



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO “MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE ZÚÑIGA”- CAÑETE, 2017

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

**AUTORA:**

BACH. YENIFER ETEL VINA PAIPAY RODRÍGUEZ

**ASESOR:**

MG.C.PC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CAÑETE- PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO “MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE ZUÑIGA”- CAÑETE, 2017

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

**AUTORA:**

BACH. YENIFER ETEL VINA PAIPAY RODRIGUEZ

**ASESOR:**

MG.C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CAÑETE- PERU**

**2018**

## **HOJA DE JURADO EVALUADOR**

---

**DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS  
PRESIDENTE**

---

**MGTR. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO  
MIEMBRO**

---

**MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA  
ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer primeramente a Dios por darme la salud, a mis padres y profesores que me enseñaron a valorar los estudios para así poder superarme día a día, a mi familia por haber confiado en mí y su apoyo incondicional durante mi formación profesional

Agradezco a la universidad Católica los Ángeles de Chimbote por brindarme la oportunidad de formarme profesionalmente. De la misma forma agradezco a mi asesor Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda por su paciencia y orientación para la culminación de este proyecto de investigación.

## **DEDICATORIA**

A Dios por ser mi guía en todo momento para lograr mis objetivos de vida

A mi linda madre Etelvina Rodríguez, a mi padre Rogelio Paipay, a mis queridos hermanos: Winston José, Josmell; a mis adorables sobrinos: Luis, Dayro, Diego, Luana y Zeineth, quienes han sido parte fundamental para realizar este trabajo, ellos son quienes me dieron grandes enseñanzas y los principios para salir adelante y por motivarme a luchar cada instante de mi vida.

Sé que estas palabras no son suficientes para expresar todo mi agradecimiento, pero espero se den entender mis sentimientos de cariño a cada uno de mi familia.

## **RESUMEN**

**Palabras clave: Control interno, municipalidad, administración pública.**

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of the Municipalities of Peru and the District Municipality of Zúñiga -Cañete, 2017. The research was non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case study ; for the collection of the information, the bibliographic cards and a pertinent questions questionnaire applied to the manager of the district municipality through the interview technique were used; The following results were obtained: Regarding the bibliographic review, the following was found The national, regional and local authors reviewed determine that there is a need for the implementation of an efficient and effective internal control system that positively influences the institutional management and allows improving the administration and thus be able to meet the objectives and goals set, for this it is required to have efficient personnel in their entrusted activities. With regard to the municipality of case, the results obtained from the interview conducted in the entity, it has been possible to show that the district municipality of Zúñiga has an internal control system, which influences the achievement of the objectives set, and this is due

to the fact that it has efficient staff in its functions, complying with the rules and policies established by the municipality.

Keywords: Internal control, municipality, public administration

## **CONTENIDO**

<b>CARATULA.....</b>	<b>i</b>
<b>CONTRA CARATULA .....</b>	<b>ii</b>
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS.....</b>	<b>iii</b>
<b>AGARDECIMIENTO.....</b>	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>v</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACK.....</b>	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO.....</b>	<b>viii</b>
<b>INDICE DE CUADROS.....</b>	<b>x</b>
<b>I. INTRODUCCION .....</b>	<b>11</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA.....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.Antecedentes.....</b>	<b>15</b>
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	22
2.1.3. Regionales.....	27
2.1.4. Locales.....	29

<b>2.2. Bases teóricas .....</b>	<b>32</b>
2.2.1. Teorías del control interno.....	32
2.2.2. Importancia del control interno.....	35
2.2.3. Tipos control interno.....	36
2.2.4. Beneficios de control interno.....	37
2.2.5. Sistemas de control interno.....	38
2.2.6. Componentes del control interno.....	39
2.2.7. Componente ambiente de control.....	40
2.2.8. Componente evaluación de riesgo.....	40
2.2.9. Componentes actividades de control.....	42
2.2.10. Componente de información y comunicación.....	42
2.2.11. Componente de supervisión y monitoreo.....	43
2.2.12. Informe coso.....	43
2.2.13. Entorno de control .....	44
2.2.14. Evaluación de riesgo.....	44
2.2.15. Actividad de control .....	45
2.2.16. Información y comunicación.....	45
2.2.17. Actividades de supervisión.....	46
2.2.18. Teoría de municipalidades .....	47
2.2.19. Municipalidad distrital de Zúñiga.....	48
2.2.20. Visión.....	48
2.2.21. Principios y valores.....	48
2.2.22. Razón social y domicilio fiscal.....	48
<b>2.3. Marco conceptual.....</b>	<b>49</b>
2.3.1. Administración publica.....	49
2.3.2. Control.....	49
2.3.3. Ambiente de control.....	50
2.3.4. Evaluación de riesgo.....	50
2.3.5. Normas de control interno.....	50
2.3.6. Eficacia.....	50
2.3.7. Eficiencia.....	50
2.3.8. Entidad pública.....	51



