



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES  
DISTRITALES DEL PERÚ: CASO "MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALFONSO  
UGARTE" - SIHUAS, 2023.**

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

**AUTOR**

**OLASCUAGA MORILLO, SUSAN EVELYN**

**ORCID:0000-0001-6450-6623**

**ASESOR**

**VASQUEZ PACHECO, FERNANDO**

**ORCID:0000-0002-0990-4140**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2024**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0172-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **04:20** horas del día **27** de **Junio** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**TORRES GARCIA LUIS ALBERTO** Presidente  
**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Miembro  
**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Miembro  
**Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DEL PERÚ: CASO "MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALFONSO UGARTE" - SIHUAS, 2023.**

**Presentada Por :**  
(1503131018) **OLASCUAGA MORILLO SUSAN EVELYN**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**TORRES GARCIA LUIS ALBERTO**  
Presidente

**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
Miembro

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
Miembro

**Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO**  
Asesor



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DEL PERÚ: CASO "MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALFONSO UGARTE" - SIHUAS, 2023. Del (de la) estudiante OLASCUAGA MORILLO SUSAN EVELYN, asesorado por VASQUEZ PACHECO FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 11% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 11 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatorias**

A Dios por haberme dado la vida, por dirigir mi camino, por la fortaleza en los momentos difíciles y darme las fuerzas para seguir adelante y permitirme llegar hacer realidad la meta anhelada.

Olascuaga Susan

## **Agradecimientos**

A Dios, por haberme permitido cumplir esta meta. A mi familia, por su incondicional apoyo a lo largo de mi vida y carrera profesional para poder afrontar y lograr este reto.

Al asesor Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco por su paciencia, tiempo y apoyo para la consolidación de mi tesis.

Olascuaga Susan

## Índice de contenido

Carátula.....	I
Acta de jurado.....	II
Evidencia de originalidad .....	III
Dedicatorias .....	IV
Agradecimientos.....	V
Índice de contenido.....	VI
Índice de Matrices y tablas .....	IX
Resumen .....	X
Abstract.....	XI
I. Planteamiento del problema .....	12
II. Marco teórico .....	17
2.1 Antecedentes:.....	17
2.1.1 Internacionales .....	17
2.1.2 Nacionales .....	18
2.1.3 Regionales .....	30
2.1.4 Locales .....	32
2.2 Bases teóricas:.....	35
2.2.1 Teoría del control interno .....	35
2.2.1.1 Teorías del control interno: .....	35
2.2.1.1.1 El informe COSO .....	35
2.2.1.1.2 Componentes del control interno .....	36
2.2.1.1.2.1 Ambiente de control .....	36
2.2.1.1.2.2 Evaluación de riesgos.....	36
2.2.1.1.2.3 Actividades de control.....	36
2.2.1.1.2.4 Información y comunicación.....	36
2.2.1.1.2.5 Supervisión o monitoreo .....	37
2.2.1.3 La separación de poderes y distribución de funciones .....	37
2.2.1.4 Importancia del control interno .....	38
2.2.1.5 Ventajas del sistema de control interno.....	38
2.2.1.6 Definiciones de control interno:.....	38
2.2.2 Teoría del gobierno nacional, regional y local.....	39
2.2.2.1 Sistema nacional de control.....	39

2.2.2.2 Ley Orgánica de gobiernos regionales N°27867 .....	40
2.2.2.3 Poderes del Estado .....	40
2.2.2.4 Definiciones de los gobiernos regionales:.....	41
2.2.3 Teoría de la municipalidad.....	41
2.2.3.1 Ley orgánica de Municipalidades .....	41
2.2.3.2 Funciones de las Municipalidades .....	41
2.2.3.3 Tipos de las Municipalidades.....	41
2.2.3.4 Definiciones de Municipio:.....	42
2.2.4 Descripción del Municipio Distrital de Alfonso Ugarte .....	42
2.2.4.1 Razón social .....	42
2.2.4.2 Misión.....	42
2.2.4.3 Visión .....	42
2.3 Hipótesis .....	43
III. Metodología.....	44
3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación .....	44
3.1.1 Tipo de investigación .....	44
3.1.2 Nivel de investigación.....	44
3.1.3 Diseño de investigación .....	44
3.2 Población y muestra:.....	45
3.2.1 Población.....	45
3.2.2 Muestra.....	45
3.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable .....	46
3.3.1 Matriz de operacionalización de la pertinencia de los antecedentes nacionales, regionales y locales .....	46
3.3.2 Matriz de operacionalización de la variable control interno (OE2).....	48
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información: .....	49
3.4.1 Técnicas.....	49
3.4.1 Instrumentos .....	49
3.5 Método de análisis de datos .....	49
3.6 Aspectos Éticos.....	49
IV. Resultados .....	51
4.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	51
4.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	53

4.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	54
V. Discusión .....	60
5.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	60
5.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	60
5.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	61
VI. Conclusiones .....	63
6.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	63
6.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	63
6.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	63
6.4 Respecto al objetivo general: .....	64
VII. Recomendaciones.....	65
Referencias bibliográficas .....	66
Anexos:.....	74
Anexo 1: Matriz de consistencia lógica.....	74
Anexo 2: Instrumento de recolección de información.....	75
Anexo 3. Ficha técnica de los instrumentos (descripción de propiedades métricas: validez, confiabilidad, u otros).....	78
Anexo 4. Formato de consentimiento informado u otros (según corresponda).....	82

## **Índice de Matrices y tablas**

### **Índice de Matrices**

3.3.1 Matriz de operacionalización de la pertinencia de los antecedentes nacionales, regionales y locales.....	46
3.3.2 Matriz de operacionalización de la variable control interno (OE2). ....	48

### **Lista de tablas**

Tabla 1: Respecto al objetivo específico 1.....	51
Tabla 2: Respecto al objetivo específico 2.....	53
Tabla 3: Respecto al objetivo específico 3.....	54

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte” de Sihuas, 2023. El diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información, se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y encuesta y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; encontrando los siguientes resultados: Según los autores de los antecedentes revisados, en su mayoría afirman que todas las municipalidades no cuentan con un sistema de control interno y esto conlleva a que las operaciones a desarrollar tengan resultados deficientes, esto demuestra que el control interno no está teniendo un efecto positivo en la gestión, además ante la falta de instrumentos normativos esto repercute a la contribución del correcto funcionamiento y al grado de la seguridad razonable de los objetivos institucionales. Asimismo, mediante la técnica de la entrevista a profundidad, llegamos a identificar y describir que la unidad de análisis, si tiene establecido un sistema de control interno y cuenta con personal de amplia experiencia y además cuenta con políticas y controles preventivos encargados por diferentes áreas para identificar las actividades que son afectadas por los objetivos y estos son informadas al personal; también realizan supervisiones y también auditoria en el área de presupuesto y evalúa al personal periódicamente. Finalmente, se concluye que la Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, del caso de estudio, tiene resultados que coinciden con la teoría pertinente.

**Palabra clave:** control interno y municipalidad

## **Abstract**

The present research work had as general objective: Identify and describe the characteristics of the internal control of the district municipalities of Peru and the "District Municipality of Alfonso Ugarte" of Sihuas, 2023. The research design was: Non-experimental-descriptive-bibliographical-documentary and case. For the collection of information, the techniques of bibliographic review and survey were developed and as instruments, bibliographic records and a questionnaire of closed questions; finding the following results: According to the authors of the reviewed background, the majority affirm that all the municipalities do not have an internal control system and this leads to the fact that they will develop them to have deficient results, this shows that internal control is not having a positive effect on management, in addition to the lack of regulatory instruments this affects the contribution of proper functioning and the degree of reasonable security of institutional objectives. Likewise, through the in-depth interview technique, we were able to identify and describe that the analysis unit, if it has established an internal control system and has highly experienced personnel and also has policies and preventive controls commissioned by different areas to identify the activities that are affected by the objectives and these are reported to the staff; also carry out supervisions and also audit in the budget area and evaluate the personnel periodically. Finally, it is concluded that the District Municipality of Alfonso Ugarte, from the case study, has results that coincide with the relevant theory.

**Keyword:** internal control and municipality

## **I. Planteamiento del problema**

En Colombia, el sistema del control interno tiene limitaciones en las municipales debido a que el criterio profesional de las personas encargadas cuando llega el momento de tomar decisiones, se obtiene como resultados defectuosos o sesgados, esto es a consecuencia de la falta de capacitación al personal; así mismo, el sistema del control interno en las municipalidad de Colombia es fundamental para asegurar una gestión eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos y el cumplimiento de las obligaciones legales y normativas (Zuluaga, 2021).

En Paraguay, existe un modelo estándar de control interno dirigido a las entidades públicas, en la cual consta de establecer una estructura de control con la finalidad de mantener los principios, los fundamentos y los objetivos que son considerados como herramientas básicas para la gestión; por otro lado, es considerable que el control interno en las municipalidades abarca la gestión financiera, incluyendo la recaudación de ingresos, la ejecución del presupuesto, la contabilidad y la auditoría interna, en donde se establecen procedimientos y controles para garantizar la correcta administración de los fondos públicos y el registro adecuado de las transacciones financieras (Agencia Financiera de Desarrollo, 2022).

En España, existe una debilidad por parte del control interno es decir que no ha funcionado bien los controles internos, es por ello que se tiene como consecuencia la falta grave de corrupción y el despilfarro de los fondos públicos que supuestamente son perjudicable a los bienes que forma parte del patrimonio española; además, el Gobierno está que implementa y a la vez está que establece controles para la elaboración, aprobación y seguimiento del presupuesto municipal, en la cual esto incluye la asignación de recursos financieros de acuerdo con las prioridades y necesidades de la comunidad, así como el monitoreo del cumplimiento del presupuesto y la evaluación de su ejecución (Miaja, 2019).

En los Estados Unidos, el comité Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway ha establecido un sistema de control interno, cuya finalidad es integrar los objetivos mediante un informe denominado COSO, en la cual esto permite a las entidades a tener un control más amplio y transparente durante su gestión sea corto plazo o a largo plazo; así mismo se promueve la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión municipal, proporcionando mecanismos para la divulgación de información pública, la participación ciudadana y la evaluación del desempeño de los funcionarios públicos, ya que se establecen controles para garantizar que la gestión municipal sea transparente y que se rindan cuentas

por el uso de los recursos públicos ya que esto es necesario para la presentación de rendición de cuentas (Rodríguez, 2019).

En Perú, el control interno es regulado por la ley N°28716 en donde menciona que es el conjunto de acciones, planes y métodos que son derivados a cada una de las entidades del Estado y forma parte de la contraloría general; además, el control interno en las municipalidades abarca los procesos de contratación y adquisiciones, asegurando que se sigan procedimientos transparentes y competitivos para la selección de proveedores y la adjudicación de contratos; se establecen controles para prevenir el fraude, el favoritismo y la corrupción en estos procesos y también se establecen controles para la gestión de activos municipales, incluyendo la adquisición, mantenimiento y disposición de bienes y propiedades. Esto implica la implementación de sistemas de inventario, la realización de evaluaciones periódicas de activos y la supervisión de su uso y mantenimiento (Estado Peruano, 2022).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: García (2021) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental”. Así mismo, Morán & Alvarado (2022) en su trabajo de investigación denominado: “Importancia de aplicar controles internos en la administración pública, para salvaguardar el recurso público del Estado”. Finalmente, Hernández (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017”; en su mayoría estos autores mencionan que el control interno forma parte de la entidad pública, ya que influye de manera objetiva en las administraciones de los gobiernos municipales, en la cual el control interno es importante porque busca regular las acciones frente al patrimonio, como las quejas y la declaración patrimonial, etc.

También, revisando la literatura pertinente a nivel nacional, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Domínguez (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de San Francisco de Cayrán, 2017”. Así mismo, Ancajima (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales públicos en el Perú. Caso: Hospital de apoyo II-2 Sullana Piura, 2018”. Por su parte, Campos (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Los

mecanismos de control interno administrativo en las Municipalidades provinciales en el Perú. Caso: Sub gerencia de contabilidad y costos de la Municipalidad provincial de Morropón Chulucanas - 2018”. También, Abasolo (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las entidades de derecho público interno del Perú. Caso: Organismo Nacional De Sanidad Pesquera (Sanipes) - Paita, 2018”. Así mismo, Ruiz (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en el área de logística de las municipalidades del Perú. Caso: Municipalidad provincial de Sechura, año 2018”. Por su parte, Yarleque (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en la ejecución presupuestal y su impacto en los resultados de gestión de los gobiernos regionales del Perú. Caso: sede central del gobierno regional Piura, Año 2015”. También, Albines (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de las municipalidades distritales en el Perú. Caso: municipalidad distrital de 26 de octubre Piura, 2017”. Así mismo, Águila (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno administrativo en las entidades públicas del Perú. Caso: Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas (Demid) de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Piura, en el período 2014”. Finalmente, Lozano (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Salas Ica–Ica, 2018”; en su mayoría estos autores mencionan que en la mayoría de las municipalidades si aplican los mecanismos en las áreas correspondientes, en la cual estas actividades permiten a los jefes, colaboradores y personal una relación interpersonal armoniosa, además la implementación del órgano de control institucional lo realiza una entidad pública fortalecida para la mejora correspondiente.

Así mismo, revisando la literatura pertinente a nivel regional, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Chavarría (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de los proyectos de inversión pública en las municipalidades provinciales del Perú: caso municipalidad provincial del Santa, 2017”. Finalmente, Melgarejo (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de San Nicolas - Carlos Fermín Fitzcarrald - Ancash, 2017”; en su mayoría estos autores mencionan que existe una deficiencia por parte de los trabajadores que no están capacitados dentro de la entidad, por lo cual la municipalidad no cumple con las

normas, reglamentos y directivas y no tiene implementado un plan de organización donde le permita realizar supervisiones al personal.

Por último, revisando la literatura pertinente a nivel local, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Sánchez (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Acobamba - Sihuas, 2017”. Así mismo, Campomanes (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Sihuas - 2014”. Por su parte, Capristano (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Sihuas – Sihuas, 2017”. Finalmente, Policarpo (2021) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad “Provincial Sihuas”- Chimbote, 2019”; en su mayoría estos autores mencionan que en la municipalidad provincial el control interno es considerado como un proceso que evalúa las operaciones si son eficientes, efectivas y de confiabilidad ante el cumplimiento de políticas y normas, con la finalidad de evitar los riesgos que debiliten a los objetivos.

La mayoría de los antecedentes planteados y revisados, establecen una serie de características sobre el control interno en las entidades públicas donde sobre sale las municipalidades, tanto a nivel internacional, nacional regional y local; Así mismo, dado las complejidades de las propias unidades de análisis estudiadas (investigadas), así como del propio control interno, los autores revisados no han cubierto todas las aristas del problema del control interno en las municipalidades en general; por ello, aseveremos que sigue habiendo un vacío del conocimiento; por ejemplo, todavía nadie ha investigado a la municipalidad de nuestro caso de estudio; en consecuencia, sigue existiendo un vacío del conocimiento; por tales razones, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte” de Sihuas, 2023?

