Norte con el Distrito de Mala; por el Este con el Distrito de Coayllo; por el sur con el Distrito de Quilmana y el Distrito de Cerro Azul; y por el Oeste con el Océano pacífico.

El Distrito de Asia, que ocupa un área de 279,36 km<sup>2</sup>, fue creado por Don Benito Chumpitaz Chávez, el 24 de julio de 1964 mediante Ley N° 15112 en el primer periodo de gobierno del presidente Fernando Belaunde Terry; antes pertenecía al Distrito de Coayllo.

Benito Chumpitaz Chávez fue elegido el primer alcalde del distrito para el periodo 1964 – 1967; su segundo periodo como alcalde fue 1983 – 1986.

Asia, hasta antes de su creación como Distrito, permanecía en la condición de “aldea” a Coayllo. Corría el año de 1964 y estaba en posesión del gobierno del Arquitecto Fernando Belaunde Terry, cuando por acuerdo del congreso del 23 de julio se crea el Distrito de Asia. Promulgándose la Ley N° 15112 del 24 de julio del mismo año.

La Municipalidad Distrital de Asia está ubicada en la Provincia de Cañete, bajo la modalidad de sector público, cuenta con RUC N° 20140080471, iniciando sus actividades el 24 de julio de 1964, cuyo domicilio fue Calle La Mar N° 315 Capilla de Asia. Actualmente cuenta con aproximadamente 300 colaboradores, incluyendo pensionistas, nombrados, permanentes, obreros, terceros.

Su capital es el C.P. Capilla de Asia. El mar y sus playas son la fuente vital para la pesca y el turismo. La tranquilidad, el paisaje y la limpieza de sus playas son los principales atractivos que adornan este paraje.

El actual alcalde del Distrito de Asia es José Tomas Alcántara Malásquez, y sus regidores son: Félix Donato Quispe Manco, Fredi Hugo Malásquez Lara, Roxana Marleni Mori tinea, Fiorella García Suyo y María Irene Arias Avalos.

Actualmente la municipalidad de Asia, cuenta con documentación técnica normativa institucional, como el Manual de Organización y Funciones (MOF), Reglamento de Organización y Funciones (ROF), y Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA).

Los documentos técnicos normativos de gestión institucional son aquellos donde se describen y establecen las funciones básicas y específicas, así también las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, como el perfil de los cargos o puestos de trabajo.

i. Visión:

Ser un Distrito con una economía que crece de manera sostenible, basada en agroindustrias y turismo aprovechando sus recursos naturales de manera racional, potencializando capacidades productivas e insertadas competentemente en el mercado nacional e internacional. De igual forma que la población goce de calidad de vida digna con gobierno local participativo y transparente, liderando el desarrollo integral. Distrito saludable, seguro, sostenible y competitiva.

ii. Misión:

Promover la adecuada prestación de servicios públicos locales, el desarrollo integral, sostenible y armónico de su Jurisdicción, la promoción del desarrollo se asume con carácter permanente e integral, coordinando a todo nivel las acciones con el sector público, privado y la sociedad civil, nacional e internacional, para facilitar y asegurar competitividad local y calidad de vida digna a la población.

iii. Objetivos:

La Municipalidad Distrital de Asia, tiene como objetivo central promover el desarrollo económico del Distrito de Asia, con incidencia en la micro y pequeña empresa, en los sectores económicos que presenta ventajas competitivas, en armonía con las políticas y planes nacionales y

regionales de desarrollo. Impulsando la inversión pública y privada que asegure la generación de empleo local.

Otro objetivo es la modernización y el fortalecimiento de una gestión municipal competitiva que promueva los procesos de desarrollo local brindando un servicio de calidad con participación ciudadana.

Brindar un servicio de calidad en educación y en salud, así también, permitir que la totalidad de la población cuente con servicios básicos.

#### **2.2.8. Valores institucionales de la Municipalidad Distrital de Asia para el cumplimiento de sus funciones y competencias:**

- i) Honestidad: Es actuar con rectitud, honorabilidad, transparencia y decoro, en concordancia con la verdad y la justicia entre los que piensa, se expresa y se hace.
- ii) Ética: Actuar con profesionalismo bajo los principios de legalidad, la moral y la buena conducta en todas nuestras actividades y labores.
- iii) Responsabilidad: Creemos que todos nuestros actos deben ser la expresión del pleno y cabal cumplimiento de nuestras obligaciones y deberes.
- iv) Profesionalismo: Capacidad de ejecutar las actividades inherentes a sus profesiones y responsabilidades con eficiencia y eficacia, sustentando en el dominio y aplicación de pautas socialmente establecidas para la misma.
- v) Lealtad: Cualidad de la devoción sincera, franca y voluntaria a la institución, a una causa y a las personas, donde prima la buena fe

y exista ausencia de hipocresía y falsedad. Es un compromiso a defender lo que creemos y a quien creemos.

vi) Transparencia: Comprende institucionalizar en la gestión la apertura y acceso a la información de la ciudadanía a través de todos los medios disponibles de difusión de los planes, presupuestos, metas y resultados.