2.3.9. Gestión.....	51
2.3.10. Gobierno locales.....	52
2.3.11. Proceso.....	53
2.3.12. Recurso y bienes del estado.....	53
2.3.13. Rendición de cuentas.....	53
2.3.14. Servicios públicos.....	54
2.3.15. Transparencia de la gestión.....	54
2.3.16. Titular de la entidad.....	55
2.3.17. Coso II.....	55
<b>III. METODOLOGIA .....</b>	<b>56</b>
<b>3.1.Diseño de la investigación.....</b>	<b>56</b>
3.2.Definiciones conceptuales u operacionales de las variables.....	56
3.3.Población y muestra.....	56
3.3.1. Población.....	56
3.3.2. Muestra.....	57
3.4.Técnicas e instrumentos.....	57
3.4.1. Técnicas.....	57
3.4.2. Instrumentos.....	57
3.5.Plan de análisis .....	57
3.6.Matriz de consistencia.....	57
3.7.Principios éticos.....	58
<b>IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>58</b>
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>82</b>
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>78</b>
6.1.Referencias bibliográficas.....	78
6.2.Anexos.....	81
6.2.1. Anexo 1: matriz de consistencia.....	82
6.2.2. Anexo 2: fichas bibliográficas.....	83
6.2.3. Anexo 3: cuestionario.....	84

## INDICE DE CUADROS

<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PAGINA</b>
01	Objetivo específico 1	58
02	Objetivo específico 2	64
03	Objetivo específico 3	67

## **I. INTRODUCCION**

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe COSO, la implementación del control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas **(Ladino E. 2009)**

Por lo tanto el control interno es un factor clave en el logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. En la vida real, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo contable. Estas decisiones varían desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta mejorar la estructura de costos y gastos de la empresa. Es por ello que se perfila un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular el funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollaran en el día a día de una empresa, este se conoce con el nombre de “Control Interno” **(Rivas 2011)**

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Federico G. (2012)** realizo su trabajo de investigación denominado: Un análisis sobre control interno público y desempeño gubernamental en Argentina, con mención al caso de la Provincia de Mendoza; realizada en la ciudad de Mendoza- Argentina. **Fierro K. y Sotomayor K. (2013)** realizo su trabajo de investigación: Análisis integral de los elementos del control interno – Coso II. **Lucero M. y Valladolid R. (2013)** realizaron su trabajo de investigación: Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012. **Machuca J. (2005)** realizo su trabajo de investigación denominado: El análisis de gestión administrativa como herramienta de control interno en las instituciones públicas Municipales del estado Lara. **Moran (2011)** realizo su trabajo de investigación denominado: El control interno en la Administración del Estado, Madrid- España. **Ramirez A. Y Salinas P. (2015)** realizaron su trabajo de investigación: Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso I, aplicado al departamento financiero de la Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014.

Así mismo realizando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Antunez D. (2016)** realizo su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017. **Fidel M. (2016)** realizo su trabajo de investigación denominado: Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. **Flores L. (2015)** realizo su trabajo de investigación denominada:

Caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la Municipalidad Distrital de Vilcabamba, Provincia de la Convención, Departamento del Cusco, periodo 2014. **Guevara Y. (2017)** realizo su trabajo de investigación: Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2015. **Mamani F. (2015)** realizo su trabajo de investigación: Control Interno en la Municipalidad Distrital de Amashca- Carhuaz, 2014.

También realizando la literatura pertinente a nivel regional se han encontrado solo un trabajo de investigación: **Guerrero A. (2016)** realizo su trabajo de investigación denominado: La Caracterización del Control Interno en el Perú y su influencia en la sub gerencia de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa- Lima, 2014. A nivel local se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Ayauca R. (2015)** realizo su trabajo de investigación denominada: La caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la gestión de la Municipalidad de Nuevo Imperial en el Distrito de Nuevo Imperial en el año 2014. **Pérez (2015)** realizo su trabajo de investigación denominada: Caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Cerro Azul- Provincia de Cañete periodo 2014. **Sulluchuco (2015)** realizo su trabajo de investigación denominada: Caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial Provincia de Cañete 2014.

Posteriormente nadie ha estudiado la empresa del caso, por lo tanto existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación es el siguiente **¿Cuáles son las características del Control**

## **Interno de las Municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete”, 2017?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, planteamos el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete, 2017.

Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de la Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete, 2017.

La presente investigación se justifica, ya que mediante su desarrollo se conoció los riesgos en los que incide la municipalidad Distrital de Zúñiga. Debido a la falta de un sistema de control interno adecuado que contribuya al logro de los objetivos, realizando un seguimiento al sistema para optimizar los recursos y mejorar la gestión municipal.

Este estudio es importante porque accederemos conocer de manera descriptiva la incidencia de tener un adecuado control interno, puesto que mediante este sistema se minimizan los riesgos y se evita los supuestos irregularidades durante los procesos de la gestión.