Para responder a este enunciado del problema, planteamos al siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte” de Sihuas, 2023. Para conseguir los resultados del objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú, 2023.
2. Identificar y describir las características del control interno de la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte” de Sihuas, 2023.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte” de Sihuas, 2023.

Así mismo, tenemos la presente justificación:

De manera teórica, la presente investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento, es decir permitió: Identificar y describir las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte” de Sihuas, 2023.

Asimismo de manera práctica, ya que la elaboración, presentación, revisión, sustentación y aprobación del presente trabajo de investigación, me permitió obtener el título profesional de contador público; lo que, a su vez, también permitió que la facultad de Ciencias e Ingeniería, así como la escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad al exigir que todos sus egresados se titulen con la presentación y aprobación de un trabajo de investigación denominado tesis.

Finalmente, la investigación sirvió como guía metodológica para que otros investigadores realicen investigaciones sobre la variable y unidades de análisis en otros ámbitos geográficos, tales como locales, regionales y nacionales. También, ésta investigación se justificó desde el punto de vista práctico, porque se contribuyó con datos concretos y específicos sobre la municipalidad del caso de estudio.

## **II. Marco teórico**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En esta investigación se entendió por antecedentes internacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del Mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

García (2021) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno en la gestión financiera y su relación con sus alternativas. El diseño de la investigación fue: De tipo cualitativo, de nivel no experimental, descriptivo en donde se precisó la recolección de datos dirigido al sector gubernamental del Gobierno del país de Panamá. Se llegó al siguiente resultado: El control interno gubernamental se basa en un marco normativo que establece los principios, estándares y regulaciones que guían la gestión y supervisión de los recursos públicos, este marco puede incluir leyes, regulaciones, políticas, directrices y normas de contabilidad y auditoría; así mismo, el control interno asigna responsabilidades y roles claros a los diferentes actores dentro de la administración pública, incluyendo líderes políticos, funcionarios de alto nivel, jefes de departamentos, gerentes y empleados, en donde cada individuo tiene responsabilidades específicas relacionadas con la gestión y supervisión de los recursos y actividades gubernamentales; finalmente, una práctica común en el control interno es la segregación de funciones, que implica dividir las responsabilidades y tareas relacionadas con la gestión de los recursos públicos entre diferentes personas para evitar conflictos de intereses y prevenir el fraude y la mala conducta.

Morán & Alvarado (2022) en su trabajo de investigación denominado: “Importancia de aplicar controles internos en la administración pública, para salvaguardar el recurso público del Estado”. El objetivo específico 2 fue: Analizar la importancia de los mecanismos de control interno en el Estado (administración pública). El diseño de la investigación fue: Se aplicó un estándar de operaciones con eficiencia y eficacia de tipo bibliográfico (documental), implica con el marco teórico de los controles interno del Estado (administración pública); se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica electrónica. Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno establece procedimientos y controles internos diseñados para garantizar que las operaciones que se dan dentro del Estado y que se lleven

a cabo de manera eficiente, efectiva y en conformidad con las leyes y regulaciones aplicables, en la cual esto puede incluir controles financieros, controles de gestión, controles de cumplimiento y controles de calidad, también el control interno implica la supervisión y el monitoreo continuo de las actividades y operaciones gubernamentales para detectar y corregir posibles problemas, identificar áreas de mejora y garantizar el cumplimiento de los objetivos y estándares establecidos; dentro de las áreas el control interno implica una serie de evaluaciones para regularizar los riesgos, en donde se sugiere la aplicación necesaria de auditorías que pueden ser internas o externas, ya que son pocas entidades gubernamentales que lo realizan.

Hernández (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017”. El objetivo específico 2 fue: Conocer cómo influyen los controles internos municipales sobre la cantidad de quejas que se reciben en los municipios urbanos de México respecto a la actuación de los funcionarios públicos municipales. El diseño de la investigación fue: Corte transversal con información correspondiente a 518 municipios urbanos de México para el año 2017. Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno forma parte de la entidad pública, ya que influye de manera objetiva en las administraciones de los gobiernos municipales, en la cual el control interno es importante porque busca regular las acciones frente al patrimonio, como las quejas y la declaración patrimonial, etc. Este trabajo se centra en aproximarnos al desempeño del gobierno municipal poniendo el foco de atención en las quejas que reciben los municipios con respecto a las actuaciones de los servidores públicos. Esta variable se encuentra estrechamente relacionada con la aplicación del control interno en las organizaciones de las administraciones públicas municipales y la forma en que se da esta relación entre variables ha sido abordada desde diversas perspectivas teóricas; el control interno municipal implica la evaluación periódica del desempeño y la efectividad de los controles internos para identificar áreas de debilidad y oportunidades de mejora, también se deben implementar medidas correctivas y acciones preventivas para fortalecer el control interno y garantizar su eficacia continua.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entendió por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del Perú,

menos en alguna ciudad de la región Áncash; que hayan investigado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Domínguez (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de San Francisco de Cayrán, 2017”. El objetivo específico 2 fue: Identificar las ciertas características de la municipalidad en estudio - 2017. El diseño de la investigación fue: De tipo cualitativo, con investigación descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, se utilizó necesariamente la encuesta como técnica y como instrumento un cuestionario dirigido específicamente al gerente general de la municipalidad en estudio Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayrán, acompañado con fichas bibliográficas. Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno en las municipalidades es un componente esencial de la buena gobernanza y la administración eficaz de los recursos públicos, ya que también proporciona un marco sólido para la gestión y supervisión de las actividades gubernamentales y contribuye a promover la transparencia, la rendición de cuentas y la confianza pública en las instituciones gubernamentales; por otro lado, esto se desarrolla con el control interno gubernamental se refiere al conjunto de políticas, procedimientos, prácticas y estructuras establecidas por el gobierno para garantizar la eficacia, eficiencia, integridad y transparencia en la gestión de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades gubernamentales; necesariamente el control interno municipal se basa en un marco normativo que implica una serie de estándares y regulaciones por el Estado.

Ancajima (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales públicos en el Perú. Caso: Hospital de apoyo II-2 Sullana Piura, 2018”. El objetivo específico 2 fue: Analizar los diferentes mecanismos del área de tesorería de la entidad denominada hospital público en Sullana Piura, en el año 2018. El diseño de la investigación fue: Para la investigación se utilizó el tipo cualitativo, con nivel descriptivo es decir descripción de la variable en estudio, utilizando una técnica como entrevista y observación directa, además siendo no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Se llegó a la siguiente conclusión: Los mecanismos de control interno en el área de tesorería están diseñados para garantizar la gestión eficiente y segura de los recursos financieros de una organización. Un sistema de control interno por más eficaz que sea no es respaldo de una buena administración, si vemos, un sistema de control interno imperfecto, no es proporcionar el desarrollo del proceso de ejecución presupuestal; por eso se recomienda la implementación de un sistema de control

interno en hospitales de sector salud en un marco para la composición de las normas de control interno en el sector público, sus normas de proceso de ejecución presupuestal, los preceptos contenidos del informe internacional coso y sus nuevos paradigmas en la gestión y control institucional: prudencia, ética y transparencia de la gestión. Se debe separar las responsabilidades de custodia de activos, autorización de transacciones y registro contable. Por ejemplo, una persona puede estar a cargo de la recepción y custodia de efectivo, mientras que otra persona diferente debe autorizar las transacciones y una tercera persona registrarlas en los libros contables.

Campos (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno administrativo en las Municipalidades provinciales en el Perú. Caso: Sub gerencia de contabilidad y costos de la Municipalidad provincial de Morropón Chulucanas - 2018”. El objetivo específico 2 fue: Identificar las variedades de los mecanismos implicados en las municipalidades del Perú, específicamente en el área de gerencia y también en el área de costos. El diseño de la investigación fue: Para el caso de estudio, ha sido una revisión bibliográfica, documental y de caso, con un cuestionario de preguntas cerradas permitentes relacionadas al variable control interno administrativo y mecanismo. Se llegó a la siguiente conclusión: Es fundamental establecer políticas y procedimientos claros (mecanismos) y detallados para la gestión de fondos, incluyendo la recepción de ingresos, la realización de pagos, la conciliación bancaria y la gestión de riesgos financieros, estas políticas deben ser comunicadas y comprendidas por todo el personal involucrado en las operaciones de tesorería. Se deben implementar controles de acceso físico y lógico para proteger los activos financieros y la información confidencial. Esto puede incluir el uso de cajas fuertes, sistemas de seguridad física, contraseñas seguras, autenticación de usuarios y registro de actividades. Se realizan conciliaciones bancarias periódicas para garantizar la concordancia entre los registros contables y los estados de cuenta bancarios, esto ayuda a identificar y corregir discrepancias, errores o actividades fraudulentas.

Abasolo (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las entidades de derecho público interno del Perú. Caso: Organismo Nacional De Sanidad Pesquera (Sanipes) - Paita, 2018”. El objetivo específico 2 fue: Analizar los mecanismos específicamente del área de recursos humanos, en el año 2018 Paita. El diseño de la investigación fue: Documental y de caso, se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas acerca de los mecanismos del control interno. Se llegó a la siguiente conclusión: La municipalidad en mención, no cuenta con un sistema

de control interno, por lo tanto no establece un ambiente de confianza positivo y brinda apoyo al control interno, si cuenta con código de ética, si practican los valores éticos, si cuenta con instrumentos de gestión, si cuenta con una estructura orgánica, no cuenta con un órgano de control institucional. La municipalidad no existe estrategias para prevenir los riesgos, no cuenta con herramientas para identificar el riesgo, no utiliza técnicas cualitativas ni cuantitativas para la valoración de los riesgos, no cuenta con estrategias para el manejo y su implementación en dar respuesta al riesgo. Todas las transacciones financieras deben ser autorizadas por personas con la debida autoridad y nivel jerárquico, esto ayuda a prevenir el fraude y asegura que las transacciones estén en línea con los objetivos y políticas de la organización; por otro lado, se realizan auditorías internas y externas periódicas para evaluar la efectividad de los controles internos en el área de tesorería, identificar posibles riesgos y áreas de mejora, y garantizar el cumplimiento de las normativas y regulaciones aplicables.

Ruiz (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en el área de logística de las municipalidades del Perú. Caso: Municipalidad provincial de Sechura, año 2018”. El objetivo específico 2 fue: Identificar el control interno y sus mecanismos específicamente en el área de logística, en el tiempo 2018. El diseño de la investigación fue: Análisis cualitativo, con técnica de encuesta e instrumento de cuestionario explicando los mecanismos de control, en el área de logística. Se llegó a la siguiente conclusión: En la mayoría de las municipalidades si aplican los mecanismos en las áreas correspondientes, en la cual estas actividades permiten a los jefes, colaboradores y personal una relación interpersonal armoniosa, además la implementación del órgano de control institucional lo realiza una entidad pública fortalecida para la mejora correspondiente; teniendo en cuenta que posee debilidades pero en su minoría, los cuales pueden ser reconsideradas o tomadas en cuenta para implementarlas y obtener un buen funcionamiento y por ende al logro de todos los objetivos y metas propuestas. Es importante contar con un seguro adecuado para proteger los activos financieros de la organización contra posibles pérdidas por robos, fraudes, desastres naturales u otros eventos adversos. Además, se realiza una gestión proactiva de los riesgos financieros para minimizar la exposición a riesgos como la volatilidad de los tipos de cambio o tasas de interés; así mismo, la implementación de reglamentos implican la minimización de riesgos.

Yarleque (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en la ejecución presupuestal y su impacto en los resultados de gestión de los gobiernos regionales del Perú. Caso: sede central del gobierno regional Piura, Año 2015”.

El objetivo específico 2 fue: Identificar el control interno en base a sus mecanismos y su impacto en la gestión regional. El diseño de la investigación fue: No experimental y de caso, con un cuestionario pre estructurado de preguntas penitentes relacionado en base a sus mecanismos y su impacto en la gestión regional. Se llegó a la siguiente conclusión: Los mecanismos de control interno en el área de presupuesto son fundamentales para garantizar la integridad, seguridad y eficiencia en la gestión de los recursos financieros de una organización., la implementación adecuada de estos controles ayuda a mitigar riesgos, prevenir fraudes y asegurar el cumplimiento de los objetivos financieros y operativos de la organización; así mismo, dentro de la investigación se implica los controles preventivos, el autocontrol y los controles de auditoría, que embarcan una serie de actividades y operaciones en el fin de minimizar los riesgos; es fundamental garantizar la transparencia en el proceso presupuestario y proporcionar información clara y comprensible sobre el uso de los recursos financieros, se deben establecer mecanismos de rendición de cuentas para informar a los interesados, como la dirección, los accionistas, los donantes y el público en general, sobre el desempeño financiero de la organización.

Albines (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de las municipalidades distritales en el Perú. Caso: municipalidad distrital de 26 de octubre Piura, 2017”. El objetivo específico 2 fue: Aplicación del control interno en el área de tesorería con mecanismos implicados en las municipalidades en el año 2028 en Piura. El diseño de la investigación fue: Se realizó un análisis de resultados en base a los mecanismos de control interno, con un cuestionario de 25 preguntas cerradas, de nivel descriptivo y tipo cualitativo; la población constituida las municipalidades distritales y como muestra la municipalidad de Piura. Se llegó a la siguiente conclusión: Se establecen políticas y procedimientos claros y detallados para la elaboración, revisión, aprobación y ejecución del área de tesorería, estas políticas deben definir los roles y responsabilidades de los distintos actores involucrados en el proceso presupuestario y asegurar que se sigan prácticas adecuadas de gestión financiera, indiscutiblemente la labor que realizar las entidades gubernamental al aplicar un OCI o un control gubernamental, tiene la probabilidad de manejar una gestión transparente; es importante separar las responsabilidades relacionadas con la elaboración, aprobación, ejecución y seguimiento del presupuesto para evitar conflictos de intereses y prevenir posibles fraudes o irregularidades, por ejemplo, la persona que elabora el presupuesto no debería ser la misma que aprueba o ejecuta los gastos.