### **III. METODOLOGÍA**

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

El estudio corresponde al diseño no experimental, descriptivo, ya que no se realizó ningún experimento, tratamiento o programa, o sea que no se manipularon las variables, simplemente se observaron de forma natural los hechos o fenómenos. (Hernández et al, 2014)

#### **3.2. Población y muestra**

**Población:** Se considera a las Municipalidades del Perú.

**Muestra:** Se realizó el caso de Municipalidad Distrital de Asia- Cañete, 2021

#### **3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **3.3.1. Técnicas:**

Para la recolección de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la encuesta y la revisión bibliográfica documentada.

### 3.3.2. Instrumento:

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y para la encuesta se utilizó el cuestionario.

### 3.4. Plan de Análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1

Se realizó una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados con sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2

En este trabajo se utilizó un cuestionario diseñado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y los antecedentes, el mismo que fue aplicado al gerente municipal de la entidad.

Para dar cumplimiento al objetivo específico 3

Se realizó las comparaciones de los aspectos comunes a los objetivos específicos 1 y 2, los cuales se presentaron mediante cuadros

### 3.5. Matriz de consistencia

**Tabla 1**

*Características del Control Interno de las Municipalidades del Peru: Caso  
Municipalidad Distrital de Asia – Cañete, 2021*

---

ENUNCIADO	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
-----------	-----------	-----------	-------------

---

¿Cuáles son las características del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Asia – Cañete, 2021?	<b>Objetivo General</b>	No aplica	<b>Enfoque</b>
	Describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Asia – Cañete, 2021.		Cualitativo
	<b>Objetivo Especifico</b>		<b>Tipo</b>
	Describir las características del control interno en las Municipalidades de Perú 2021.		Descriptivo
	Describir las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Asia - Cañete, 2021.		<b>Diseño</b>
	Analizar y comparar las características de control interno entre la Municipalidad Distrital de Asia y las Municipalidades de Perú, 2021.		No experimental
			Estudio de caso

### 3.6. Principios éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en consideración las normas establecidas por la Escuela de Pre grado, teniendo en cuenta la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el financiamiento de la Municipalidad Distrital de Asia. El presente estudio está basado con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, responsabilidad, confiabilidad, competencia, comportamiento y cuidado profesional.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados

#### 4.1.1. Resultados respecto al objetivo específicos 1:

Describir las características del control interno en las Municipalidades de Perú, 2021

#### **Tabla 2**

*Características del Control Interno de las Municipalidades del Peru, 2021*

<b>AUTOR</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>RODRÍGUEZ (2017)</b>	Concluye que los autores nacionales y regionales no lograron demostrar estadísticamente que el control interno influye en la administración de las municipalidades del Perú, sin embargo, según la revisión de la literatura correspondiente el control interno si logra influir de manera positiva en la administración de las

---

municipalidades del Perú. Se observó que la Municipalidad de Guadalupe aplica correctamente los componentes de control interno establecidos en el informe COSO, por consiguiente, el control interno no está incidiendo de forma positiva en la gestión administrativa. Así mismo tanto a nivel nacional como en el caso de estudio de la municipalidad de Guadalupe, no se demuestra la influencia positiva del control interno en su totalidad en la administración; pero, al revisar la literatura pertinente afirma que aplicar los componentes del informe COSO influyen positivamente en la gestión institucional, lo que permite usar eficiente y eficazmente los recursos públicos asignados y generados.

---

**CHANAME  
(2019)**

Concluyó que las municipalidades en su mayoría, no implementaban correctamente el control interno, por lo que es necesario, la aplicación correcta dicho sistema para desarrollar correctamente y de manera transparente la gestión de los recursos y bienes de la Municipalidad; encontró también que la Institución de caso si muestra la implementación de acciones de control que permiten controlar y supervisar las actividades, pero que esta es afectada por la falta de una cultura de riesgos que no permite comunicar eficazmente los hallazgos para su tratamiento respectivo; así también determinó la existencia de coincidencias en los componentes de evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, donde coinciden en necesidad de implementar una supervisión de los procedimientos

---

---

para el logro y cumplimiento de los objetivos, y una no coincidencia en el componente de ambiente de control, donde la institución de caso cuenta con un ambiente idóneo mientras que, la literatura revisada indica que no promueve el cumplimiento de metas.