Finalmente, la presente investigación servirá como antecedente y base teórica para futuro estudios que serán realizados por los estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades, así mismo para nutrirse teóricamente los funcionarios y servidores de una entidad pública.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. ANTECEDENTES**

#### **2.1.1. Internacionales**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizados en cualquier ciudad del mundo, menos en el Perú, sobre aspectos relacionados con nuestra variable de estudio.

**Federico G. (2012)** en su tesis denominado: Un Análisis sobre el control público y desempeño gubernamental en Argentina, con mención a al caso de la Provincia de Mendoza. Realizada en la ciudad de Mendoza-Argentina, tuvo como objetivo general: Describir los órganos y funciones de control público propios del gobierno federal de Argentina y de sus provincias. Llego a la conclusión de que el sistema de control interno no contribuye a una eficiente asignación de los recursos públicos de la Provincia de Mendoza.

Recomendando, implementar un sistema de control externo público que más allá de constituir un control de legalidad y/o de cumplimiento sobre información financiera como el que predominantemente se realiza en la actualidad, también habilite a los aspectos de eficacia, eficiencia y economía, de tal forma que dichas acciones contribuyan a realizar una

gestión pública que contemple el principio de lograr eficiencia en el uso los recursos públicos provinciales. Así mismo, establece que la evaluación del sistema de control interno realizado en las entidades del sector público seleccionados ha permitido evidenciar las deficiencias o habilidades del mismo, lo que origina que el control interno en estas entidades no sea efectivo y por ende impida la disuasión de actos ilícitos.

**Fierro K. y Sotomayor K. (2013)** en su trabajo de investigación titulado: Análisis integral de los elementos del control interno- Coso II, tuvo como objetivos general: Impulsar la implementación del sistema de control interno mediante la metodología COSO II. Llego a la conclusión después de realizar el análisis de los elementos de control interno Coso II, manifestamos que la implementación de esta metodología avanzada de control trae beneficios a toda aquella organización que la aplique en su totalidad y de manera integral.

A partir de dicho análisis destacamos las ventajas que trae consigo esta aplicación en las que resaltamos la optimización en las operaciones habituales de una empresa, los mismo que se logra a través del correcto funcionamiento del ambiente interno, elemento medular para la base de control de una compañía; la etapa del establecimiento de estrategias ligada a la de establecimiento de objetivos en conjunto con la evaluación de riesgos, es la fórmula que arroja ventajas sobre una organización en materia de prevención, mediante el análisis y apreciación de riesgos para un oportuno manejo de ellos.



A través del establecimiento de objetivos de una empresa tiene clara su meta, sabe a dónde quiere llegar y no se desvía en el camino, para ello debe establecer lineamientos que los guie hacia la consecución de esa meta, lo que se conoce como etapa de establecimiento de objetivos anteriormente mencionada. A diferencia del caso I, la aplicación de esta metodología más avanzada trae mayores beneficios por lo descrito anteriormente, puesto que se basa en identificar y prevenir acciones que puedan resultar en perjuicios para una organización. En la metodología de control interno caso II se destaca el uso de técnicas y tecnología avanzada que facilite el trabajo y permite mayor eficiencia en la gestión de los riesgos y evaluación de actividades lo cual resultara en beneficios para una entidad obteniendo mejor rendimiento y evitando la presencia de fraudes, por ello nuestro principal objetivo es difundir las ventajas que conlleva el uso de esta, y la facilidad de aplicación de la misma, la cual es interpretada y aplicada a nivel mundial, con esto se tratara de cambiar la visión de las compañías y que estas tengan un desarrollo globalizado y puedan interactuar en cualquier medio internacional. Esta metodología tiene ventajas y desventajas encontrando como mayoría los beneficios de este sistema de control basado en el caso II, las desventajas que se presentan se pueden contrarrestar con una debida aplicación y ninguna de ella cuestiona el adecuado funcionamiento de la metodología.

Para finalizar concluyeron que la aplicación del sistema de control interno Caso II basado en el análisis de riesgos, es de gran importancia y trae beneficios con su aplicación, además de poseer una fácil implementación,

por este motivo recomendamos su utilización en todo tipo de empresas, sean estas públicas o privadas y es brindaremos un análisis de los mencionados elementos y la reflexión de sus ventajas y desventajas para que se pueda emitir un juicio y posteriormente una decisión para su aplicabilidad.