Águila (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno administrativo en las entidades públicas del Perú. Caso: Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas (Demid) de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Piura, en el período 2014”. El objetivo específico 2 fue: Identificar las diferentes características implicadas al control interno en el área administrativa, específicamente de la unidad de estudio: Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas (Demid) de la Dirección Regional de Salud, en la región Piura, en el año 2024. El diseño de la investigación fue: De tipo Cualitativo que solo se basó en la investigación de la dirección regional, con descripción de la variable control interno en el área administrativo, aplicando un cuestionario al alcalde de la unidad de estudio. Se llegó a la siguiente conclusión: En la municipalidad se realizan el monitoreo y la evaluación en cada uno de los procesos del área de almacén, ante esto se está cumpliendo la normatividad de la dirección general; el Objeto de las normas de Control interno, es promover una sana administración de los recursos públicos en las Entidades, y uno de sus objetivos es orientar y unificar la aplicación del control interno a través del cumplimiento de la Normatividad en la Dirección General de Medicamentos Insumos y Drogas, aplicando las buenas prácticas de almacenamiento de los Productos Farmacéuticos, tanto en los Establecimientos Públicos; además, se realizan acciones de Control interno que van desde el monitoreo y evaluación de cada uno de los procesos del suministro de medicamentos e insumos y drogas, hasta el acceso y uso racional de los insumos establecidos en los indicadores, en cumplimiento de las disposiciones vigentes.

Lozano (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Salas Ica–Ica, 2018”. El objetivo específico 2 fue: Identificar las diferentes características del sistema de control interno en la municipalidad distrital, del caso de estudio de la municipalidad Salas en la ciudad de Ica, en el año 2018. El diseño de la investigación fue: Una metodología de tipo cualitativo, no experimental de un solo caso de estudio, con notación bibliográfica, documental y de caso, aplicando técnicas e instrumentos relacionados al tema de la variable en estudio control interno. Se llegó a la siguiente conclusión: La municipalidad no brinda información de las actividades que se realizan de manera continua, la cual esto perjudica a los servidores y a los funcionarios públicos en no poder brindar información oportuna y adecuada. La municipalidad no realiza acciones para la prevención y monitoreo en los procesos, actividades y tareas, no realiza un seguimiento continuo en los procesos y operaciones para obtener consistencia y calidad en la entidad, no adopta medidas adecuadas

y oportunas para implementación de las recomendaciones de las observaciones de acciones de control, no promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluación sobre la gestión y el control interno, no realizan evaluaciones independientes por los órganos de control competentes para ver el comportamiento del sistema de control y mejora de la gestión.

Figuroa (2021) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nepeña, 2018”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características de control interno de la Municipalidad Distrital de Nepeña, 2018. El diseño de la investigación fue: No experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3); asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la Municipalidad Distrital de Nepeña (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3). Se llegó a la siguiente conclusión: Las preguntas fueron relacionadas exactamente a la variable en estudio, en donde se encontró que la municipalidad no tiene establecido un sistema de control interno y esto conlleva a que la unidad de análisis no cumpla con sus objetivos y metas que se proporcionaron al inicio de las operaciones, de igual manera las actividades que se realizan dentro de la institución o entidad carecen de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requieren de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. Finalmente, se puede observar que la Municipalidad del caso estudiada, no cuenta con una oficina de control institucional (OCI) desde varios años atrás por lo cual es mucho más difícil tener control sobre todo los procedimientos administrativos y la distribución de recursos de la Municipalidad Distrital de Nepeña.

Meneses (2022) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Huanta - Ayacucho periodo 2017”. El objetivo específico 2 fue: Describir las principales características del control interno en la municipalidades de Ayacucho. El diseño de la investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico- Documental y de caso. porque el estudio se ha limitado a describir las principales características de las variables

complementarias y principales para ello se realizó un cuestionario de 10 preguntas al gerente Municipal y al Contador de la Municipalidad Provincial de Huanta aplicadas mediante la técnica de la entrevista. Se llegó a la siguiente conclusión: Las municipalidades carecen del buen funcionamiento adecuado de un sistema de control interno y esto perjudica y también afecta en su mayoría de veces a la ciudadanía general, ya que muchas veces afecta a la gestión interna; pero al implementarlo implicaría mejorar no solo los componentes sino también los objetivos en base a su razonabilidad, incluyendo al diseño. La asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.

Mercado (2023) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017”. El objetivo específico 2 fue: Determinar y describir las características del control interno de la municipalidad distrital Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017. El diseño de la investigación fue: No experimental cualitativo, bibliográfico, documental y de caso los resultados obtenidos de acuerdo a los objetivos. Se llegó a la siguiente conclusión: Se ha podido evidenciar que de acuerdo al cuestionario aplicado, las municipalidades no tiene un sistema de control interno implementado y si la tienen no está en su totalidad, como por ejemplo el ambiente de control se elaboran o se distribuyen los mecanismo de funciones hacia los trabajadores, en donde el principal objetivo es el resguardo de los objetivos; así mis, dentro del ambiente de control existe el manual de funciones donde tienen en conocimiento que existe un reglamento interno como el código de ética. En la municipalidad Distrital de PACAYCASA, mostrarían un orden así fomentarían el cambio que se realizan dentro de la municipalidad, en lo que aplican su evaluación de riesgo si coinciden en que la implementación de propuesta para la determinación efectuada optimice la eficiencia y eficacia en las instrucciones, considerar el contrato y funciones de las responsabilidades ,de acuerdo a actividad de control gerencial e información y comunicación no coinciden porque no identifican los efectos negativos que puedan tener en cada área de las municipalidades por lo que presenta un desacuerdo.

Quispe (2022) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno y su incidencia en las gestiones de las municipalidades del Perú: caso

municipalidad distrital de Llochegua – Huanta - Ayacucho 2017”. El objetivo específico 2 fue: Describir, las características del control interno en la municipalidad distrital de Llochegua - Huanta-Ayacucho 2017. El diseño de la investigación fue: De tipo cualitativo; descriptivo, bibliográfico y documental. Se llegó a la siguiente conclusión: Según lo encontrado es que la municipalidad en estudio si tiene implementado un sistema de control interno, en la cual otorga mayor confiabilidad tanto de la información financiera y también administrativa; y es muy importante el sistema de control interno implementado ya que ayuda a tomar mejores decisiones y el uso adecuado de los recursos asignados en llevar acabo sus gestiones operacionales. En el cuestionario efectuado a un funcionario de la municipalidad distrital de Llochegua me indica que la municipalidad en mención cuenta con un Plan Operativo anual de control interno como los documentos de gestión los cuales están alineados a lograr sus objetivos y metas. En el cuestionario efectuado a un funcionario de la municipalidad indica que el Control interno de la Municipalidad Distrital de Llochegua está orientado a proteger los recursos de las malversaciones de fondos que se dan con frecuencia en las municipalidades del VRAEM y brindar una buena atención a la ciudadanía

Amao (2022) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno y gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de las municipalidades del Perú caso de la municipalidad distrital de Huamanguilla periodo -2016”. El objetivo específico 2 fue: Enumerar las principales características de la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad de Huimanguillo periodo - 2016. El diseño de la investigación fue: No será experimental, bibliográfico, documental descriptivo. Se llegó a la siguiente conclusión: No todas pero algunas municipalidades comparten un control interno apropiado, pero indiscutiblemente la falta de comprensión por ciertos autoridades no hacen un buen control interno y al mismo tiempo tienen los componentes deficientes, por lo que según el sistema de control otorgan que las municipalidades si o si deben contar con el sistema de control para hacer frente a sus objetivos y el buen funcionamiento administrativo internamente. En las municipalidades distrital de Huamanguilla cuenta con un control interno apropiado a veces por la falta de comprensión de los autoridades no hacen un buen control interno y al mismo tiempo tiene los componentes suficientes, por lo que se ha tomado como resultado que cuenta con una implementación del control frente a sus objetivos y el buen financiamiento administrativo de la municipalidades, por el sistema del control interno influye positivamente y esto se considera beneficioso para la gestión.

Ccasa (2022) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las municipalidades del Perú, caso: municipalidad distrital de Llalí del año, 2019”. El objetivo específico 2 fue: Determinar la información y comunicación en los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019. El diseño de la investigación fue: Un método adecuado para analizar la gestión del presupuesto participativo y la inversión pública, en esta investigación se utiliza Rho de Spearman para demostrar la correlación entre las categorías de gestión del presupuesto participativo e inversión pública en la Municipalidad Distrital de Llalí – Melgar. Se llegó a la siguiente conclusión: Los agentes y actores locales participan en forma democrática y representativa en las fases y talleres de presupuesto participativo por resultados en la Municipalidad Distrital de Llalí, estos agentes tienen voz y voto, representan a organizaciones de la sociedad civil organizada, toman decisiones sobre los acuerdos, compromisos y son elegidos democráticamente por su organización, los talleres priorizan las principales necesidades de la población que se expresan en idea de proyectos de inversión pública, inversión productiva e inversión social; su participación es regular debido a la poca difusión y convocatoria sobre los procesos de presupuesto participativo por resultados. El análisis y tratamiento estadístico no paramétrico de la Rho de Spearman en la investigación cuantitativa se demuestra que la  $t$  calculada es 11,54 que es mayor a 2,000, la cual, está en la región de rechazo; por tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), Es decir, el valor del parámetro es diferente a cero; en consecuencia, se concluye: Existe una relación significativa entre la gestión del presupuesto participativo y la inversión pública en la municipalidad Distrital de Llalí-Puno, 2019.

Trinidad (Trinidad, 2022) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno en la gestión del área de logística de la municipalidad de Churubamba 2018”. El objetivo específico 2 fue: Determinar la relación entre el sistema del control interno y el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018. El diseño de la investigación fue: Análisis estructurado y sistematizado de observación de los problemas en donde daremos solución a los problemas. Se llegó a la siguiente conclusión: Se logró una determinación donde las medidas de los objetivos del control interno puedan incidir en el área de logística, es ahí donde de los componentes del control interno pueden facilitar de mejorar la gestión en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba según la aplicación de las encuestas. El control interno reforzara los procesos para prevenir sus eventos a futuro donde pudieran poner en riesgo sus objetivos, pero sin embargo su eficacia

y su efectividad salvaguardara los bienes de la municipalidad así aportara el mejor manejo de la gestión administrativa. Conocer y aplicar los objetivos del control interno, es fundamental en el ejercicio de las funciones dado que el cumplimiento de las metas institucionales es un aspecto medular en el proceso de la gestión en el área de logística para poder mejorar el gobierno local que es la Municipalidad de Churubamba.

Javiliano (2021) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en la recaudación de tributos de la municipalidad provincial de Mariscal Luzuriaga, 2019”. El objetivo específico 1 fue: Conocer las características del control interno de la municipalidad provincial de Mariscal Luzuriaga, 2019. El diseño de la investigación fue: La investigación el nivel es descriptivo simple, no experimental, la técnica que se utilizo es el cuestionario y como instrumento la encuesta. Se llegó a la siguiente conclusión: Existen diferentes características del control interno en la municipalidad de Mariscal Luzuriaga, tal es el caso de que siempre realizan la administración de recursos humanos adecuadamente, la asignación de funciones y responsabilidades específicas a los trabajadores, la comunicación entre los trabajadores y funcionarios, informes de cumplimiento, reportes sobre los movimientos económicos recaudados como tributos, entre otros. Cabe indicar en la municipalidad de Mariscal Luzuriaga la gran parte de los funcionarios cumplen cabalmente con su trabajo, así mismo existen manuales, procedimientos y reglamentos, para realizar la planificación, ejecución y supervisión del cumplimiento de las acciones. La adecuada realización de control interno mejora de manera relevante la eficiencia productiva en la entidad y una inadecuada realización perjudica, en la municipalidad no se realiza el control previo, concurrente y posterior de manera permanente.

Solís (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Características del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad provincial de Huaraz, periodo 2018”. El objetivo específico 2 fue: Identificar los principios del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018. El diseño de la investigación fue: Estuvo referido al estudio y análisis de los datos obtenidos a través de encuesta y el cuestionario. Se llegó a la siguiente conclusión: Se determinó que las características del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018, fue implementado de manera correcta, ya que se lograron aplicar los principios de control interno dentro de la entidad como la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y ética, con lo cual se logró optimización de recursos y mejora en la gestión de cadena de abastecimiento. También se implementaron los

componentes de control interno como ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control gerencial, información y comunicación y supervisión tal cual señalado en los resultados. Por otro lado, los trabajadores afirmaron que el control interno se implementó con el fin de cumplir las metas. Así mismo, el control interno también se aplicó dentro del área de abastecimientos y en los resultados obtenidos se mostraron beneficiosos, ya que se pudo mejorar la gestión, con la distribución de los bienes a todas las áreas necesarias, también realizando bajas a las mercaderías que ya no son necesarias utilizar en la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Curi (2022) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa en los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad distrital de Vinchos, area de abastecimiento, Ayacucho 2019”. El objetivo específico 2 fue: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Vinchos área de Abastecimiento, Ayacucho 2019. El diseño de la investigación fue: De tipo cualitativo, nivel descriptivo diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, no experimental. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y una guía de entrevista al sub gerente del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Vinchos. Se llegó a la siguiente conclusión: A las preguntas realizadas al sub gerente del área de abastecimiento me respondió que no se encuentra implementado el control interno en la Municipalidad Distrital de Vinchos, pero si hay un interés en el área de abastecimiento el desarrollo de control interno y cuentan con los mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio de autocontrol. A las preguntas realizadas al sub gerente del área de abastecimiento me respondió el área de abastecimiento han iniciado los procesos de identificación de riesgos, pero no han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados. A las preguntas realizadas al sub gerente del área de abastecimiento me respondió si han establecidos políticas y procedimientos que siguen para la utilización de protección y utilización de recursos, y la evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes. A las preguntas realizadas al sub gerente del área de abastecimiento me respondió que si identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en el área de abastecimiento y la información que maneja la entidad es muy útil. Bueno en el desarrollo de sus actividades en la Municipalidad Distrital de Vinchos en el área de abastecimiento se realizan las supervisiones y por ende cumple con sus metas. Pero no lo efectúan periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora posteriormente.

### 2.1.3 Regionales

En esta investigación se entendió por antecedentes regionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Piura, menos en la provincia de Sihuas; sobre la variable y unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Chavarría (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de los proyectos de inversión pública en las municipalidades provinciales del Perú: caso municipalidad provincial del Santa, 2017”. El objetivo específico 2 fue: Mencionar las características del sistema de control interno, en la municipalidad de estudio de Santa, del año 2017. El diseño de la investigación fue: Nivel exploratorio, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, la encuesta es aplicada excepcionalmente a los gerentes de las municipalidades provinciales, con el fin de estandarizar las características del control interno en proyecciones del Estado. Se llegó a la siguiente conclusión: Se establecen controles internos para monitorear y controlar los ingresos y gastos de acuerdo con el presupuesto aprobado, esto puede incluir la revisión periódica de informes financieros, la comparación de los resultados reales con las estimaciones presupuestarias y la implementación de medidas correctivas en caso de desviaciones significativas, todos los gastos deben ser autorizados de acuerdo con el presupuesto aprobado y los procedimientos establecidos. Se establecen niveles de autorización claros y mecanismos de aprobación adecuados para garantizar que los gastos sean coherentes con las prioridades y objetivos de la organización, ya que la implementación adecuada de controles internos ayuda a prevenir fraudes, minimizar riesgos y garantizar el cumplimiento de las normativas y regulaciones aplicables.