---

**GUEVARA  
(2019)**

Determinó que las municipalidades a nivel nacional poseen una débil, implementación del control interno, observó la poca predisposición por parte de los funcionarios ediles; la cual se agrava por falta de instrumentos de gestión, planes no definidos, directivas internas; motivo por el cual, los trabajadores no están orientados en la consecución de los objetivos, siendo ajenos a lo que es el control interno. El control interno en la entidad es deficiente, si bien se ha estructurado una base del control interno únicamente en instrumentos de gestión como en los estándares de conducta, funciones y responsabilidades, estos no están actualizados; además, se observó la falta de capacitación al personal en temas sobre control interno y funciones, lo cual dificulta su conocimiento respecto de su rol en la consecución los objetivos institucionales; además del poco interés en archivamiento de la información y poco uso de los medios electrónicos para la comunicación, entre otros aspectos.

---

**VÁSQUEZ  
(2019)**

Concluyó que muchas municipalidades del Perú aun no cuentan con un sistema de control interno, en consecuencia, incumplen las normativas establecidas por la CGR: por consiguiente, existen

---

---

deficiencias en los servicios públicos. En el caso de la Municipalidad Provincial de Parinacochas, si cuenta con un sistema de control interno y en la entidad las actividades realizadas por servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o el titular. La división de funciones, contribuye al logro de los objetivos; también se realizan las verificaciones y conciliaciones.

---

**ÑAÑEZ  
(2017)**

Demostró que muchos municipios del Perú incluida el de Yauyos, carecen de un adecuado sistema de control interno, lo cual repercute en los usuarios y en la gestión del titular; así también los recursos y bienes de la institución edil no son utilizados de manera adecuada por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR, motivo por el cual existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implementen un sistema de control interno apropiado con la finalidad de mejorar la gestión en la entidad y lograr el desarrollo local.

---

**PAIPAY  
(2018)**

Llegó a la conclusión que los autores nacionales, regionales y locales revisados en su estudio determinaron que existe la necesidad de implementación de un control interno eficiente y eficaz, pues este influye de manera positiva en la gestión de la institución y permite la mejora de la administración. En cuanto al municipio del caso, se evidenció que la municipalidad distrital de Zúñiga cuenta con un sistema de control, el cual influye en la

---

---

consecución de los objetivos establecidos, y esto se debe al hecho de contar con personal eficiente en sus funciones, cumpliendo con las normas y políticas establecidas por la municipalidad.

---

**MONDALGO  
(2017)**

Determinó según la revisión bibliográfica, que el control interno constituye un factor fundamental de la gestión administrativa de las organizaciones públicas peruanas, gubernamentales y no gubernamentales para la buena gestión de los recursos que son del estado, teniendo como base la guía de implementación de control interno emitidas por la contraloría general de la república. Respecto a los resultados del caso del municipio del distrito de Quilmaná, observó que la municipalidad no tiene ninguna oficina de control interno, debido a no tener un presupuesto destinado para ello; pero si tiene documentos normativos, manuales y directivas, correspondientes al control (MOF, ROF, TUPA); los cuales especifican las funciones de cada uno de los funcionarios para dar cumplimiento a los objetivos y metas trazadas.

---

**AMADO  
(2018)**

Determinó según la revisión bibliográfica, que el control interno constituye una herramienta que promueve la eficiencia en la gestión pública, que la implementación o aplicación correcta de los 5 componentes del control interno, previene los posibles riesgos que afecta a la entidad, salvaguardando los objetivos, las metas y principalmente los recursos y bienes del estado. Respecto al caso de la municipalidad distrital de San Luis de cañete, se observó que la institución no contaba con ninguna oficina de control interno, por

---

---

motivos presupuestales; pero si cuenta con documentos normativos, como el MOF, ROF y TUPA; los cuales especifican las funciones de los funcionarios para poder dar cumplimiento a los objetivos y metas planteadas. Además, tiene una estructura organizacional, donde describen cada área que conforma la institución edil; el personal practica los valores éticos. Concluyó que las municipalidades del Perú en su mayoría, no aplican de manera correcta el control interno, puesto que carecen de una supervisión adecuada.

---

**MANRIQUE  
(2018)**

Concluyó según la revisión bibliográfica realizada que en las municipalidades tanto a nivel nacional como en el caso de estudio correspondiente a la municipalidad distrital de Nuevo Imperial, no se ha demostrado que haya influencia del control interno en la gestión de la administración de las mismas; no obstante, la literatura señala que, si se aplican de forma adecuada los componentes del informe COSO, el control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa, lo cual permite obtener resultados eficientes y eficaces en el uso de los recursos físicos y financieros de las instituciones públicas y privadas incluyendo las municipalidades.