**Lucero M. y Valladolid R. (2013)** en su trabajo de investigación: Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de Bancos y seguros con corte 2012, sustentada en la Universidad de Cuenca Ecuador; tuvo como objetivo general; Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia, el control interno promueve bajo principios éticos y de transparencia, el control interno promueve la ética en la acción pública debido a que su implementación busca que se desarrolle conciencia y compromiso con la misión, objetivos de la organización y limita potenciales prácticas irregulares ya que se identifica quien como y cuando se ejecuta un proceso u operaciones. Llego a la conclusión: a) El mantener un sistema de control interno es importante tanto en el sector público como privado debido a que les permitirá tener una certeza razonable de la información y procedimientos ejecutados en las organizaciones para realizar las diferentes actividades, la adecuada aplicación de un control interno permitirá alcanzar los objetivos planteados de manera más adecuada, b) Al ejecutar la evaluación del control interno en el departamento de tesorería el riesgo es bajo refleja debilidades en ciertos procesos pero estas pueden ser corregidas con la implementación de

algunos controles, si bien es cierto el manejo de fondos es un elemento importante por los riesgos que pueden existir por lo que es necesario la observancia del cumplimiento en los elementos de control como lo es la segregación de funciones de la custodia, manejo de valores, de las autorizaciones de transacciones, de la verificación y registro de operaciones, y con la adecuada supervisión de tareas y c) El control interno en la entidad se orienta a la detección y prevención de errores, irregularidades y de posibles fallas que se presentan en el interior de la entidad,

**Machuca J. (2005)** en su trabajo de investigación titulada: El análisis de Gestión Administrativa como herramienta de control interno en las Instituciones Públicas Municipales del estado Lara, tuvo como objetivo general: Determinar la utilidad de Análisis de Gestión administrativa como herramienta de control interno en las instituciones Públicas Municipales. Llego a la conclusión: Que existe la necesidad de manejar el desempeño de los entes públicos, todo esto esa asociado a un refinamiento de mecanismos de control interno y externo, lo qe exige no solo sistemas de información, procesos de control de gestión y la instrumentación de herramientas como el análisis de gestión administrativa la cual resulta apropiada para ejecutar al seguimiento, control y desviaciones derivadas del desarrollo de sus procesos y el cabal desempeño de sus funciones y la materialización eficiente de sus metas. En este sentido las Alcaldías son instituciones que dependen presupuestariamente fundamentalmente de los recurso del Estado, en ese orden de ideas al considerar que en los actuales

momentos transcurre un proceso de cambio en el sector de la administración pública, cuyo principal objetivo es asegurar una gestión eficiente en el cual se destaca el giro en la evaluación y el control de la utilización de los recursos y el cumplimiento de sus objetivos.

**Moran (2011)** En su trabajo de investigación titulado: El Control Interno en la Administración del Estado, Madrid- España, realizado en el 2002 sostiene: Al estudio en profundidad de la función administrativa de control interno de la actividad económica- financiera en el sector público estatal y, en particular en el ámbito de la Administración General del Estado la tesis ha pretendido vincular dos fenómenos que se han considerado totalmente inescindibles: El del fundamento o inclinación que debe presidir la gestión económica- financiera de la actividad pública hacia la buena administración del control interno en los términos en que esta institución jurídica ha sido aquí definida, esto es, como el ejercicio por la intervención general de la administración del estado sobre la diversidad de entes y organizaciones en que hoy aparece estructurado el sector público estatal, frente al control ejercido desde el exterior de dicha administración por órganos constitucionales como el tribunal de cuentas, el defensor del pueblo, incluso las propias cortes.

**Ramírez A. y Salinas P. (2015)** en su trabajo de investigación titulado: Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo Coso I, aplicado al departamento financiero de la Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014, sustentada en la Universidad Politécnica Salesiana, sede Guayaquil, Ecuador; tuvo como objetivo

general: Diseñar un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, aplicado al departamento de la Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014. Llego a la conclusión: a) El área crítica identificada es la gestión de cartera que necesita capacitación de los procesos establecidos y reorganizar el departamento de financiero para poder ajustarse a los requerimientos, b) Los controles son empíricos y realizado por la experiencia de la jefa de financiero, no se guían con controles estandarizado y que desconocen de la política y flujo de procesos; y c) El diseño de un sistema de control interno en base al COSO I, es una herramienta fundamental en la aplicación de los procesos del departamento financiero para así poder mitigar, detectar y corregir los errores involuntarios que se puedan presentar en el transcurso del desarrollo de las operaciones financieras, asimismo se valora la productividad del departamento dando como resultado una acertada toma de decisiones por los directivos responsables de la institución.

### **2.1.2. Nacionales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales todo aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Lima, sobre nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

**Antunez D. (2017)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017. Llego a los siguientes resultados: Que la mayoría de los investigadores solo se han limitado a

describir por separado las variables de control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Culebras carece de la implementación de control interno no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes que está diseñado para cumplir de manera objetiva y razonable, la importancia de la gestión de riesgos en la entidad pública, sin embargo revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional porque permite mejorar la administración y así poder cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de logara el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la administración pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado. En lo que respecta a la Municipalidad de caso, existe la eficiente de control interno en la explicación de meta institucionales por incumplimiento de las normas de control interno por parte de los funcionarios público que labora en dicha entidad, lo cual requiere la organización establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del sistema de Control Interno.