Melgarejo (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de San Nicolas – Carlos Fermín Fitzcarrald - Ancash, 2017”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Nicolás - Carlos Fermín Fitzcarrald– Ancash, 2017. El diseño de la investigación fue: No experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas, que fue aplicado al Sub gerente de Tesorería, a través de un cuestionario de preguntas. Se llegó a la siguiente conclusión: Existe una deficiencia por parte de los trabajadores que no están capacitados dentro de la entidad, por lo cual la municipalidad no cumple con las normas, reglamentos y directivas y

no tiene implementado un plan de organización donde le permita realizar supervisiones al personal; así mismo la entidad no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, existe manual de organización de funciones y reglamento de organización de funciones pero no son aplicables ya que no son acordes a la realidad, no existe un mecanismo para afrontar los riesgos, no hay una supervisión continua por parte del Alta Gerencia y Órgano de Control Interno para verificar si los funcionarios nombrados, contratados y de confianza, cumplan debidamente con sus funciones por parte del Órgano de Control Interno y Alta Gerente, lo cual genera dificultades en el desarrollo de sus objetivos y metas que pueda tener la Sub gerencias de Tesorería y la entidad.

García (2021) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Provincial de Huarney” - Huarney, 2017”. El objetivo específico 2 fue: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huarney, 2017. El diseño de la investigación fue: No experimental- bibliográfico - documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente aplicado a los gerentes de la Municipalidad, a través de la técnica de la encuesta. Se llegó a la siguiente conclusión: por lo tanto, se evidencia que existe más debilidades que fortalezas; en consecuencia, no se ha podido describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la entidad; sin embargo, se aprecia que la municipalidad del caso de estudio realiza un control interno de manera no adecuada, por lo que algunos de sus componentes son ejecutados correctamente y otros presentan fallas; por lo tanto, como el control interno no es adecuado, está sujeto a algunas deficiencias, y por ende, no se puede afirmar que influye positivamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huarney en el año 2017. Por lo tanto, se recomienda que la Municipalidad Provincial de Huarney, procure a la brevedad posible, mejorar su sistema de control interno; lo que contribuirá a que dicha municipalidad, mejore sus servicios de atención a la comunidad de la provincia de Huarney.

Quezada (2020) en su trabajo de investigación denominado: “La influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Huayan - Huarney, 2019”. El objetivo específico 2 fue: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarney, 2019. El diseño de la investigación fue: No

experimental – bibliográfico – documental y de caso, para recoger la información se empleó un cuestionario pre estructurado de preguntas cerradas y fichas bibliográficas, el mencionado cuestionario se aplicó al jefe de la unidad de abastecimiento y control patrimonial del caso de estudio por medio de la técnica de la entrevista. Se llegó a la siguiente conclusión: Luego de la aplicación del cuestionario al jefe del área de Abastecimiento y control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Huayan - Huarney y examinando los resultados; se puede concluir que la Municipalidad no está en sintonía con la correcta aplicación del control interno y como consecuencia de ello no favorece a la gestión administrativa de la entidad, lo cual implica que este expuesta a riesgos internos y externos, deteriorando el cumplimiento de las funciones, objetivos y metas de la institución; dado que los elementos del control interno no se aplican eficientemente; haciéndose necesario poner en marcha un sistema de control que posibilite asegurar el correcto progreso de sus funciones, contar con herramientas de gestión, que permitan tener un apropiado control, amparar sus activos, cautelar y constatar que los objetivos se realicen como se planificaron y que concuerden con las necesidades de la población.

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entendió por antecedentes locales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en la ciudad de Alfonso Ugarte; sobre la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestro estudio.

Villanueva (2022) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su incidencia en la recaudación de tasas municipales de la provincia de Sihuas, 2021”. El objetivo específico 1 fue: Describir el control interno en la Municipalidad Provincial de Sihuas, 2021. El diseño de la investigación fue: De diseño descriptivo - correlacional, su técnica fue la encuesta, su instrumento fue el cuestionario. Se llegó a la siguiente conclusión: Según el análisis de los resultados obtenidos se llegan a la conclusión que, de acuerdo al objetivo específico 1 se ha descrito el control interno obteniendo como respuesta satisfactoria por parte de los funcionarios y trabajadores del municipio, donde se evidencia que la mayoría muestran integridad y valores éticos; por otro lado mencionaron que cuenta misión y visión, organigrama; a su vez mencionaron que tienen en cuenta el perfil profesional del trabajador; también cuentan con un plan para mitigar el riesgo; también consideran importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos; por otro lado cuenta con el MOF actualizado; llevan a cabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas; autorizan y aprueban la ejecución de actividades; por otro lado cuentan con una web que está

diseñada para satisfacer las necesidades de los usuarios; la comunicación fluye de manera satisfactoria dentro del municipio; la información que brindan al público usuario se da de manera clara y objetivo; también cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores; por otro lado cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos y los procedimientos que utiliza para proveerse de productos y/o servicios son los más apropiados.

Sánchez (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Acobamba - Sihuas, 2017”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Acobamba – Sihuas, 2017. El diseño de la investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información, se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) como instrumentos se hizo uso de los siguientes: fichas bibliográficas, cuestionario pertinente de preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de esta investigación. Se llegó a la siguiente conclusión: La municipalidad carece de un sistema de control interno, en la cual no cuenta con instrumentos normativos que contribuyan al correcto funcionamiento y al grado de la seguridad razonable de los objetivos institucionales. Asimismo, en la municipalidad distrital de Acobamba - Sihuas, se ha evidenciado que las características de control interno son similares, las mismas que no otorgan un grado de seguridad razonable respecto de la consecución de los objetivos institucionales, además tienen resultados que coinciden con la teoría pertinente; así también existen componentes de control interno en los que las municipalidades no han afianzado su compromiso para el efecto esperado, obstaculizando su crecimiento a corto, mediano y largo plazo.

Campomanes (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Sihuas - 2014”. El objetivo específico 2 fue: Determinar las principales características del Sistema de control interno en la Municipalidad provincial de Sihuas– 2014. El diseño de la investigación fue: No experimental - descriptivo, donde el tipo de investigación es bibliográfico y documental. Se llegó a la siguiente conclusión: En la municipalidad provincial el control interno es considerado como un proceso que evalúa las operaciones si son eficientes, efectivas y de confiabilidad ante el cumplimiento de políticas y normas, con la finalidad de evitar los riesgos que debiliten a los objetivos. Por otro lado, incluye el plan de organización de los

métodos y técnicas, el modelo al que se ciñen las municipalidades es el modelo Coso que define al control interno como un proceso llevado por el Consejo de Administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa, así mismo desde el punto de vista del análisis del sistema de control interno municipal, los componentes del informe COSO solo existen en forma parcial lo que se indica que no hay un buen uso de control interno en la municipalidad provincial de Sihuas. El control interno en la municipalidad juega un papel clave en la gestión financiera de una organización, asegurando que los recursos se utilicen de manera eficiente, transparente y en línea con los objetivos y prioridades establecidos.

Capristano (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Sihuas – Sihuas, 2017”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del Control Interno en el área de abastecimiento del Gobierno Local de Sihuas en el periodo 2017. El diseño de la investigación fue: Descriptivo, no experimental y transeccional. Se utilizó un cuestionario aplicado al alcalde de la municipalidad en caso de estudio, acerca de las características por medio de un cuestionario relacionado a la variable del control interno, dirigido en esencial al área de abastecimiento. Se llegó a la siguiente conclusión: La descripción de las características del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Sihuas en el periodo 2017 presenta limitaciones y deficiencias en el logro de objetivos, la aplicación de las clases de control interno y los componentes básicos de control interno de acuerdo al Informe COSO, los resultados teóricos y empíricos obtenidos en el trabajo de investigación. El control interno en la municipalidad es esencial para garantizar la gestión eficaz y transparente de los recursos financieros de una organización. El control interno es esencial para garantizar la eficacia, la eficiencia y la integridad en la gestión de una organización, proporciona una serie de beneficios que van desde la protección de activos hasta la mejora de la toma de decisiones y la transparencia en las operaciones, por lo tanto, invertir en un sistema de control interno sólido es una prioridad para cualquier organización que busque operar de manera efectiva y sostenible.

Policarpo (2021) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad “Provincial Sihuas”-Chimbote, 2019”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la municipalidad provincial de Sihuas, 2019. El diseño de la investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; donde la investigación se hizo a una

sola empresa y para el recojo de la información se utilizaron las técnicas como las: fichas bibliográficas y también los instrumentos como un cuestionario. Se llegó a la siguiente conclusión: La municipal del caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno y esto conlleva a que las operaciones a desarrollar tengan resultados deficientes, esto demuestra que el control interno no está teniendo un efecto positivo en la gestión; además, 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; 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; el control interno es de vital importancia en cualquier organización, ya sea pública o privada.

## **2.2 Bases teóricas:**

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

#### **2.2.1.1 Teorías del control interno:**

##### **2.2.1.1.1 El informe COSO**

El Informe COSO denominado Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway es un estudio que tiene como objetivo establecer un sistema de control interno, con aplicación más amplia y con mayor cobertura en el contexto control interno; de igual manera la relevancia del Informe permite determinar un sistema de control interno que sea favorable para el desarrollo del ámbito empresarial; de igual manera en los Estados unidos el informe COSO ha procurado integrar las diversas alternativas de solución, en donde tanto para empresarios, legislativos, auditores y entre otros, tengan una referencia de cómo gestionar el sistema de control interno; de igual manera, el informe coso es la investigación de un grupo de personas integrado por la Comisión de Treadway que tiene como objetivo impulsar a las empresas que cuenta con el sistema para poder evitar fraudes y negligencias, ya que de eso se encarga el sistema de control mediante el informe coso de diseñarlo e implementarlo con el fin de detectar alguna debilidad durante la gestión; por otra parte, los controles internos fortalecen la eficiencia ente la reducción de riesgos proporcionando a la vez la garantía de la confiabilidad de los estados financieros y con ello la toma de decisiones. Finalmente, al determina el sistema de control interno esta tendrá como objetivo principal

prevenir y detectar los fraudes ocasionados internamente o externamente sea de empresa pública o privada (Rodríguez, 2019).

## **2.2.1.2 Componentes del control interno**

### **2.2.1.2.1 Ambiente de control**

El ambiente de control hace mención a la influencia de los diferentes integrantes que están dentro de la organización, es decir que se refiere al entorno empresarial; este componente es la base para poder hallar los principales hallazgos de los riesgos corporativos e impacta también a todos los componentes; de igual manera este componente define el entorno de organización por medio del establecimiento de las buenas prácticas, reglas apropiadas, valores éticos y de ciertas responsabilidades que tienen por cumplir los ciertos miembros de la empresa (personal), cuyo fin es generar una cultura dentro del ambiente y posterior a ello el cumplimiento de los objetivos (Calle, 2022).

### **2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos**

Dentro de las entidades, los riesgos suelen darse por falta de un sistema de control interno, en la cual es importante e imprescindible que todas las organizaciones que cuenten con ella, al obtener el sistema se permitirán evaluar los riesgos y poder determinar la disminución de ellos; de igual manera este componente abarca un proceso de identificación y análisis de los riesgos expuestos hacia la empresa o entidad debilitando los objetivos o metas propuestas, cuyo resultado es evaluarlos y hallar la dificultad del logro de los objetivos dando ciertos cambios para promover la seguridad de la gestión a través de un plan de administración de riesgos (Arévalo, 2022).

### **2.2.1.2.3 Actividades de control**

Las actividades de control garantizan el proceso de las entidades en base a su gestión, además garantiza el correcto funcionamiento y la calidad de los servicios de las entidades; por ende las actividades es el grupo o el conjunto de políticas o normas establecidas que ayuden al cumplimiento de los objetivos; de igual manera este componente tiene el propósito de aplicar actividades de control como los mecanismos, políticas, registros de apoyos que direccionen el logro de los objetivos mediante las actividades y de esta manera tener la integridad de una buena base de gestión de procesos durante un periodo determinado (Mac, 2019).

### **2.2.1.2.4 Información y comunicación**

Es un elemento que informa acerca de las políticas, los mecanismos y la generación de datos dentro o fuera de la entidad, con el fin de hacer conocer a todos los miembros de la

organización, cuya finalidad es mostrar interés por la entidad; de igual manera este componente integra lo ciertos medios, acciones y canales de información con la idea de informar y comunicar el cumplimiento de las responsabilidades individuales y grupales; por otro lado, este componente también es considerado un enfoque sistemático ya que propicia el flujo de información de todas las direcciones (UTP, 2018).

#### **2.2.1.2.5 Supervisión o monitoreo**

Mediante este último componente permite a las entidades a establecer tipos de actividades, como: evaluaciones, supervisiones, exámenes y en el caso que se requiera para el tema de seguridad la cámara de video y vigilancia, esto permite a la entidad a poder mejorar el desarrollo organizacional; de igual manera este componente desarrolla actividades de supervisión continua y de esta manera garantizar que el control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación ante las actividades, así mismo es necesario la implementación de controles permanentes así como también las auditorias para una buena gestión (UTP, 2018).

#### **2.2.1.3 La separación de poderes y distribución de funciones**

La separación de poderes trata del reparto del poder del Estado, esto es dado para poder evitar la acumulación de tareas o actividades, cuya finalidad de división es mantener una misión específica, que se mantenga también el equilibrio y que ayuden a las demás áreas; en el Perú la división del poder se ha dado mediante los 3 poderes referidos al poder legislativo, poder ejecutivo y poder judicial otorgándole diferentes funciones, así mismo así esto no se hubiera dado habría una pérdida de funciones de poder establecer leyes, ejecutar resoluciones públicas y juzgar los delitos o diferencias entre particulares. Por otro lado, el tema de la separación de poderes y distribución de funciones trae muchos beneficios a la empresa, ya que las empresas suelen tener un mejor control de sus avances y así poder asegurar la confiabilidad de las informaciones financieras y operativas (López, 2020).

Ante ello se tiene los diferentes beneficios, las cuales son:

- a) Protección de los activos: proteger como función única y exclusiva de proteger los activos de la empresa, tales como: el efectivo, los equipos, el inventario y ciertas propiedades que posee; y también la busca de riesgos relacionados a la seguridad física.
- b) Fiabilidad de la información: Inspeccionar los resultados es apasionarle y lo que se requiere es la confiabilidad de la información financiera y operativa.

- c) Cumplimiento de norma: el sistema de control interno van a estar sujetas a las regulaciones y a las leyes que deben cumplir.
- d) La eficiencia operativa: Para lograr esta ventaja se refiere a la implementación de los procedimientos y controles mejora la eficiencia operativa.
- e) La gestión de riesgos: permite a la empresa a identificar a ya la vez gestionar proactivamente en los riesgos expertos.
- f) Evaluación de desempeño del personal y áreas y también está la confianza de las partes interesadas.