---

#### **4.1.2. Resultados respecto al objetivo específicos 2:**

Describir las características del control interno en la Municipalidad de Asia 2021

**Tabla 3**

*Características del control interno de la Municipalidad Distrital de Asia- Cañete, 2021*

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿Practica Usted los valores éticos de la Municipalidad Distrital de Asia?	X	
2. ¿La Municipalidad Distrital de Asia cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respectos al control?	X	
3. ¿La Municipalidad Distrital de Asia cuenta con organigrama?	X	
4. ¿La Municipalidad Distrital de Asia realiza la selección y/o reclutamiento de personal, mediante procesos de selección?	X	
5. ¿El personal administrativo están capacitados sobre las funciones y responsabilidades relacionadas a su área y/o oficina en la que labora?	X	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
6. ¿La Municipalidad Distrital de Asia cuenta con herramienta para identificar riesgos?	X	
7. ¿La Municipalidad Distrital de Asia está preparada para afrontar riesgos?	X	
8. ¿La Municipalidad de Asia tiene un sistema de almacenamiento para resguardar la DATA (backup) de la información histórica de los estados financieros y presupuestarios?	X	
9. ¿Cuenta la Municipalidad Distrital de Asia con un Plan de Contingencia, para afrontar los riegos?	X	
10. ¿La Municipalidad Distrital de Asia cuenta con un archivo general, para resguardar los documentos de la entidad?	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
11. ¿Las actividades realizadas por el personal administrativo son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o titulares de la	X	

Municipalidad Distrital de Asia?		
12.	¿La Municipalidad Distrital de Asia cuenta con procedimientos y lineamientos internos para realizar de forma adecuada la rendición de cuentas?	X
13.	¿La Municipalidad Distrital de Asia tiene un manual (MOF) actualizado en el que se detalla los procedimientos adecuados para cumplir sus funciones de acuerdo al área que labora en forma eficaz y eficiente?	X
14.	¿Se ha establecido un sistema de control previo y concurrente para la revisión de la información inherente de los ingresos y gastos de la Municipalidad de Asia?	X
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
15.	¿La Municipalidad Distrital de Asia brinda de manera transparente información oportuna y correcta a los ciudadanos?	X
16.	¿La información emitida por los funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Asia es oportuna y adecuada?	X
17.	¿Cree usted que habiendo un buen control interno dentro de la Municipalidad Distrital de Asia esta será mejor en cuanto al buen uso de los recursos y administración de la misma?	X
18.	¿La Municipalidad Distrital de Asia cuenta con una página institucional en el que se brinda información de manera transparente?	X
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>		
19.	¿Existen adecuadas actividades de prevención y monitorio en el cumplimiento de sus funciones, dentro de la Municipalidad Distrital de Asia?	X
20.	¿La Municipalidad Distrital de Asia al encontrar problemas y deficiencias, comunica oportunamente al titular para que tome las acciones necesarias?	X
21.	¿La Municipalidad Distrital de Asia realiza periódicamente autoevaluaciones que permita plantear planes de mejora?	X
22.	¿La Municipalidad Distrital de Asia monitorea periódicamente	X

---

al personal para determinar el nivel de conocimiento de sus funciones y responsabilidades?	
23. ¿Existe en la Municipalidad Distrital de Asia un departamento y/u oficina encargada de supervisar el cumplimiento de los procedimientos administrativos?	X

---

#### 4.1.3. Resultados respecto al objetivo 3

Analizar y comparar las características de control interno entre la  
Municipalidad de Asia y las Municipalidades del Perú, 2021

Tabla 4

*Análisis comparativo de las Características del control interno de las  
Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Asia-  
Cañete, 2021*

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADO ESPECÍFICO 1	RESULTADO ESPECÍFICO 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
<b>Respecto al ambiente de control</b>	Es necesaria la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz que favorezca el logro de los objetivos de las entidades municipales, <b>Rodríguez (2017)</b> <b>Chaname (2019)</b> <b>Paipay (2018)</b> <b>Mondalgo (2017)</b>	La Municipalidad Distrital de Asia, maneja un sistema de control interno, cuenta con un personal administrativo capacitado respecto de su función y responsabilidad relacionada a su área y que practica valores éticos.	Hay coincidencia

---

<b>Respecto a la evaluación de riesgos</b>	<p>Todas las entidades deben realizar procedimientos de control interno orientados a evitar riesgos, errores y anomalías, también deben contemplar un plan de contingencia a fin de afrontar posibles riesgos y salvaguardar la información esencial para la gestión de la institución y así no interferir en el logro de los objetivos y metas</p>	<p>La Municipalidad ha implementado estrategias de prevención de riesgos, cuenta con herramientas para salvaguardar la DATA de información histórica, financiera y presupuestaria ante posibles riesgos, así mismo cuenta con un plan de contingencia para afrontar los riesgos.</p>	Hay coincidencia
<p><b>Chaname (2019)</b> <b>Amado (2018)</b></p>			
<b>Respecto a las actividades de control</b>	<p>La implementación de un sistema de control proporciona seguridad, eficiencia y transparencia respecto de la gestión edil; lo que favorece el logro de objetivos y metas de la institución. Los niveles de actividades de control inciden en el rendimiento de la</p>	<p>La municipalidad cuenta con un manual (MOF) donde detalla los procedimientos para el cumplimiento eficiente de sus funciones. La municipalidad cuenta con un sistema de control y revisión de la</p>	Hay coincidencia