**Fidel M. 82016)** en su trabajo de investigación titulado: Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014,

tuvo como objetivo general: Conocer los mecanismos de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Llego a la conclusión: Que los mecanismos de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014 más de la mitad de la población encuestada están plenamente satisfecho, con la aplicación del sistema de control interno en la MPC, y son conscientes de que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos.

**Flores L. (2015)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la Municipalidad Distrital de Vilcabamba, Provincia de la Convención, Departamento del Cusco, periodo 2014, cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la Municipalidad Distrital de Vilcabamba, Provincia de la Convención, Departamento del Cusco, periodo 2014, se concluyó: a) El 93% de los trabajadores encuestados manifestaron que el funcionamiento de control interno debe de tener independencia de criterio. b) El 80% manifestaron que los efectos del control internos nos permiten la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos de la Municipalidad, y tienden a mejorar la toma de decisiones. c) El 93% de los trabajadores encuestados opinaron que la eficiencia y eficacia en el control internos nos permite el crecimiento y desarrollo de la Municipalidad. d) El 87% de los trabajadores encuestados opinan que un buen control interno es importante para lograr las metas trazadas en la Municipalidad. e) El 93% de los trabajadores opinaron que es necesario procedimientos de supervisión de control interno en todas las

áreas de la Municipalidad. f) El 87% de los trabajadores encuestados opinaron que es necesario determinar procedimientos de control interno antes de empezar a realizar operaciones de cualquier tipo en la Municipalidad, porque con esto el personal tendría como hacer un buen trabajo. g) El 93% de los trabajadores encuestados opinaron que es necesario comprobar periódicamente la eficiencia y eficacia del control interno del personal, para descubrir oportunamente errores y fraudes que se pueden controlar. h) El 67 % de los trabajadores encuestados opinaron que si están de acuerdo que la Municipalidad ofrezca a la población servicios comunales con una buena fiscalización del control interno. i) El 93% de los trabajadores encuestados opinaron que brindando un buen servicio la Municipalidad tendrá eficiencia y eficacia en su control interno. j) El 93% de los trabajadores opinaron que la parte más vulnerable es el área de cobranzas y pagos de la Municipalidad, donde la población sino se le incentiva no paga sus deudas, pero también se debe aplicar las normas legales en el caso que demoren en pagar sus deudas. k) El 67% de los trabajadores encuestados opinaron que los estados financieros inciden en la toma de decisiones de control interno a nivel local en la Municipalidad distrital de Vilcabamba.

**Guevara Y. (2017)** en su trabajo de investigación titulado. Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2015. Llego a la conclusión que en las municipalidades en general y en la municipalidad Provincial de Moyobamba, no están siendo aplicados adecuadamente ( conforme se



establece en la teoría, en las normas internacionales y nacionales pertinentes); en consecuencia dichas instituciones, no cumplen sus objetivos y metas institucionales lo que redundaría en perjuicio de la comunidad a las que deben servir las municipalidades; por lo tanto el estado y la sociedad pierden, porque hay desperdicio de recursos físicos y humanos, a parte que se debe exigir que todas las instituciones públicas deben implementar sus sistemas de control interno conforme lo establece la teoría y las normas pertinentes, y cualquier incumplimiento a las mismas debe ser sancionado rápidamente y ejemplarmente de acuerdo a las leyes administrativas y judiciales ( penales) pertinentes.

**Mamani F. (2015)** en su trabajo de investigación titulada: Control Interno en la Municipalidad Distrital de Amashca- Carhuaz, 2014, cuyo objetivo general fue: Determinar el Control Interno de la Municipalidad Distrital de Amashca- Carhuaz, 2014. Llego a la conclusión: a) De la comparación de la información recolectada, el proceso de control interno si está inmerso en todas las actividades que realiza la Municipalidad, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa. b) Del análisis de la información recolectada y la realidad del ambiente de control en la Municipalidad, se llega a la conclusión que, es fundamental la actitud asumida por la alta dirección y el resto del personal de la entidad se alcanzan en forma favorable ya que tiene pleno conocimiento de la entidad, y se evita que ocurran incumplimientos por consiguiente este componente es importante. c) Del análisis de la información recolectada y la realidad de la evaluación de riesgos en la Municipalidad, se llega a la conclusión

que, no se han analizados los riesgos tanto internos como externos, por ende, no se ha establecido un plan de contingencias que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos. d) Del análisis de la información recolectada se preocupa en realizar sus actividades de control en la Municipalidad, el alcalde se preocupa en realizar sus actividades de control, con reuniones que se tienen con cada uno de los jefes de áreas, a través de la segregación de funciones y ver la problemática y dar soluciones a cada una de ellas por consiguiente este componente es muy importante durante el proceso del control. e) Del análisis de la información recolectada y la realidad de la información y comunicación en la Municipalidad, la información y comunicación dentro de la unidad de la investigación se da de manera directa y mediante documentos escritos, lo cual permite que este componente se cumpla de manera favorable. f) Del análisis de la información recolectada y la realidad del monitoreo en la Municipalidad, lo realiza el alcalde, los funcionarios y los servidores y los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno.