#### **2.2.1.4 Importancia del control interno**

Es importante el control interno dentro de la empresa ya que tiene como objetivo resguardar los recursos económicos y financieros de la empresa, así mismo se enfoca en evitar las pérdidas o negligencias y así como también detectar algunas desviaciones que pueden ser ocasionadas dentro de la empresa; el contar con un sistema de control interno ayuda al cumplimiento de los objetivos; por otro lado, el control interno es una variable importante para poder lograr la competitividad y así disminuir los riesgos presentados; por otro lado, el sistema de control interno garantiza su importancia por tener un control interno que asegure la precisión de los datos financieros y contables de manera resaltante junto con las políticas y el proceso implementado; en donde se puede aplicar: a) el control preventivo; en donde la mejor manera de poder evitar los errores y fraudes es necesario la separación de tareas ya que las normas detallan la documentación y la autorización de las operaciones de control interno y b) el control interno de detective es el control que tiene como objetivo de localizar las brechas que impiden los objetivos a cumplirse ya que el control interno se ha convertido en comercio crítico, llegando a implementar la ley de Sarbanes - Oxley de 2002 (Godoy, 2020).

#### **2.2.1.5 Ventajas del sistema de control interno**

Existen muchas tareas que son prescindibles para el buen funcionamiento de la empresa; en caso contrario en vez de tener una ventaja sería una traba; por otro lado, las empresas muchas veces implementan un sistema de control interno administrativo, en la cual se ha convertido en una tendencia mundial, ya que tiene como misión proteger los objetivos; además la ventaja más resaltante es que detecta las nuevas oportunidades de negocio (Jiménez, 2020).

#### **2.2.1.6 Definiciones de control interno:**

El control interno es un sistema solido que evalúa los riesgos ante la protección y el

resguardo de los activos; para ello se requiere del desarrollo de estrategias, aplicación de procesos y la medición de resultados a lo largo de tiempo para poder hallar la efectividad del plan de dirección; y con ello identificar los puntos débiles y tomar medidas para mejorar la eficacia operativa, de tal manera que en el control interno abarca todas las actividades que trabajan por un solo objetivo, la cual tiene por el desarrollo del buen funcionamiento de la entidad (Obando, 2023).

El control interno es un componente esencial para poder lograr el éxito empresarial y con ello sus sostenibilidad ante cualquier empresa; ya que abarca una serie de políticas, prácticas y los procesos que se utilizan para salvaguardar los activos y de manera poder asegura la confiabilidad de la información financiera y operativa de la empresa; indiscutiblemente el control interno es un sistema que permite fortalecer las entidades y lograr a la vez el impulso de los objetivos, previniendo las pérdidas de los recursos del Estado (Acosta, 2020).

## **2.2.2 Teoría del gobierno nacional, regional y local**

### **2.2.2.1 Sistema nacional de control**

El sistema nacional de control está rígido en la Ley N°27785, en donde expresa que el sistema está conformado por el conjunto de órganos que desarrollar el control gubernamental y el control gubernamental es la consistencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos buenos y malos ante los fondos del Estado (bienes y recursos); por otro lado, estos órganos se desplazan en las diferentes áreas como administración, presupuesto, financiero y operativo; así mismo, la presente ley establece y abarca normas que regulan el ambiente, organización, atribuciones y funcionamiento específicamente del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república del Perú (Estado Peruano, 2018).

Por otra parte, dentro del sistema nacional de control, se encuentra los siguientes órganos:

- a) La contraloría general de la república: Es la máxima autoridad y tiene la función como ente rector; además, supervisa, vigila y verifica la eficiencia de la aplicación de las políticas públicas frente a los recursos y bienes que forma parte del patrimonio del Estado; por otro lado, es comprende los campos de presupuesto, operativo, administrativo y financiero de todas las entidades públicas.

- b) OCI - Órgano de control institucional: Se enfoca en realizar el control gubernamental en una institución o en una entidad privada, ante esto se considera el OCI como la unidad orgánica que provee la correcta y la transparencia de la gestión de los recursos; además, el OCI se encarga de formular en coordinación con las unidades orgánicas las competencias de la contraloría general de la república y por ende el plan anual de control de acuerdo como se emite.
- c) SOA - Sociedades de auditoría: Es un órgano que brinda servicios de auditoría en: lo económico, financiero, ambiente y en otros aspectos; y son contratadas por parte del sistema nacional de control cuando esta sea asignada; con las nuevas leyes en la actualidad no solamente las sociedades de auditoría trabajan solas sino también acompañadas con el sistema informático de sociedades de auditoría, más conocido como INFOSOA.

#### **2.2.2.2 Ley Orgánica de gobiernos regionales N°27867**

Esta ley tiene como objetivo definir a la entidad en la manera de ser una organización descentralizada, democrática y desconcentrada del gobierno regional en base a lo establecido y estipulado en la constitución y en las bases de descentralización; así mismo, los gobiernos regionales tienen por finalidad fomentar el desarrollo regional integral sostenible, promoviendo los diferentes factores de: inversión pública, inversión privada y el empleo, además de garantizar los derechos y las oportunidades de equidad e igualdad hacia la población; de igual manera la ley mencionada se enfoca en el establecimiento y la norma a la estructura, organización, competencias y funciones de los gobiernos regionales (Estado Peruano, 2023).

#### **2.2.2.3 Poderes del Estado**

La gran función que tienen los poderes del Estado, es de poder poner al Perú adelante con la finalidad de no convertir en una plataforma o situación política con la idea de ganar votos. Así mismo los poderes del Estado son divididos en 3: poder legislativo, poder ejecutivo y el poder judicial, en donde los 2 primeros poderes tienen conceptos políticos es decir que la transparencia de ejecución de las actividades siempre se elige a un parlamentario o al presidente o al vicepresidente; la parte más importante de la fiscalización es que se debe ejercer con la prudencia del caso, ya que no se debe hacer inflexible, ya que esto involucra a que también los poderes del Estado deben trabajar de manera conjunta cuyo objetivo es sacar al Perú por delante (Buendía, 2022).

#### **2.2.2.4 Definiciones de los gobiernos regionales:**

Según BCRP (2022), menciona que los gobiernos regionales son autoridades centrales del Perú, en donde está constituida por un conjunto de entidades como: ministerios, organismos y oficinas, que tienen como objetivo satisfacer las necesidades de la población.

Según Mimí (2022), menciona que los gobiernos regionales son autoridades públicas, que tiene como consecuencia el desarrollo de políticas expandiéndolos por todo el territorio peruano, tales políticas como leyes e impuestos, en beneficio al Estado y sociedad.

### **2.2.3 Teoría de la municipalidad**

#### **2.2.3.1 Ley orgánica de Municipalidades**

La ley N°27972 es la ley orgánica de las municipalidades, es aprobado por el Estado con una serie o variedad de beneficios que están involucrados a la sociedad; en donde se establece las diferentes atribuciones como la responsabilidad y obligación de pago de impuestos, tributos y contraprestaciones y responsabilidades de concejos municipales y de concejos regionales; así mismo, las acciones de auditoría o de fiscalización es derivado al órgano de control institucional y de la contraloría general de la república; incluyendo también los ciertos procedimiento del concejo municipal y del congreso de la república, es decir que ellos fomentan el apoyo hacia la ley orgánica de las municipalidades (El Peruano, 2023).

#### **2.2.3.2 Funciones de las Municipalidades**

Las funciones de las municipalidades es informar y realizar coordinaciones con las entidades competentes; así mismo de regular y controlar el proceso de disposición de desechos sólidos y líquidos y demás elementos causantes de la contaminación ambiental; además, proveer el servicio de limpieza pública es decir regular y controlar el aseo, y de baños de los lugares públicos. Por otro lado, las municipalidad informan a las sociedades acerca de las diferentes formas de que el Estado tiene que interactuar con la sociedad, en muchas ocasiones lo hacen por medio de la prensa o publicidad, como por ejemplo la amnistía tributaria que en muchas veces informa a los ciudadanos a tributar de manera responsables y por otro lado realiza beneficios ante el pago de los impuestos como descuentos (Peruano, 2023).

#### **2.2.3.3 Tipos de las Municipalidades**

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2023), menciona que las municipalidades dentro del territorio nacional se clasifican a diferentes niveles de desarrollo territorial y de diferentes maneras, las cuales son:

- a) Municipalidad provincial, ubicada sobre el territorio de la provincia y distrito que benefician a su provincia con presupuesto del Estado.
- b) Municipalidad Distrital emplaza sobre el territorio del distrito, que benefician a su distrito con presupuesto del Estado.
- c) Municipalidad de centro poblado tiene la jurisdicción respectiva al concejo.

#### **2.2.3.4 Definiciones de Municipio:**

Según Pérez & Gardey (2022), menciona que el municipio es el conjunto de habitantes que tienen la misma sociedad es decir su habidad en el término jurisdiccional, además es considera como una entidad administrativa.

Según INEI (2022) menciona que los municipios son órganos de los gobiernos de desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y tenga plena capacidad del cumplimiento de Ley N°27972.

#### **2.2.4 Descripción del Municipio Distrital de Alfonso Ugarte**

##### **2.2.4.1 Razón social**

La razón social es “Municipio Distrital de Alfonso Ugarte”, con Ruc N°20223020519 se inscribió el 20 de junio del año 1994 y comenzó el inicio de sus actividades el 27 de marzo del año 19953; además está bajo el tipo de contribuyente de 20 - Gobierno regional, Local; por otro lado, tiene como actividad económica principal; las actividades de administración pública en general. Actualmente, se encuentra ubicada en la ciudad de Sihuas, con dirección: Pza. Plaza de Armas N° S/N Ancash - Sihuas - Alfonso Ugarte. Está a cargo del alcalde Sr. Morillo Torres Han Marco quien ya viene ejerciendo el cargo desde el 01/01/2023.

##### **2.2.4.2 Misión**

Organizar y promover a la vez el desarrollo integral y sostenible, orientado a mejorar la calidad de vida con identidad cultural, es decir la preservación del medio ambiente en la sociedad (población), en la cual se da a través de los procesos de innovación, participación, transparencia y la mejora continua.

##### **2.2.4.3 Visión**

La municipalidad tiene como visión institucional generar condiciones y oportunidades a la sociedad (población), en donde alcancen la mejora calidad de vida, confortable hacia una ciudad moderna, saludable y segura, promoviendo siempre el desarrollo integral y sustentable.

### **2.3 Hipótesis**

En la presente investigación no se planteó hipótesis debido a que la investigación fue de nivel descriptivo y de caso.

Una hipótesis es un método de previsión, un intento de encontrar una respuesta a algo que aún no ha sido probado, una idea o una propuesta basada en pruebas limitadas; en la mayoría de los casos, se trata de proponer relaciones entre dos variables (o más): la variable independiente (el cambio realizado) y la variable dependiente (la medida) (Pamplona, 2022).

La hipótesis se utiliza en las investigaciones sea cualitativa o cuantitativa, en el caso de cualitativo no hay Hipótesis debido a que la investigación es solo para una unidad de análisis a diferencia en el caso de cuantitativo, cuando la investigación es varias empresas, incluyendo la misma actividad, personal, etc.

### **III. Metodología**

#### **3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

La presente investigación fue de tipo cualitativo.

##### **3.1.2 Nivel de investigación**

El nivel de investigación fue descriptivo, debido a que solo se limitó a describir las características de la variable en estudio.

##### **3.1.3 Diseño de investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental - descriptivo - bibliográfico - documental y de caso.

Fue no experimental, porque no se ha manipulado ningún aspecto de la variable del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información.

Fue descriptivo, porque solo se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis.

Para ser investigados, fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes.

Fue documental, porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación.

Finalmente fue de caso porque la investigación se limitó a investigar una sola empresa.

El método de la investigación cualitativa es la recogida de información en donde es parte de ser una descriptiva en base a su comportamientos naturales, también las respuestas abiertas, los discursos y entre otras cosas en base a su observación en donde no se relacionan con estudios estadísticos; además hay que tener en cuenta que la investigación cualitativa no descubre sino que construye el conocimiento gracias al comportamiento de las personas implicadas y toda su conducta observable y esto sirve para la posterior interpretación de significados, además esta investigación brinda todos los detalles que se necesita (Salas, 2019).

### **3.2 Población y muestra:**

#### **3.2.1 Población**

Estuvo constituida por todas las municipalidades distritales.

#### **3.2.2 Muestra**

Se tomó como muestra al Municipio Distrital de Alfonso Ugarte, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada

### 3.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable

#### 3.3.1 Matriz de operacionalización de la pertinencia de los antecedentes nacionales, regionales y locales

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL							
		ANTECEDENTES PERTINENTES		C <sub>1</sub>	C <sub>2</sub>	C <sub>3</sub>	C <sub>4</sub>	C <sub>5</sub>	C <sub>6</sub>
<b>Complementaria: Antecedentes pertinentes</b>	Un antecedente es pertinente, si tiene la misma variable y/o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo de la investigación que se está realizando. Además, el antecedente de acuerdo a su título, debe pertenecer al modelo bibliográfico de caso, tiene que tener el objetivo específico 2 parecido al objetivo específico 2 del trabajo que se está desarrollando; por eso, en la redacción del antecedente se debe considerar el objetivo específico 2; por lo tanto, los resultados y/o conclusiones que se redacten en el antecedente tienen que ser del objetivo específico 2 del antecedente; finalmente, para el recojo de información del objetivo específico 2, se haya utilizado la misma técnica y el mismo instrumento que se está utilizando en el trabajo que se está elaborando.	<b>NACIONALES</b>	Ticerán (2020)	1	1	1	1	1	1
			Huamán (2020)	1	1	1	1	1	1
			Benaute (2019)	1	1	1	1	1	1
			Lazarte (2018)	1	1	1	1	1	1
			Ponce (2018)	1	1	1	1	1	1
			Gonzales (2019)	1	1	1	1	1	1
			Cerna (2019)	1	1	1	1	1	1
		Chipana (2020)	1	1	1	1	1	1	
		<b>REGIONALES</b>	Cordarlupo (2019)	1	1	1	1	1	1
			Flores (2017)	1	1	1	1	1	1
		<b>LOCALES</b>	Verrando (2016)	1	1	1	1	1	1
			Vera (2020)	1	1	1	1	1	1

Fuente: Elaboración propia.

**Leyenda de los criterios:**

**C=** Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

**C1:** Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

**C2:** Tiene que ver con el objetivo del antecedente. Significa que, el antecedente debe tener algún objetivo parecido, por lo menos un objetivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

**C3:** Tiene que ver con el resumen de la metodología del antecedente: En el antecedente se debe describir el resumen de la metodología, donde por lo menos, debe considerarse las técnicas e instrumentos de recojo de información.

**C4:** Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2.

**C5:** Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).

**C6:** Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Además, la matriz debe ser llenada con ceros y uno: 0, significa que no cumple con el criterio. 1, significa que sí cumple con el criterio (Esto es para llenar C1, C2, C3, C4, C5 y C6).