	<p>ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto</p> <p><b>Guevara (2019)</b></p> <p><b>Vásquez (2019)</b></p>	<p>información inherente a los ingresos y gastos de la gestión; así también cuenta con procedimientos y lineamientos para realizar la rendición de cuentas.</p>	
<b>Respecto a la información y comunicación</b>	<p>La oportuna información y comunicación transparente mejoran favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía de las instituciones. Estas deben darse de manera ser fluida y constante, lo que implica que la comunicación sea de forma directa y a través de documentos escritos</p> <p><b>Vásquez (2019)</b></p> <p><b>Chaname (2019)</b></p>	<p>La municipalidad cuenta con una página institucional donde brinda información oportuna, correcta y transparente.</p> <p>El buen control interno permite un buen uso de los recursos y la buena administración de la entidad edil.</p>	Hay coincidencia
<b>Respecto a la supervisión y monitoreo</b>	<p>Es evidencia la imperiosa necesidad de procedimientos orientados a la supervisión de control interno en las diversas</p>	<p>En la Municipalidad los problemas encontrados son comunicados de manera oportuna al titular para que tome</p>	Hay coincidencia

---

<p>áreas de la institución edil, esto debe realizarse con la dirección del alcalde y la participación de los funcionarios y servidores, así como también de los órganos de control competentes a fin de garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial de comportamiento del sistema de control interno</p> <p><b>Chaname (2019)</b> <b>Rodríguez (2017)</b> <b>Manrique (2018)</b></p>	<p>acciones correctivas, adecuadas y oportunas; realiza periódicamente autoevaluaciones orientadas a plantear planes de mejora; no cuenta con un área destinada a la supervisión del cumplimiento de los procedimientos administrativos.</p>
--	--

---

## 4.2. Análisis de resultados

### 4.2.1. Respecto al objetivo 1

En base a los resultados encontrados en los estudios realizados por los diferentes autores, se puede observar lo siguiente:

**Rodríguez (2017), Chaname (2016) Paipay (2018), Guevara (2019)** afirman que existe la necesidad de implementar de manera eficiente y eficaz un sistema de control interno que favorezca el logro de los

objetivos en las entidades gubernamentales. Los resultados hallados coinciden con lo encontrado por los autores internacionales como Henao (2017), Aquino (2017), quienes afirman que la implementación de un sistema de control interno contribuye a un mejor funcionamiento administrativo y productivo de una institución, pues hace estable y eficiente sus operaciones y actividades relacionadas a la gestión. También brinda a las autoridades responsables de la administración un mayor conocimiento sobre la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la organización a su cargo, favoreciendo el logro de los objetivos y metas.

Por otra parte, **Mondalgo (2017) y Paipay (2018)** coinciden en sus resultados al establecer que el control interno constituye un factor primordial en la administración y la gestión de las instituciones públicas gubernamentales y no gubernamentales del Perú. Las instituciones deben contar con un equipo capacitado y competente en el ejercicio de sus funciones que favorezca el cumplimiento de los objetivos de forma eficiente y eficaz lo que permitirá evitar errores y fraudes.

#### **4.2.2. Respecto al objetivo 2**

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Asia.

##### **Componente ambiente de control**

En lo correspondiente al caso de estudio se podría establecer que la Municipalidad ha dado cumplimiento en su totalidad a este

componente, lo que refleja una buena gestión de la entidad en el control interno, puesto que es consciente que este componente constituye la base para todos los demás componentes. Estos resultados son coherentes con lo expresado por Rodríguez (2017) quien menciona que es necesaria la implementación de un sistema de control interno para una buena y transparente gestión municipal.

### **Componente evaluación de riesgo**

En lo referente a la evaluación de riesgo la Municipalidad de Asia ha cumplido con implementar un plan de contingencia orientado a la prevención de los riesgos, además cuenta con herramientas que le permiten la identificación de posibles errores, también posee un sistema de almacenamiento seguro para resguardar la data (backup) en caso de algún desastre. Los resultados van acorde con lo mencionado por Amado (2018) quien expresa que todas las entidades deben realizar procesos de control interno con el objetivo de prevenir riesgos, errores y anomalías o poder corregirlos e tiempo en el caso que ocurran.

### **Componente actividad de control**

Respecto a las actividades de control la Municipalidad cuenta con lineamientos internos para realizar adecuadamente la redición de cuentas tiene definidos cuáles son sus objetivos y metas trazadas; cuenta además con un manual de procedimientos relacionados a la función que debe cumplir cada área de manera eficiente y eficaz. Cada

actividad realizada por los colaboradores se hace bajo la autorización y aprobación de los funcionarios titulares de la municipalidad. La Municipalidad propicia el buen funcionamiento del control interno con la finalidad de transparentar la información y mejorar la gestión. Estos resultados coinciden con lo manifestado por Guevara (2019) quien afirma que el control interno proporciona seguridad, eficiencia y favorece el logro de los objetivos de la gestión municipal, promoviendo el cumplimiento de las leyes, reglamentos, protección y conservación de los recursos públicos.