### **2.1.3. Regionales**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Lima, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

**Guerrero A. (2016)** en su trabajo de investigación titulado: La caracterización del control interno en el Perú y su influencia en la Subgerencia de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa- Lima 2014, tuvo como objetivo general. Determinar de qué manera el control interno cumple una función importante en el control sobre los ingresos y gastos públicos en la sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa. Llego a la conclusión: a) Se logró describir la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la sub gerencia de tesorería en la Municipalidad de Santa Rosa- Lima, según las deficiencias administrativas encontradas coinciden con los mencionado en las afirmaciones de los autores quienes afirman que existe la necesidad de la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control interno que ayude al logro de los objetivos en la instituciones gubernamentales. Según las encuestas realizadas al personal que labora en la sub gerencia de tesorería, en el que los autores sostienen que existen instituciones públicas carentes de las más sencillas normas y procedimientos de control interno en las cuales políticas dictadas por la máxima autoridades no se cumplen o algunas veces son inaplicables por que los funcionarios y el personal técnico no están actualizados ni tienen idea de la importancia de las normas y procedimientos de control, así como de la existencia de herramientas de control administrativo de la propia institución. b) Se logró determinar el modo como el sumergimiento de los componentes de control interno, pueden facilitar al mejorar la gestión en las municipalidades en el Perú, para el presente caso nos referimos a la sub gerencia de tesorería de la

Municipalidad Distrital de Santa Rosa. Lo cual queda demostrado en las 10 preguntas realizadas al personal las cuales representan 100% se obtuvo un escaso de 20% como respuesta SI y un considerable 80% como respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las respuestas obtenidas, la entidad investiga no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos. c) Se pudo determinar que el personal que labora en la sub gerencia de Tesorería en su mayoría no tiene idea de la existencia de normas y procedimientos de control interno así como su importancia en apoyo a la gestión para el logro de sus objetivos según las encuestas realizadas al personal de la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa- Lima, el 70% está totalmente de acuerdo a que se implemente un sistema de control interno y un 30 % desacuerdo. Ello indica que la implementación de los 05 componentes del sistema COSO será de mucha ayuda para que los objetivos en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa se cumplan al 100 %.

#### **2.1.4. Locales**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la provincia de Cañete, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

**Ayauca R. (2015)** en su trabajo de investigación titulada: La Caracterización el Control Internos en el Perú y su incidencia en la gestión de la Municipalidad de Nuevo Imperial en el Distrito de Nuevo Imperial en el año 2014, tuvo como objetivo general: Determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial en el año 2014. Llego a la conclusión: os datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. La contrastación de los datos correspondientes a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitieron establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento. En conclusión, se ha establecido que el control interno influye en la gestión de la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial en el año 2014.

**Pérez L. (2015)** en su trabajo de investigación titulada: Caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la gestión de la

Municipalidad distrital de Cerro Azul- Provincia de Cañete periodo 2014, tuvo como objetivo general: Determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Municipalidad Distrital de Cerro Azul, Provincia de Cañete, 2014. Llego a la conclusión: Los datos recopilados contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitieron establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra el comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.

**Sulluchuco (2015)** en su trabajo de investigación titulada: Caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial Provincia de Cañete, 2014, tuvo como objetivo general: Determinar las Características del Control Interno en el Perú en la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial- Cañete 2014. Llego a la conclusión: Del 100 % de encuestados en su totalidad indicaron que si hay

una norma interna específica sobre el control interno y esto hace que la empresa cuente con una herramienta gerencial para el apropiado manejo institucional y esto garantiza razonablemente la obtención de los objetivos y metas trazadas pero dicha entidad no cuenta con el área respectivo de órgano de control interno (OCI). El control interno ayuda a proporcionar seguridad razonable respecto al de objetivos de cumplir las leyes, reglamentos, proteger y conservar los recursos públicos, así mismo involucrar a la alta dirección y todos los trabajadores de la Municipalidad , proponiendo un manejo integral de los recursos económicos- financieros en forma eficiente y que garantice la seguridad y confianza de la comunidad de La Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial sustentándose en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y supervisión. Pero al no haber un órgano de control interno el que hace sus veces no está en la capacidad de actuar o diseñar los instrumentos de control necesario para ver si se cumplen o no con las metas y objetivos trazados. El 78 % de los encuestados preciso que no cuenten con el personal idóneo para cada posición laboral, la mayoría de las Municipalidades carecen de personal técnico y/o especializado que les permita mejorar y modernizar el accionar municipal, principalmente en las áreas de control, presupuesto y planificación, contabilidad y tesorería, rentas y fiscalización tributaria, informática entre otras.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Teorías del control interno**

La noción de Control interno es muy vieja. Tanto puede decirse, como la noción misma de organización. Sin embargo, el nombre es relativamente más joven puesto que tiene aproximadamente entre seis o siete siglos.