### 3.3.2 Matriz de operacionalización de la variable control interno (OE2).

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE			RESPUESTAS	
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES (PREGUNTAS)	SI	NO
CONTROL INTERNO	Según Terreros (2023) menciona que el control interno son todas las actividades que trabajan por un solo objetivo, la cual tiene por el desarrollo del buen funcionamiento de la entidad.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿En la empresa, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio?	x	
			Filosofía de la dirección	¿La empresa, cuenta con un sistema de control?		x
		Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	¿La empresa, ha identificado los riesgos internos y externos?		x
			Planeamiento de la administración de riesgos	¿La empresa, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?		x
			Valoración de los riesgos	¿La empresa, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?		x
		Actividades de control	Segregación de funciones	¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?		x
			Procedimiento de autorización y aprobación	¿Dentro de la empresa, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?		x
		Información y comunicación	Comunicación interna	¿Dentro de la empresa, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?	x	
			Comunicación externa	¿Dentro de la empresa, el área de administración desarrolla sistema de información?	x	
		Supervisión y monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo	¿La empresa, realiza auditoría interna y externa, para fortalecer los controles internos?	x	
Compromisos de mejoramiento	¿La empresa, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección?		x			

Fuente: Elaboración propia.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información:**

#### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (Objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y explicar las oportunidades (objetivo específico 3).

#### **3.4.1 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas mendeley (Objetivo específico 1), cuestionario (objetivo específico 2) y las tablas 1 y 2 de la presente investigación (objetivo específico 3).

### **3.5 Método de análisis de datos**

La información recogida tanto a nivel bibliográfico - documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación:

- a) Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas;
- b) Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se tuvo en cuenta la recolección de datos de un cuestionario que se aplicó a la empresa en estudio para proponer las estrategias que van mejorar sus condiciones del control interno de la empresa.
- c) Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se tuvo en cuenta la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 1 y 2 de la presente investigación; el investigador analizó describiendo los factores relevantes de los resultados específicos 1 y 2 a la luz de las bases teóricas.

### **3.6 Aspectos Éticos**

Según Uladech (2024) todas las actividades de investigación, deben respetar el Reglamento de Integridad Científica en la investigación, versión 001; Art. 5° - Principios éticos; aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0277- 2024-CU-ULADECH católica, del 14 de marzo de 2024, que se pormenorizan a continuación:

- a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: su dignidad, privacidad y diversidad cultural.
- b. Cuidado del medio ambiente: respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza.

- c. Libre participación por propia voluntad: estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica.
- d. Beneficencia, no maleficencia: durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios.
- e. Integridad y honestidad: que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación.
- f. Justicia: a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes.

#### IV. Resultados

**4.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú, 2023.

**Tabla 1: Resultados del objetivo específico 1:**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
Águila (2018)	Establece que, en la municipalidad se realizan el monitoreo y la evaluación en cada uno de los procesos del área de almacén, ante esto se está cumpliendo la normatividad de la dirección general; las municipalidades no tiene un sistema de control interno implementado y si la tienen no está en su totalidad, como por ejemplo el ambiente de control se elaboran o se distribuyen los mecanismo de funciones hacia los trabajadores, en donde el principal objetivo es el resguardo de los objetivos; así mis, dentro del ambiente de control existe el manual de funciones donde tienen en conocimiento que existe un reglamento interno como el código de ética.
Lozano (2019)	Afirma que, la municipalidad no brinda información de las actividades que se realizan de manera continua, la cual esto perjudica a los servidores y a los funcionarios públicos en no poder brindar información oportuna y adecuada. No todas pero algunas municipalidades comparten un control interno apropiado, pero indiscutiblemente la falta de comprensión por ciertos autoridades no hacen un buen control interno y al mismo tiempo tienen los componentes deficientes, por lo que según el sistema de control otorgan que las municipalidades si o si deben contar con el sistema de control para hacer frente a sus objetivos y el buen funcionamiento administrativo internamente.
Melgarejo (2018)	Sostiene que, existe una deficiencia por parte de los trabajadores que no están capacitados dentro de la entidad, por lo cual la municipalidad no cumple con las normas, reglamentos y directivas y no tiene implementado un plan de organización donde le permita realizar supervisiones al personal; en su mayoría de veces la municipalidad no tiene establecido un

sistema de control interno y esto conlleva a que la unidad de análisis no cumpla con sus objetivos y metas que se proporcionaron al inicio de las operaciones, de igual manera las actividades que se realizan dentro de la institución o entidad carecen de una adecuada supervisión.

Sánchez (2020) Argumenta que, la municipalidad carece de un sistema de control interno, en la cual no cuenta con instrumentos normativos que contribuyan al correcto funcionamiento y al grado de la seguridad razonable de los objetivos institucionales. Las municipalidades carecen del buen funcionamiento adecuado de un sistema de control interno y esto perjudica y también afecta en su mayoría de veces a la ciudadanía general, ya que muchas veces afecta a la gestión interna; pero al implementarlo implicaría mejorar no solo los componentes sino también los objetivos en base a su razonabilidad, incluyendo al diseño

Ruiz (2020) Menciona que, en la mayoría de las municipalidades si aplican los mecanismos en las áreas correspondientes, en la cual estas actividades permiten a los jefes, colaboradores y personal una relación interpersonal armoniosa, además la implementación del órgano de control institucional lo realiza una entidad pública fortalecida para la mejora correspondiente; pero en su mayoría no cuenta con un sistema de control interno y esto conlleva a que las operaciones a desarrollar tengan resultados deficientes, esto demuestra que el control interno no está teniendo un efecto positivo en la gestión.

Campomanes (2018) Describe que, en la municipalidad provincial el control interno es considerado como un proceso que evalúa las operaciones si son eficientes, efectivas y de confiabilidad ante el cumplimiento de políticas y normas, con la finalidad de evitar los riesgos que debiliten a los objetivos, son pocas las municipalidades que tienen implementado un sistema de control interno, en la cual otorga mayor confiabilidad tanto de la información financiera y también administrativa; y es muy importante el sistema de

control interno implementado ya que ayuda a tomar mejores decisiones y el uso adecuado de los recursos asignados en llevar acabo sus gestiones operacionales.

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

**4.2 Respecto al objetivo específico 2:** Identificar y describir las características del control interno de la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte” de Sihuas, 2023.

**Tabla 2: Resultados del objetivo específico 2:**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿La Municipalidad tiene establecido un sistema de control interno?	x	
2. ¿La Municipalidad cuenta con un órgano de control interno?		x
3. ¿La Municipalidad realiza planes estratégicos?		x
4. ¿La Municipalidad tiene un MOF actualizado?		x
5. ¿La Municipalidad cuenta con personal de amplia experiencia?	x	
6. ¿La Municipalidad realiza capacitaciones constantes a su personal?		x
7. ¿La Municipalidad cuenta con objetivos definidos?	x	
8. ¿En la Municipalidad se identifica los riesgos internos y externos?	x	
9. ¿En la Municipalidad que área se enfoca en los posibles fraudes?		
➤ Área de Administración	x	
➤ Área de Contabilidad	x	
➤ Área de Recursos Humanos	x	
10. ¿La Municipalidad cuenta con políticas y controles preventivos?	x	
11. ¿La Municipalidad tiene mecanismos para identificar las	x	

	actividades que son afectadas por los objetivos?		
12.	¿Dentro de la Municipalidad se realizan cambios y revisiones de funciones?	x	
13.	¿Dentro de la Municipalidad se ha establecido un sistema de información?	x	
14.	¿Dentro de la Municipalidad se informa al personal acerca de los riesgos encontrados?	x	
15.	¿Dentro de la Municipalidad se toma decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?	x	
16.	¿En la Municipalidad se realizan supervisiones por área?	x	
17.	¿En la Municipalidad se realizan auditorías? Que tipo: <u>Presupuestarias</u>	x	
18.	¿En la Municipalidad se realizan planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?	x	
19.	¿Dentro de la Municipalidad se evalúa al personal periódicamente?	x	
20.	¿La Municipalidad tiene cámaras de seguridad?		x

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista aplicada a la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte”, en base al cuestionario del anexo 2.

**4.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte” de Sihuas, 2023.

**Tabla 3: Resultados del objetivo específico 3:**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de Control	Argumenta que, la municipalidad carece de un sistema de control interno, en la cual no cuenta con instrumentos normativos que	La Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, si tiene establecido un sistema de control interno y	No coinciden

contribuyan al correcto funcionamiento y al grado de la seguridad razonable de los objetivos institucionales. Las municipalidades carecen del buen funcionamiento adecuado de un sistema de control interno y esto perjudica y también afecta en su mayoría de veces a la ciudadanía general, ya que muchas veces afecta a la gestión interna; pero al implementarlo implicaría mejorar no solo los componentes sino también los objetivos en base a su razonabilidad, incluyendo al diseño (Sánchez, 2020).

Evaluación de Riesgo	Describe que, en la municipalidad provincial el control interno es considerado como un proceso que evalúa las operaciones si son eficientes, efectivas y de confiabilidad ante el cumplimiento de políticas y normas, con la	La Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, tiene 3 áreas que se encargan de identificar los riesgos internos y externos, como por ejemplo: El área de administración, el área de contabilidad y	Si coinciden
----------------------	--	--	--------------

finalidad de evitar los riesgos que debiliten a los humanos el área de recursos humanos.

objetivos, son pocas las municipalidades que tienen implementado un sistema de control interno, en la cual otorga mayor confiabilidad tanto de la información financiera y también administrativa; y es muy importante el sistema de control interno implementado ya que ayuda a tomar mejores decisiones y el uso adecuado de los recursos asignados en llevar acabo sus gestiones operacionales.

(Campomanes, 2018).

Actividades de Control	Menciona que, en la mayoría de las municipalidades si aplican los mecanismos en las áreas correspondientes, en la cual estas actividades permiten a los jefes, colaboradores y personal una relación interpersonal armoniosa, además la implementación del	La Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, cuenta con políticas y controles preventivos y tiene mecanismos para identificar las actividades que son afectadas por los objetivos, además se realiza cambios y revisiones de funciones.	Si coinciden
------------------------	--	--	--------------

órgano de control institucional lo realiza una entidad pública fortalecida para la mejora correspondiente; pero en su mayoría no cuenta con un sistema de control interno y esto conlleva a que las operaciones a desarrollar tengan resultados deficientes, esto demuestra que el control interno no está teniendo un efecto positivo en la gestión. (Ruiz, 2020).

<p>Información y Comunicación</p>	<p>Afirma que, la La Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, tiene establecido un sistema de información que informa al personal acerca de los riesgos encontrados, además ante la toma de decisiones posibles de los cambios que se dan a los objetivos.</p> <p>municipalidades comparten un control interno apropiado, pero indiscutiblemente la falta de comprensión por</p>	<p>No coinciden</p>
---------------------------------------	--	---------------------

ciertas autoridades no hacen un buen control interno y al mismo tiempo tienen los componentes deficientes, por lo que según el sistema de control otorgan que las municipalidades si o si deben contar con el sistema de control para hacer frente a sus objetivos y el buen funcionamiento administrativo internamente (Lozano, 2019).

Supervisión o Monitoreo	Sostiene que, existe una deficiencia por parte de los trabajadores que no están capacitados dentro de la entidad, por lo cual la municipalidad no cumple con las normas, reglamentos y directivas y no tiene implementado un plan de organización donde le permita realizar supervisiones al personal; en su mayoría de veces la municipalidad no tiene establecido un sistema de control interno y esto conlleva a que la	La Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, si realizan supervisiones por áreas y también auditoria en el área de presupuesto y además evalúa al personal periódicamente.	No coinciden
-------------------------	--	---	--------------

unidad de análisis no cumpla con sus objetivos y metas que se proporcionaron al inicio de las operaciones, de igual manera las actividades que se realizan (Melgarejo, 2018).

---

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

## **V. Discusión**

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

Ruiz (2020), Águila (2018), Lozano (2019), Melgarejo (2018), Sánchez (2020), Campomanes (2018) y Policarpo (2021): estos autores mencionan que las municipalidades no cuenta con un sistema de control interno y esto conlleva a que las operaciones a desarrollar tengan resultados deficientes y esto demuestra que el control interno no está teniendo un efecto positivo en la gestión, estos resultados no coinciden con el resultado del autor internacional Hernández (2020), en donde indica que el control interno forma parte de la entidad pública, ya que influye de manera objetiva en las administraciones de los gobiernos municipales, en la cual el control interno es importante porque busca regular las acciones frente al patrimonio, como las quejas y la declaración patrimonial, etc. Finalmente, ambos resultados tampoco coinciden con el resultado Godoy (2020), quien en las bases teóricas menciona que es importante el control interno dentro de la municipalidad ya que tiene como objetivo resguardar los recursos económicos y financieros, así mismo se enfoca en evitar las pérdidas o negligencias y así como también detectar algunas desviaciones que pueden ser ocasionadas internamente; el contar con un sistema de control interno ayuda al cumplimiento de los objetivos; por otro lado, el control interno es una variable importante para poder lograr la competitividad y así disminuir los riesgos presentados.

### **5.2 Respecto al objetivo específico 2:**

En la presente investigación se aplicó un cuestionario de un total de 20 preguntas cerradas, en las cuales fueron relacionadas acerca de las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, en donde se encontró que si tiene establecido un sistema de control interno y cuenta con personal de amplia experiencia; además, tiene 3 áreas que se encargan de identificar los riesgos internos y externos, como por ejemplo: El área de administración, el área de contabilidad y el área de recursos humanos y cuenta con políticas y controles preventivos y tiene mecanismos para identificar las actividades que son afectadas por los objetivos, en donde realiza cambios y revisiones de funciones. Por otro lado, tiene establecido un sistema de información que informa al personal acerca de los riesgos encontrados, además ante la toma de decisiones posibles de los cambios que se dan a los objetivos y por último si realizan supervisiones por áreas y también auditoría en el área de presupuesto y además evalúa al personal periódicamente.

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

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró una tabla analítica, esta tabla contiene cuatros columnas, la primera columna contiene los elementos que son de comparación, la segunda columna contiene los resultados pertinentes del objetivo específico 1; luego en la tercera columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 2; finalmente, en la cuarta columna se consignan los resultados como: si coinciden o no coinciden.

**Respecto al ambiente de control:** Sánchez (2020): Argumenta que, la municipalidad carece de un sistema de control interno, en la cual no cuenta con instrumentos normativos que contribuyan al correcto funcionamiento y al grado de la seguridad razonable de los objetivos institucionales. Las municipalidades carecen del buen funcionamiento adecuado de un sistema de control interno y esto perjudica y también afecta en su mayoría de veces a la ciudadanía general, ya que muchas veces afecta a la gestión interna; pero al implementarlo implicaría mejorar no solo los componentes sino también los objetivos en base a su razonabilidad, incluyendo al diseño; esto no coincide con la Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, ya que si tiene establecido un sistema de control interno y cuenta con personal de amplia experiencia.