### **Componente información y comunicación**

Respecto a la información y comunicación puede decirse que además de la información brindada por los funcionarios públicos, la entidad edil cuenta con una página institucional cuya finalidad es brindar información sobre las actividades propias de la gestión de manera oportuna y transparente a la ciudadanía. Estos resultados concuerdan con lo manifestado por Vásquez (2019) y Cháname (2019) quienes afirman que la comunicación directa, fluida y oportuna favorece la gestión haciéndola más eficiente y eficaz.

### **Componente supervisión y monitoreo**

En lo que se refiere a la supervisión y monitoreo, se debe indicar que la municipalidad si realiza actividades de prevención y monitoreo, comunicando de manera oportuna al titular cuando encuentra alguna deficiencia o problema a fin que se tome las medidas adecuadas;

realiza además periódicamente planes de mejora; más no cuenta con un área en particular encargado de la supervisión del cumplimiento de los procedimientos administrativos, no tampoco monitorea al personal sobre su nivel de conocimiento de funciones y responsabilidades. Estos resultados son coherentes con lo expresado por Manrique (2018) quien afirma que las actividades de prevención y monitoreo de control interno deben realizarse oportunamente y deben ser lideradas por el alcalde contando con la participación de todos los colaboradores, lo cual será garantía de imparcialidad del sistema de control interno.

#### **4.2.3. Respecto al objetivo 3**

Comparando los resultados del objetivo primero y segundo se puede establecer lo siguiente:

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

**Rodríguez (2017), Chaname (2019), Paipay (2018) y Mondalgo (2017)** afirman que hay la necesidad de la implementación de un sistema de control que funciones eficiente y eficazmente, pues esto favorece la consecución de los objetivos y metas establecidas por las instituciones gubernamentales.

##### **Respecto a la evaluación de riesgo**

**Chaname (2019) y Amado (2018)** sostienen que todas entidades deben realizar procedimientos de control interno con la finalidad de prevenir posibles riesgos, errores y anomalías, y que de darse el caso

estos pudieran ser corregidos de manera breve evitando así su interferencia en la consecución de los objetivos y metas, igualmente pudo establecerse que el nivel de la evaluación de riesgos influye en la mejora de la calidad de vida de los pobladores.

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

**Guevara (2019) y Vásquez (2015)** coinciden en el hecho que el control interno proporciona seguridad, eficiencia y favorece el logro de los objetivos de la gestión municipal, pues promueve el cumplimiento de las leyes, reglamentos, protección y conservación de los recursos públicos; involucra a los directivos y demás colaboradores en un buen manejo de los recursos económicos-financieros garantizando la seguridad y confianza de la población.

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

**Vásquez (2019) y Chaname (2019)** afirman que la oportuna información y comunicación mejoran y favorecen los niveles de eficiencia, eficacia y economía; que además tienen que ser constantes y fluidas, esto implica que la comunicación debe realizarse directamente y a través de documentos escritos.

### **Respecto a la supervisión y monitoreo**

**Chaname (2019), Manrique (2018) y Rodríguez (2018)** manifiestan la existencia de la necesidad de procedimientos orientados a la supervisión del control interno en las diferentes áreas

de la municipalidad, estas actividades deben ser lideradas por el alcalde y con la participación de los funcionarios y colaboradores, además de los órganos de control competentes que garanticen la imparcialidad del comportamiento del sistema de control interno.

## **V. CONCLUSIONES**

Primera. En lo referente al objetivo específico 1 que consistió en describir las características de control interno en las Municipalidades del Perú 2021; según los antecedentes nacionales, regionales y locales revisados, los autores coinciden que existe la necesidad de implementar un sistema de control interno que sea eficiente y eficaz el cual influya de manera positiva en la gestión de la Municipalidad y que además permita la mejora de la administración lo cual repercutirá en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