La palabra CONTROL proviene del termino latino –fiscal medieval contra rotulum y de ahí paso a francés contre-rolle (controle), que significa, literalmente “contra – libro” es decir “libro – registro”, que permite contrastar la veracidad de los asientos realizados en otros. El termino se fue generalizando poco a poco, hasta ampliar su significado al de “fiscalizar”, “someter”, etc.

En ingles significa “gobierno”, “dirección” pero también “freno” y “comprobación”, en francés “registro”, “inspección”, “vigilancia”. El diccionario de la real academia Española otorga a la palabra los siguientes significados: “inspección”, “fiscalización”, “intervención”, etc. En síntesis, significados que justifican y ponen de manifiesto una de las actividades preponderantes a desarrollar, como es la de CONTROLAR las acciones de gobierno.

El Control sobre los poderes, sean estos públicos o privados es algo que ya se encontraba, aunque con otros nombre, en las formas políticas más antiguas, que reaparece, después de un cierto declive, en la organización medieval y que se expande con el estado moderno.

Queda claro entonces que el Control es un pilar de la democracia. No es ni debe ser un capricho de unos pocos, ni una persecución permanente y maliciosa contra el que tiene la tarea de hacer. La visión meramente



punitiva, sancionatoria, no ayuda en nada al fortalecimiento del Estado y al correcto desempeño de las tareas del gobierno. Cuando hablamos de aplicar mecanismos de control, solemos caer en la falsa sensación de estar limitando al mismo tiempo valores tales como libertad o democracia.

Todo lo contrario, controlar no es reducir los derechos, sino compatibilizarlos y amortizarlos para la convivencia social.

En orden a la oportunidad de llevar a cabo el control, compartimos lo señalado por Alberto Dalla Vía, quien refiere que en un estado de derecho el Control debe ser Permanente. Sostiene así mismo que todo lo que contribuya a transparentar la función administrativa, particularmente del gobierno será positivo, y que es una forma de combatir la corrupción, enemiga declarada del estado de derecho.

**La Contraloría General de la República del Perú (2016)** en la directiva N° 013-2016, con RC N° 149-2016, refiriéndose al control interno expreso que: El control interno es un proceso continuo e integral de gestión, efectuado por el titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas; así mismo sus objetivos son: Los objetivos del control interno para el sector público son los siguientes: i) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad así como la calidad de los servicios públicos que presta, ii) Proteger y conservar los

recursos públicos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular p ilegal como mecanismo de lucha contra la corrupción, iii) Efectuar una rendición de cuentas oportuna con información validad y confiable ; iv) Adaptarse a los cambios del entorno y lograr efectos sustantivos sobre los resultados de la entidad mediante la mejora continua.

El control interno se realiza de manera permanente en todas entidades ya sea de manera empírica o cumpliendo la normativa, dado que siempre al culminar una actividad el jefe encargado del área verifica si se cumplió con la tarea y en qué situación se encuentra; sin embargo lo ideal y legal es adecuarse a lo que establece las normativas que dispone de la controlaría general de la republica con la finalidad de alcanzar metas, objetivos y sea transparente las acciones ejecutadas en la entidad, y en caso de la empresa privada en base al informe COSO.

**Oficina Nacional de procesos electorales (2016)** según Ley N° 27972 Ley orgánica de las Municipalidades en el Art. 199 refiriéndose al control de los gobiernos regionales y locales índico: Los gobiernos regionales y locales son fiscalizados por sus propios órganos de fiscalización y por los organismos que tengan tal atribución por mandato constitucional o legal, y están sujetos al control y supervisión de la controlaría general de la república, la que organiza un sistema de control descentralizado y permanente. Los mencionados gobiernos formulan sus presupuestos con la participación de la población y rinden cuenta de su ejecución, anualmente, bajo responsabilidad, conforme a ley.

Con respecto al control interno en los gobiernos locales de acuerdo a lo señalado en líneas arriba son fiscalizado por su propio órgano fiscalizadores es decir por los regidores sin embargo eso no se cumple dado que la mayoría de los regidores desconocen sus funciones y las normativas con respecto al control interno en ese contexto no existe un control adecuado, asimismo la entidad al estar sujeto al control por ente el rector que la contraloría general de la república, el gobierno central y el congreso de la republica debería poner en agenda el tema y dar mayor importancia para fortalecer al sistema nacional de control por el bien común.