**Respecto a la evaluación de riesgo:** Campomanes (2018): Describe que, en la municipalidad provincial el control interno es considerado como un proceso que evalúa las operaciones si son eficientes, efectivas y de confiabilidad ante el cumplimiento de políticas y normas, con la finalidad de evitar los riesgos que debiliten a los objetivos, son pocas las municipalidades que tienen implementado un sistema de control interno, en la cual otorga mayor confiabilidad tanto de la información financiera y también administrativa; y es muy importante el sistema de control interno implementado ya que ayuda a tomar mejores decisiones y el uso adecuado de los recursos asignados en llevar acabo sus gestiones operacionales.; esto si coincide con la Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, ya que tiene 3 áreas que se encargan de identificar los riesgos internos y externos, como por ejemplo: El área de administración, el área de contabilidad y el área de recursos humanos.

**Respecto a las actividades de control:** Ruiz (2020): Menciona que, en la mayoría de las municipalidades si aplican los mecanismos en las áreas correspondientes, en la cual estas actividades permiten a los jefes, colabores y personal una relación interpersonal armoniosa, además la implementación del órgano de control institucional lo realiza una entidad pública fortalecida para la mejora correspondiente; pero en su mayoría no cuenta con un sistema de

control interno y esto conlleva a que las operaciones a desarrollar tengan resultados deficientes, esto demuestra que el control interno no está teniendo un efecto positivo en la gestión; esto si coincide con la Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, ya que cuenta con políticas y controles preventivos y tiene mecanismos para identificar las actividades que son afectadas por los objetivos, además se realiza cambios y revisiones de funciones.

**Respecto a la información y comunicación:** Lozano (2019): Afirma que, la municipalidad no brinda información de las actividades que se realizan de manera continua, la cual esto perjudica a los servidores y a los funcionarios públicos en no poder brindar información oportuna y adecuada. No todas pero algunas municipalidades comparten un control interno apropiado, pero indiscutiblemente la falta de comprensión por ciertas autoridades no hacen un buen control interno y al mismo tiempo tienen los componentes deficientes, por lo que según el sistema de control otorgan que las municipalidades si o si deben contar con el sistema de control para hacer frente a sus objetivos y el buen funcionamiento administrativo internamente; esto no coincide con la Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, ya que tiene establecido un sistema de información que informa al personal acerca de los riesgos encontrados, además ante la toma decisiones posibles de los cambios que se dan a los objetivos.

**Respecto a la supervisión o monitoreo:** Melgarejo (2018): Sostiene que, existe una deficiencia por parte de los trabajadores que no están capacitados dentro de la entidad, por lo cual la municipalidad no cumple con las normas, reglamentos y directivas y no tiene implementado un plan de organización donde le permita realizar supervisiones al personal; en su mayoría de veces la municipalidad no tiene establecido un sistema de control interno y esto conlleva a que la unidad de análisis no cumpla con sus objetivos y metas que se proporcionaron al inicio de las operaciones, de igual manera las actividades que se realizan esto no coincide con la Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, ya que si realizan supervisiones por áreas y también auditoria en el área de presupuesto y además evalúa al personal periódicamente.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Según los autores revisados de los antecedentes, mencionan que todas las municipalidades no cuentan con un sistema de control interno y esto conlleva a que las operaciones a desarrollar tengan resultados deficientes, esto demuestra que el control interno no está teniendo un efecto positivo en la gestión, además ante la falta de instrumentos normativos esto repercute a la contribución del correcto funcionamiento y al grado de la seguridad razonable de los objetivos institucionales. El control interno ayuda a proteger los activos de la organización, como el efectivo, las inversiones, los inventarios y los equipos, contra pérdidas, robos o mal uso. Al establecer controles adecuados de acceso y supervisión, se reduce el riesgo de pérdidas financieras.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Mediante la técnica de la entrevista a profundidad, llegamos a encontrar que la Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, si tiene establecido un sistema de control interno y cuenta con personal de amplia experiencia y además cuenta con políticas y controles preventivos encargados por diferentes áreas para identificar las actividades que son afectadas por los objetivos y estos son informadas al personal; también realizan supervisiones y también auditoria en el área de presupuesto y evalúa al personal periódicamente. Un sistema de control interno sólido puede ayudar a prevenir fraudes y errores, tanto intencionales como involuntarios. Los controles internos adecuados, como la segregación de funciones, la autorización de transacciones y la conciliación de cuentas, pueden identificar y corregir irregularidades antes de que causen daño significativo

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

Mediante el análisis de la tabla comparativa de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que del 100% de las características del control interno, solo el 40% para la municipalidad son por medio de un sistema de control interno que verifica los riesgos internos o externos que debilitan a las actividades y estas son expuestas mediante un informe al personal, con el fin de realizar cambios, revisiones y funciones. El control interno ayuda a garantizar que la organización cumpla con todas las leyes, regulaciones y normativas aplicables en su industria y jurisdicción. Esto incluye normas contables, fiscales, laborales, ambientales y de seguridad, entre otras. El cumplimiento adecuado de estas regulaciones es esencial para evitar sanciones legales y proteger la reputación de la organización.

#### **6.4 Respecto al objetivo general:**

Como conclusión, las municipalidades distritales del Perú no todas tienen un sistema de control interno, en donde les permita verificar los riesgos internos o externo del el avance de sus actividades y así poder asegurar la gestión objetiva, esto no coincide con la Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, ya que si tiene establecido un sistema de control interno y tiene 3 áreas que se encargan de identificar los riesgos internos y externos; mediante la implementación de controles internos eficientes, se pueden identificar y eliminar cuellos de botella, redundancias y procesos ineficientes en las operaciones de la organización. Esto ayuda a mejorar la productividad, reducir costos y aumentar la eficiencia en general. Un sistema de control interno sólido proporciona información financiera precisa y oportuna que es crucial para la toma de decisiones informadas por parte de la dirección y los accionistas. La disponibilidad de datos confiables y verificables ayuda a evaluar el desempeño de la organización y a identificar áreas de mejora.

## **VII. Recomendaciones**

Se recomienda la Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte:

De acuerdo a la entrevista a profundidad, se pudo de hallar que la Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte, no realiza planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos en donde se propone a la municipalidad realizar planes que sean estratégicos para seguir manteniendo esa seguridad de las actividades e incluir dentro del plan la adquisición de cámaras de seguridad ya que no posee y esto es importante para monitorear y tener un registro de las actividades del personal de la municipalidad. Por otro lado, hay que tener en cuenta que al establecer planes de mejoramiento continuo, el control interno promueve la transparencia en las operaciones de la municipalidad al proporcionar una estructura clara de responsabilidades y procedimientos, esto aumenta la confianza de las demás entidades, organismos, empleados y otras partes interesadas en la integridad y la gestión adecuada de la municipalidad.

## Referencias bibliográficas

- Abasolo, J. (2019). *https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10152/RECURSOS\_HUMANOS\_SATISFACCION\_LABORAL\_ABASOLO\_GUARNIZ\_JAIRO\_AIRALDY.pdf?sequence=1&isAllowed=y*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10152/RECURSOS\\_HUMANOS\\_SATISFACCION\\_LABORAL\\_ABASOLO\\_GUARNIZ\\_JAIRO\\_AIRALDY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10152/RECURSOS_HUMANOS_SATISFACCION_LABORAL_ABASOLO_GUARNIZ_JAIRO_AIRALDY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema,a%20pllicable%20independientemente%20del%20tama%C3%B1o%20>
- Agencia Financiera de Desarrollo. (2022). *¿Qué es el Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay? (MECIP)*. Obtenido de <https://www.afd.gov.py/que-es-el-mecip>
- Águila, R. (2018). *Caracterización del control interno administrativo en las entidades públicas del Perú. caso: Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas (Demid) de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Piura, en el período 2014*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4265/CONTROL\\_INTERNO\\_MEDICAMENTOS\\_ROSA\\_INELDA\\_AGUILA\\_CALLE.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4265/CONTROL_INTERNO_MEDICAMENTOS_ROSA_INELDA_AGUILA_CALLE.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Albines, L. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de las municipalidades distritales en el Perú. caso: municipalidad distrital de 26 de octubre Piura, 2017*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2947/MECANISMOS\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_AREA\\_DE\\_TESORERIA\\_ALBINES\\_SERN\\_AQUE\\_LEYLA\\_%20MARION.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2947/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_AREA_DE_TESORERIA_ALBINES_SERN_AQUE_LEYLA_%20MARION.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Amao, N. (2022). *Caracterización del control interno y gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de las municipalidades del Perú caso de la municipalidad distrital de Huamanguilla periodo -2016*. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26397/CONTRO>

- L\_INTERNO\_GESTION\_ADMINISTRATIVA\_DE\_LAS\_MUNICIPALIDADES\_DEL\_PERU\_AMAO\_ESPINO\_NEYDA\_LIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ancajima, A. (2019). *Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales públicos en el Perú. Caso: Hospital de apoyo II-2 Sullana Piura, 2018.* Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/9192/CONTROL\\_INTERNO\\_AREA\\_DE\\_TESORERIA\\_Y\\_HOSPITALES\\_DEL\\_PERU\\_ANCAJIMA\\_UBILLUS\\_AZALIA\\_TAMARA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/9192/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_TESORERIA_Y_HOSPITALES_DEL_PERU_ANCAJIMA_UBILLUS_AZALIA_TAMARA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Arévalo, M. (2022). *Cómo realizar la evaluación del sistema del control interno.* Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>
- BCRP. (2022). *GOBIERNO CENTRAL (CENTRAL GOVERNMENT).* Obtenido de [https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario/g.html#:~:text=Gobierno%20central%20\(Central%20government\),la%20autoridad%20central%20del%20pa%C3%AAs](https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario/g.html#:~:text=Gobierno%20central%20(Central%20government),la%20autoridad%20central%20del%20pa%C3%AAs)
- Buendía, P. (2022). *Decano del CAL: Poderes del Estado deben poner al Perú por delante.* Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia/142809-decano-del-cal-poderes-del-estado-deben-poner-al-peru-por-delante>
- Calle, J. (2022). *¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?* Obtenido de [https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control?hs\\_amp=true&utm\\_term=&utm\\_campaign=Campaign+General+SEM+-+ECU,+PERU,+CHILE+-+Mayo+2022&utm\\_source=adwords&utm\\_medium=ppc&hsa\\_acc=9508207643&hsa\\_cam=17306600395&hsa](https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control?hs_amp=true&utm_term=&utm_campaign=Campaign+General+SEM+-+ECU,+PERU,+CHILE+-+Mayo+2022&utm_source=adwords&utm_medium=ppc&hsa_acc=9508207643&hsa_cam=17306600395&hsa)
- Campomanes, Z. (2018). *El sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Sihuas – 2014.* Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1924/EL\\_CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_CAMPOMANES\\_MINAYA\\_ZAILA\\_ELIDA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1924/EL_CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_CAMPOMANES_MINAYA_ZAILA_ELIDA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Campos, I. (2018). *Los mecanismos de control interno administrativo en las Municipalidades provinciales en el Perú. Caso: Sub gerencia de contabilidad y costos de la Municipalidad provincial de Morropón Chulucanas – 2018.* Obtenido

- de  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5861/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRATIVO\\_CAMPOS\\_MENDOZA\\_INES\\_INDIRA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5861/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_CAMPOS_MENDOZA_INES_INDIRA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Capristano, J. (2020). *Caracterización del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Sihuas – Sihuas, 2017*. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15591>
- Ccasa, F. (2022). “*Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las municipalidades del Perú, caso: municipalidad distrital de Llallí del año, 2019*”. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27142/CARACTERIZACION\\_CONTROL\\_INTERNO\\_CCASA\\_BEJAR\\_FELIPE.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27142/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_CCASA_BEJAR_FELIPE.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Chavarría, N. (2019). *Caracterización del control interno de los proyectos de inversión pública en las municipalidades provinciales del Perú: caso municipalidad provincial del Santa, 2017*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13766/CONTROL\\_INTERNO\\_PROYECTOS\\_DE\\_INVERSION\\_PUBLICA\\_CHAVARRIA\\_DIAZ\\_NIKKEI\\_PRISCILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13766/CONTROL_INTERNO_PROYECTOS_DE_INVERSION_PUBLICA_CHAVARRIA_DIAZ_NIKKEI_PRISCILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Curi, A. (2022). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa en los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad distrital de Vinchos, área de abastecimiento, Ayacucho 2019*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26713/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_CURI\\_LLAMOCCA\\_ANA\\_FELIPA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26713/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_CURI_LLAMOCCA_ANA_FELIPA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Domínguez, E. (2020). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de san francisco de Cayrán, 2017*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18699/CONTROL\\_INTERNO\\_GOBIERNO\\_LOCAL\\_DOMINGUEZ\\_RAMIREZ\\_ELIDA\\_IRENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18699/CONTROL_INTERNO_GOBIERNO_LOCAL_DOMINGUEZ_RAMIREZ_ELIDA_IRENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- El Peruano. (2023). *LEY ORGÁNICA DE MUNICIPALIDADES*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-la-ley-27972-ley-organica-de-municipalidad-ley-n-31433-2045392-1/>

- Estado Peruano. (2018). *Ley N.º 27785*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>
- Estado Peruano. (2022). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de <https://www.gob.pe/948-sistema-de-control-interno>
- Estado Peruano. (2023). *Ley N° 27867 Ley Orgánica de Gobiernos Regionales*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/regionamazonas-gsru/informes-publicaciones/2075969-ley-n-27867-ley-organica-de-gobiernos-regionales>
- Figueroa, E. (2021). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nepeña, 2018*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21977/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDADES\\_DEL\\_PERU\\_FIGUEROA\\_CORTEZ\\_ERIK\\_A\\_ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21977/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDADES_DEL_PERU_FIGUEROA_CORTEZ_ERIK_A_ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García, I. (2021). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Provincial de Huarmey” - Huarmey, 2017*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24292/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_GARCIA\\_REYNALTE\\_INGRID\\_VIVIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24292/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_GARCIA_REYNALTE_INGRID_VIVIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García, J. (2021). *El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental*. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/223/2232266008/2232266008.pdf>
- Godoy, W. (2020). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de <https://www.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo/?originalSubdomain=es>
- Hernández, E. (2020). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017*. Obtenido de [https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez\\_ET.pdf](https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf)