Segunda. Respecto al objetivo específico 2, referido a la descripción de las características del control interno en la Municipalidad de Asia, 2021, los resultados hallados de la entrevista aplicada al gerente municipal la entidad del caso de estudio, se evidenció que: en lo referente al componente ambiente de control, la municipalidad tiene un sistema control interno, el mismo que incide en la consecución de los objetivos establecidos, debido a que cuenta con colaboradores que desarrollan su función de manera eficiente, dando cumplimiento a las normas y políticas emanadas por la municipalidad. Respecto al componente evaluación de riesgo el municipio ha implementado estrategias que permiten la identificación y análisis de los riesgos que puedan dificultar el logro de los objetivos. En cuanto a las actividades de control se puede concluir que la municipalidad lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que conllevan a asegurar el cumplimiento de las acciones necesarias para hacer frente a los riesgos posible que afecten el alcance de los objetivos. Con respecto a la información y comunicación se puede concluir que entre el alcalde, los funcionarios y demás servidores públicos la comunicación es oportuna, clara y confiable. Por último, en lo referido al componente de supervisión y monitoreo se puede concluir que los problemas y las deficiencias halladas se comunican de forma oportuna al titular, el mismo que toma acciones pertinentes al caso, sin embargo, no se está haciendo un seguimiento continuo en los procesos y operaciones, así también no se viene realizando periódicamente ninguna autoevaluación respecto de la gestión y el control interno.

Tercera. Respecto al objetivo específico 3 que consistió en la realización de un análisis comparativo de lo obtenido en los objetivos 1 y 2, pudo observarse que, en todos los componentes de control interno hay coincidencia, por tanto llega a concluirse que el sistema de control interno constituye una herramienta que favorece la mejora de la gestión y la administración de las entidades municipales del Perú, siempre y cuando este sea implementado adecuadamente en las instituciones gubernamentales del Perú incluida la Municipalidad Distrital de Asia, lo cual constituye una garantía para una mejor gestión en todas las actividades ediles.

### **Recomendaciones**

Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Asia, y demás instituciones ediles considerar la implementación de medidas orientadas al constante mejoramiento del sistema de control interno, así como acciones destinadas a monitorear oportunamente y realizar un seguimiento continuo de los procesos y capacitación pertinente a los servidores públicos con la finalidad de realizar una administración consistente y ofrecer un servicio de calidad en la institución, donde los más beneficiados sean los pobladores de las localidades respectivas.

### **Referencias Bibliográficas**

- Amado, A. (2019).** *Caracterización del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de San Luis – Cañete, 2018.* [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Cañete – 2019].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14566/CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_AMADO\\_CABEZAS\\_ANTONIO\\_JESUS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14566/CONTR_OL_INTERNO_AMADO_CABEZAS_ANTONIO_JESUS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Aquino, R. (2017).** *Informe COSO I en el ámbito del control interno fiscal para el servicio prestado por las unidades de auditoría interna en el Municipio Santiago Mariño del Estado Aragua, 2017.* [Tesis de titulación. Universidad de Carabobo, Venezuela].  
<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/5660/raquino.pdf?sequence=1>
- Chaname, I. (2019).** *Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial del Santa – Ancash, 2018.* [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Chimbote – 2019].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10865/CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_CHANAME\\_SALVATIERRA\\_ITALO\\_ADONIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10865/CONTR_OL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_CHANAME_SALVATIERRA_ITALO_ADONIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Guevara, CL. (2019).** *Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – Propuesta de Mejora, 2017.* [Tesis para obtener el Grado Académico de Maestro. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Chimbote – 2019].  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14182/CONTR>

[OL INTERNO MUNICIPALIDAD GUEVARA SOLANO CLARA KAT  
TY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

**Salnave, M. & Lizarazo, J. (2017).** *El sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030.* [Tesis de titulación. Universidad Externado de Colombia – 2017].

[https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora Trabajo de grado.pdf;jsessionid=4413FADC93C4503DAA6B78CF81B3EE2A?sequence=1](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf;jsessionid=4413FADC93C4503DAA6B78CF81B3EE2A?sequence=1)

**Contraloría General de la República,** *Orientaciones Básicas Para El*

*Fortalecimiento Del Control Interno En Los Gobiernos Locales.* Recuperado:  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones\\_basicas\\_CI\\_Gobiernos\\_Locales.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf)

**Manrique, J. (2018).** *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015.* [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Chimbote – 2018].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2863/CONTR  
OL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_MANRIQUE\\_CHUQUISPUMA\\_JHONAT  
TAN.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2863/CONTR<br/>OL_INTERNO_INFLUENCIA_MANRIQUE_CHUQUISPUMA_JHONAT<br/>TAN.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

**Mondalgo, R. (2018).** *Caracterización del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmana – Cañete, 2017.* [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Cañete –

2018].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7843/CARACTERIZACION\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDADES\\_DEL\\_PERU\\_MONDALGO\\_SALVATIERRA\\_RUTH\\_ENMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7843/CARACTERIZACION_INTERNO_MUNICIPALIDADES_DEL_PERU_MONDALGO_SALVATIERRA_RUTH_ENMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Ñañez, O. (2017).** *Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos – Lima, 2017.* [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Chimbote – 2017].

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

**Paipay, Y. (2018).** *Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Zúñiga – Cañete, 2017.* [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Cañete – 2018].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4661/CARACTERIZACION\\_EMPRESAS\\_CASO\\_MUNICIPALIDAD\\_PAIPAY\\_RODRIGUEZ\\_YENIFER\\_ETELVINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4661/CARACTERIZACION_EMPRESAS_CASO_MUNICIPALIDAD_PAIPAY_RODRIGUEZ_YENIFER_ETELVINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Rodríguez, I. (2017).** *El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Guadalupito – Trujillo, 2016.* [Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Chimbote – 2017].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20433/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRACION\\_PUBLICA\\_RODRIGUEZ\\_RUIZ\\_DE\\_CHOQUE\\_IRINA\\_BERENICE.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20433/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRACION_PUBLICA_RODRIGUEZ_RUIZ_DE_CHOQUE_IRINA_BERENICE.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Vásquez, S. (2019). *Caracterización del control interno en las Municipalidades del*

*Perú: Caso Municipalidad Provincial de Parinacochas de la Región*

*Ayacucho, periodo 2017.* [Tesis de titulación. Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote – Ayacucho – 2019].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/24171/CONTR>

[OL%20 INTERNO VASQUEZ %20LOPEZ SANDRA %20CRISTINA.p](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/24171/CONTR)

[df?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/24171/CONTR)

## ANEXOS

### Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N o	ACTIVIDADES	Año 2022								Año 2022							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Febrero				Marzo				Abril				Mayo			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración 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 Jurado de Investigación o Docente tutor				x												

5	Mejora del marco teórico					x												
6	Redacción de la revisión de la literatura					x												
7	Elaboración del consentimiento informado																	
8	Ejecución de la metodología																	
9	Resultados de la investigación																	
10	Conclusiones y recomendaciones																	
11	Redacción del pre informe de Investigación																	
12	Reacción del informe final																	
13	Aprobación del informe final por el jurado de investigación																	
14	Presentación de ponencia																	
15	En eventos científicos																	

(\*) solo en los casos que aplique

## Anexo 2: Presupuesto

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% Numero</b>	<b>Total (s/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
• Impresiones	0.50	46	23.00
• Fotocopias	0.20	20	4.00
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	50	5.00
• Lapiceros	1.50	1	1.50
<b>Servicios</b>			

• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub Total</b>			133.50
<b>Gastos de Viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información	20.00	2	40.00
<b>Sub Total</b>			40.00
<b>Total de Presupuesto desembolsable</b>			173.50
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% Numero</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 (Modulo de Investigación del ERP University – MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicidad de articulo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub Total</b>			400.00
<b>Recurso Humano</b>			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63	4	252.00
<b>Sub Total</b>			252.00
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			825.50



**Anexo 3: Consentimiento informado**

**CARGO**



SOLICITO: Respuesta y/o Menudo de Fichas de encuestas.

SEÑOR:  
**JOSÉ TOMAS ALCANTARA MALASQUEZ**  
 Alcalde de la Municipalidad  
 Distrital de Asia - Cañete

Yo, Mauri Maripet Quispe Canasico  
 Identificado con DNI N° 43702411, domiciliado en Calle Prop. Miraflores H2 "A" J1.24 Huayabita, con el debido respeto me presento ante Ud. y digo. SAN VICENTE - CAÑETE.

Que, siendo de necesidad para la elaboración de mi tesis profesional solicito a ud Señor Alcalde Disponer que la GERENCIA MUNICIPAL y la institución que dependiente dirige, tengan a bien desarrollar las FICHAS DE encuestas que adjunto al presente.

Motivo por el cual recorro a Ud. para solicitarle, ordene a quien corresponda atienda mi solicitud.

- Adjunto:
1. Copia DNI
  2. 2 Fichas de encuestas.
  3. \_\_\_\_\_
  4. \_\_\_\_\_
  5. \_\_\_\_\_

A Ud., Señor Alcalde ruego acceder a mi petición por ser de justicia, gracia que espero alcanzar.

Asia, 01 de Marzo del 2022

Atentamente.

Mauri  
 .....  
 Firma del solicitante  
 DNI N°... 43702411

Correo electrónico manqer86@hotmail.com ..... telf. 9283243



**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS**  
(Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula Caracterización del control interno en las Municipalidades del Perú: caso "Municipalidad Distrital de Asia", Cañete 2021 y es dirigido por Quispe Carrasco de Matos Marilu, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Mejorar y concientizar a los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Asia acerca del Control Interno.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de documentos que se hará llegar a su despacho. Si desea, también podrá escribir al correo [mariqc\\_86@hotmail.com](mailto:mariqc_86@hotmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: FERMIN M. QUISPE SALDAÑA

Fecha: Asia 01 de Marzo del 2022

Correo electrónico: ferquisald@hotmail.com

Firma del participante: Fermin Melecio Quispe Saldaña

 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASIA  
Fermin Melecio Quispe Saldaña  
PROF. FERMIN MELECIO QUISPE SALDAÑA  
GERENTE MUNICIPAL