- INEI. (2022). *Marco Institucional de la Municipalidad*. Obtenido de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1791/02.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1791/02.pdf)
- INEI. (2023). *Marco Institucional de la Municipalidad*. Obtenido de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1474/02.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1474/02.pdf)
- Javiliano, J. (2021). *Caracterización del control interno en la recaudación de tributos de la municipalidad provincial de Mariscal Luzuriaga, 2019*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23210/IMPUESTOS\\_RECAUDACION\\_JAVILIANO\\_CUEVA\\_JUAN\\_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23210/IMPUESTOS_RECAUDACION_JAVILIANO_CUEVA_JUAN_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Jiménez, C. (2020). *Ventajas de implementar un sistema de control administrativo*. Obtenido de <https://blog.lemontech.com/ventajas-de-implementar-un-sistema-de-control-administrativo/>
- López, J. (2020). *Separación de poderes y distribución de funciones*. Obtenido de <https://www.legaltoday.com/opinion/articulos-de-opinion/separacion-de-poderes-y-distribucion-de-funciones-2020-02-14/>
- Lozano, J. (2019). *caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de salas Ica-Ica, 2018*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14819/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDADES\\_LOZANO\\_SALGADO\\_JHOANA\\_RUTH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14819/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDADES_LOZANO_SALGADO_JHOANA_RUTH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mac, E. (2019). *Actividades de control interno*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13063867/actividades-de-control-interno>
- Melgarejo, W. (2018). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de San Nicolas – Carlos Fermín Fitzcarrald - Ancash, 2017*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/7837/CARACTERISTICAS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_MELGAREJO\\_BLAS\\_WILY\\_WILMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/7837/CARACTERISTICAS_CONTROL_INTERNO_MELGAREJO_BLAS_WILY_WILMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Meneses, Y. (2022). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Huanta - Ayacucho periodo 2017*. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28263/CARACT>

ERIZACION\_DEL\_CONTROL\_INTERNO\_MUNICIPALIDAD\_MENESES\_VE  
LAZQUE\_YOLANDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Mercado, J. (2023). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Pacaycasa de Ayacucho, periodo 2017*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31653/ADMINISTRACION\\_CONTROL\\_INTERNO\\_MERCADO\\_MANTILLA\\_JUAN\\_JOSE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31653/ADMINISTRACION_CONTROL_INTERNO_MERCADO_MANTILLA_JUAN_JOSE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Miaja, M. (2019). *Presente y futuro del control interno en la administraciones públicas*. Obtenido de <https://asocex.es/presente-y-futuro-del-control-interno-en-la-administraciones-publicas/>
- Mimí. (2022). *GOBIERNO CENTRAL*. Obtenido de [https://es.mimi.hu/economia/gobierno\\_central.html](https://es.mimi.hu/economia/gobierno_central.html)
- Morán, Á., & Alvarado, F. (2022). *Importancia de aplicar controles internos en la administración pública, para salvaguardar el recurso público del Estado*. Obtenido de <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/1873/2246>
- Obando, R. (2023). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Pamplona, F. (2022). *Cómo escribir una hipótesis*. Obtenido de <https://mindthegraph.com/blog/es/como-escribir-una-hipotesis/>
- Pérez, & Gardey. (2022). *DEFINICIÓN DE MUNICIPIO*. Obtenido de <https://definicion.de/municipio/>
- Peruano, E. (2023). *Funciones de las agencias municipales*. Obtenido de <https://www.gob.pe/12294-funciones-de-las-agencias-municipales>
- Policarpo, L. (2021). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad “Provincial Sihuas”- Chimbote, 2019*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22581/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDADES\\_POLICARPO\\_LOPEZ\\_LESSLY\\_YESSENIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22581/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDADES_POLICARPO_LOPEZ_LESSLY_YESSENIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Quezada, J. (2020). *La influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento y control patrimonial de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Huayan - Huarney, 2019*. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16557/CONTROL>

L\_INTERNO\_PATRIMONIAL\_GESTION\_ADMINISTRATIVA\_QUEZADA\_ANGELES\_JOSE\_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Quispe, M. (2022). *Caracterización del control interno y su incidencia en las gestiones de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Llochegua – Huanta - Ayacucho* 2017. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26136/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_MUNICIPAL\\_QUISPE\\_AGUIRRE\\_MAYDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26136/CONTROL_INTERNO_GESTION_MUNICIPAL_QUISPE_AGUIRRE_MAYDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rodríguez, D. (2019). *El Informe COSO: qué es, componentes, ventajas, desventajas*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/informe-coso/>
- Ruiz, G. (2020). *Los mecanismos de control interno en el área de logística de las municipalidades del Perú. Caso: Municipalidad provincial de Sechura, año 2018*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16666/LOGISTICA\\_CONTROL\\_%20INTERNO\\_RUIZ\\_CORTEZ\\_GREGORIA\\_MARCELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16666/LOGISTICA_CONTROL_%20INTERNO_RUIZ_CORTEZ_GREGORIA_MARCELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Salas, D. (2019). *Los diseños de investigaciones con enfoque cualitativo*. Obtenido de <https://investigaliacr.com/investigacion/los-disenos-de-investigacion-con-enfoque-cualitativo/>
- Sánchez, M. (2020). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Acobamba - Sihuas, 2017*. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16144>
- Solís, V. (2020). *Características del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad provincial de Huaraz, periodo 2018*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15512/CONTROL\\_SUPERVISION\\_SOLIS\\_VEGA\\_VERDELINDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15512/CONTROL_SUPERVISION_SOLIS_VEGA_VERDELINDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Trinidad, V. (2022). *Control interno en la gestión del área de logística de la municipalidad de Churubamba* 2018. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26913/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_TRINIDAD\\_INCHICAQUI\\_VERONICA\\_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26913/CONTROL_INTERNO_GESTION_TRINIDAD_INCHICAQUI_VERONICA_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Uladech. (2024). *REGLAMENTO DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA EN LA INVESTIGACIÓN*. Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos->
- UTP. (2018). *Componente Información y Comunicación*. Obtenido de <https://www2.utp.edu.co/meci/componente-informacion-y-comunicacion.html>
- UTP. (2018). *Componente Monitoreo o Supervisión Continua*. Obtenido de <https://www2.utp.edu.co/meci/componente-monitoreo-o-supervision-continua.html>
- Villanueva, R. (2022). *El control interno y su incidencia en la recaudación de tasas municipales de la provincia de Sihuas, 2021*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28540/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_VILLANUEVA\\_CASTILLO\\_ROBER\\_SAISI.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28540/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_VILLANUEVA_CASTILLO_ROBER_SAISI.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Yarleque, R. (2018). *Los mecanismos de control interno en la ejecución presupuestal y su impacto en los resultados de gestión de los gobiernos regionales del Perú. Caso: sede central del gobierno regional Piura, Año 2015*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4602/CONTROL\\_INTERNO\\_EJECUCION\\_PRESUPUESTAL\\_YARLEQUE\\_OLIVARES\\_ROGGER\\_M.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4602/CONTROL_INTERNO_EJECUCION_PRESUPUESTAL_YARLEQUE_OLIVARES_ROGGER_M.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Zuluaga, F. (2021). *¿Qué es el Sistema de Control Interno (COSO I)?* . Obtenido de <https://www.ochgroup.co/que-es-el-sistema-de-control-interno-coso-i/>

**Anexos:**

**Anexo 1: Matriz de consistencia lógica**

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
Caracterización del control interno de las municipalidades distritales del Perú: caso “Municipalidad Distrital De Alfonso Ugarte” - Sihuas, 2023	¿Cuáles son las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte” de Sihuas, 2023?	Identificar y describir las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte” de Sihuas, 2023.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú, 2023.</li> <li>2. Identificar y describir las características del control interno de la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte” de Sihuas, 2023.</li> </ol> <p>Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades distritales del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte” de Sihuas, 2023.</p>

**Fuente:** Elaboración propia.

## Anexo 2: Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a la Municipalidad del ámbito de estudio.

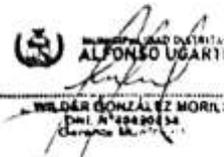
El presente cuestionario, tiene por finalidad recoger información de las municipalidades para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las municipalidades distritales del Perú: caso "Municipalidad Distrital de Alfonso Ugarte" - Sihuas, 2023.

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

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
<b>A. AMBIENTE CONTROL</b>			
1.	¿La Entidad, tiene establecido un sistema de control interno?	X	
2.	¿La Entidad, cuenta con un órgano de control interno?		X
3.	¿La Entidad, realiza planes estratégicos?		X
4.	¿La Entidad, cuenta con un MOF actualizado?		X
5.	¿La Entidad, cuenta con personal de amplia experiencia?	X	
6.	¿La Entidad, realiza capacitaciones constantes a su personal?		X

 MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
ALFONSO UGARTE  
*[Firma]*  
WILDER GONZALEZ MORIL  
Dni. N° 42420434  
Calle 18, Sihuas

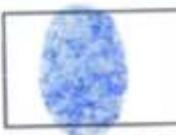
<b>B. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
1.	¿La Entidad, cuenta con objetivos definidos?	X	
2.	¿Dentro de la Entidad se identifica los riesgos internos y externos que afectan a cada una de las áreas de la organización?	X	
3.	¿Dentro de la Entidad, que área se enfoca en los posibles fraudes?		
	- Área de Contabilidad	X	
	- Área de Recursos Humanos	X	
	- Otro: _____		
<b>C. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
1.	¿La Entidad, cuenta con políticas y controles preventivos?	X	
2.	¿Dentro de la Entidad, existen mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos?	X	
3.	¿Dentro de la Entidad, realizan cambios y revisiones de funciones?	X	
<b>D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
1.	¿Dentro de la Entidad, se ha establecido un sistema de información acerca de las responsabilidades y funciones?	X	
2.	¿Dentro de la Entidad, se informa al personal acerca de los riesgos internos y externos identificados?	X	
3.	¿Dentro de la Entidad, se toman decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?	X	


**INSTITUTO REGISTRAL Y CATASTRAL**  
**ALFONSO UGARTE**  
  
**WILDER GONZÁLEZ MORÁN**  
 Del. N° 424204 de  
 Gerencia de...

E. SUPERVISIÓN O MONITOREO			
1.	¿Dentro de la Entidad, la supervisión se realiza por áreas?	X	
2.	¿Dentro de la Entidad, se realizan auditorías?	X	
	¿De qué tipo son las auditorías?: PRESUPUESTARIAS	X	
3.	¿La Entidad, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?		X
4.	¿La Entidad, evalúa al personal periódicamente?	X	
5.	Dentro de la Entidad, se ha establecido cámaras de seguridad:		X
	➤ Interno:		
	- Por Áreas		
	➤ Externo:		
	- De manera general		


 MUNICIPALIDAD DE  
**ALFONSO UGARTE**  
  
**WILDER GONZALES**  
 DNI. N° 4989045  
 Gerente Municipal

**Anexo 3. Ficha técnica de los instrumentos (descripción de propiedades métricas: validez, confiabilidad, u otros).**

<b>Ficha de identificación del Experto para proceso de validación</b>	
Nombres y apellidos: Usquiano Paredes Yerailsito Hadlin	
N° DNI/ CE: 72085748	Email: yuspa_hadlin@hotmail.com
Teléfono/ celular: 944953868	Edad: 30 años
<hr/>	
Título profesional: Contador Público	
Agrado académico: Colegiado	
Especialidad: Contabilidad Financiera	
<hr/>	
<b>Identificación del proyecto de investigación o tesis</b>	
Título: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DEL PERÚ: CASO "MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALFONSO UGARTE"- SIHUAS, 2023.	
<hr/>	
Autor (es): Olascuaga Morillo, Susan Evelyn	
 <u>CPC. Yuspa Paredes Yerailsito H.</u> CONTADOR GENERAL MATRICULA 02 9236 <u>COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE LA LIBERTAD</u>	 Hueña digital

FICHA DE VALIDACIÓN N°01								
TÍTULO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DEL PERÚ: CASO "MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALFONSO UGARTE"- SIHUAS, 2023.								
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	RELEVANCIA		PERTINENCIA		CLARIDAD		OBSERVACIONES
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE CONTROL	CUMPLE	NO CUMPLE	CUMPLE	NO CUMPLE	CUMPLE	NO CUMPLE	
1.	¿La Municipalidad tiene establecido un sistema de control interno?	X		X		X		
2.	¿La Municipalidad cuenta con un órgano de control interno?	X		X		X		
3.	¿La Municipalidad realiza planes estratégicos?	X		X		X		
4.	¿La Municipalidad tiene un MOF actualizado?	X		X		X		
5.	¿La Municipalidad cuenta con personal de amplia experiencia?	X		X		X		
6.	¿La Municipalidad realiza capacitaciones constantes a su personal?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
1.	¿La Municipalidad cuenta con objetivos definidos?	X		X		X		
2.	¿En la Municipalidad se identifica los riesgos internos y externos?	X		X		X		
3.	¿En la Municipalidad que área se enfoca en los posibles fraudes? - Área de Administración - Área de Contabilidad - Área de Recursos Humanos	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
1.	¿La Municipalidad cuenta con políticas y controles preventivos?	X		X		X		

2.	¿La Municipalidad tiene mecanismos para identificar las actividades que son afectadas por los objetivos?	X		X		X		
3.	¿Dentro de la Municipalidad se realizan cambios y revisiones de funciones?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>								
1.	¿Dentro de la Municipalidad se ha establecido un sistema de información?	X		X		X		
2.	¿Dentro de la Municipalidad se informa al personal acerca de los riesgos encontrados?	X		X		X		
3.	¿Dentro de la Municipalidad se toma decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>								
1.	¿En la Municipalidad se realizan supervisiones por área?	X		X		X		
2.	¿En la Municipalidad se realizan auditorías? Que tipo: Presupuestarias	X		X		X		
3.	¿En la Municipalidad se realizan planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?	X		X		X		
4.	¿Dentro de la Municipalidad se evalúa al personal periódicamente?	X		X		X		
5.	¿La Municipalidad tiene cámaras de seguridad?	X		X		X		

\*Aumentar filas según la necesidad del instrumento de recolección

Recomendaciones: Debes mejorar y/o corregir según las observaciones.

Opinión de expertos: Aplicable (X) Aplicable después de modificar ( ) No aplicable ( )

Nombres y apellidos de experto:

DNI:

  
-----  
CPC/ *Aspirante* *Paules Yerabito H.*  
CON ~~VALIDACIÓN~~ GENERAL  
MATRÍCULA 02 9236  
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LA LIBERTAD



Huella digital

Anexo 4. Formato de consentimiento informado u otros (según corresponda)



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE  
CHIMBOTE

**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 DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DEL PERÚ: CASO "MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALFONSO UGARTE"- SIHUAS, 2023**

y es dirigido por **OLASCUAGA MORILLO SUSAN EVELYN**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación es: **IDENTIFICAR Y DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DEL PERÚ Y DE LA "MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALFONSO UGARTE" DE SIHUAS, 2023.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **15** 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 **915366951** si desea, también podrá escribir al correo **olascuagasusanl** 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: **Wilder Gonzales Morillo**

Fecha: **05/06/2023**

Correo electrónico: **Wilder Gonzales\_V@HOTMAIL.COM**

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 