### **2.2.2. Importancia del control interno**

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo practico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan; pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar que la empresa, entidades que apliquen controles en sus operaciones, conducida a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar

la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

### **2.2.3. Tipos de control**

**Rodríguez J. (2010)** refiriéndose a los tipos de control expreso que:

La dirección superior puede instrumentar controles de tres tipos básicos antes de que una actividad comience, o mientras esta tiene lugar o es posterior a la actividad: a) El pre control se realiza antes de que el trabajo sea ejecutado. Elimina desviaciones significativas antes de que estas ocurran, b) El control concurrente. Se realiza a medida que el trabajo está siendo ejecutado. No solo se relaciona con el desempeño humano, sino también como áreas tales como el rendimiento del equipo de trabajo o de un departamento y c) Control retroalimentación. Se centra en el desempeño organizacional pasado, es decir, se basa en la retroalimentación. El control tiene lugar después de la acción.

Los tres tipos de control son los que viene funcionando en muchas organizaciones sea pública o privada, sin embargo, se debería dar más importancia en el control de tipo pre control es decir realizar un control (auditoria) antes de ejecutar una actividad o ejecución de obras y con mayor razón si es en una entidad pública ya que muchas veces incumplen una serie de puntos de legalidad.

**Sotomayor (2008)** refiriéndose a los tipos de control señalo que: “los tipos de controles son tres: a) El control previo. Se anticipa a los hechos, b) El control concurrente. Se aplica en el momento y c) Control posterior o de

retroalimentación. Se aplica a lo ya realizado. Los tipos de control son tres los que son indispensables para un ente en donde la alta dirección o el responsable del funcionamiento de control interno debería considerar realizar un control previo puesto que ello permitiría que los otros dos tipos de control sea más rápido y se tenga que minimizar costos los que finalmente favorecería a la entidad.

#### **2.2.4. Beneficios del control interno**

Los beneficios que tiene el control interno al implementarlos y aplicarlos para su pertinente funcionamiento en una institución o empresa son múltiples los que finalmente favorece a los involucrados y a la gestión puesto que con el sistema de control interno va conocer sus causas de los problemas, errores los que podrán corregirlos y tendrá un efecto positivo por el bienestar del usuario y su entorno de la organización

#### **2.2.5. Sistemas de control interno**

**La controlaría general de la república del Perú en la directiva n° 103-2016-CG/CPROD 82016)** “Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado”, con RC N° 149-2016-CG, refiriéndose al sistema de control interno expreso que:

El SCI es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del estado, cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la ley N° 28716 y la normativa técnica que emite

la Contraloría sobre la materia. Lo que toma lo establecido por el Marco integrado de control interno

El sistema de control interno contiene una serie de pasos a seguir, los que se deben respetar y cumplir para la correcta aplicación de las normas y leyes que existe a favor del control interno en una entidad pública y también en una empresa privada, además la estructura del control interno son los que nos permite conocer los contenidos de cada componente para poder diferenciarlos y trabajarlos correctamente , los mismos que está establecido en base al caso y tomarlos por la contraloría de la república.

**Oficina Nacional de los Procesos Electorales (2016)** según la Constitución política del Perú en el ART. 82 refiriéndose al sistema nacional de control determino: La controlaría general de la república es una entidad descentralizada de derecho público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del sistema nacional de control. Supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.

El sistema nacional de control no es un tema nuevo en el Perú dado que esta normado por nuestra constitución política del Perú desde muchos años atrás sin embargo el ente rector que es la controlaría general de la republica hasta el momento no tiene una autonomía al 100% puesto que no cuenta con recursos económicos suficientes para la contratación de personal idóneo para que forme parte de la misma y sea totalmente independiente

### **2.2.6. Componentes de Control Interno**

Los elementos del control interno permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.

El personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

El sistema de control interno tiene cinco componentes:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgo
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión

### **2.2.7. Componente Ambiente de control**

Es la actitud de la gerencia frente al control interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. En este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la entidad.

El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos.

El control está influenciado por la cultura de la entidad, dentro de este tiene gran importancia la conciencia de incluir en el personal para que vele por el control dentro de la entidad.

### **2.2.8. Componente Evaluación de Riesgo**

El riesgo es la posibilidad de que existan errores en los procesos de la entidad. El riesgo de auditoria es la probabilidad que el auditor emita un informe que no se acople a la realidad de la entidad auditada por la existencia de errores significativos que no fueron encontrados.

Es la identificación y análisis de riesgo relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociado con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma.

La evaluación de riesgo y control interno se debe elaborar una evaluación de los riesgos inherentes y de control para los puntos importante que se representan ya sea nivel de estados financieros, como de procesos administrativos y financieros.

Estos riesgos en un sistema de información pueden tener un efecto general o un efecto específico por cuenta en la probabilidad de representaciones o



exposiciones erróneas importantes, tales como riesgos que pueden resultar de deficiencias en actividades generales del sistema de control o limitaciones en el acceso a la información, no permitirán determinar el riesgo real al que está expuesta la entidad.

Para la valoración del riesgo se deben tener establecidos los objetivos, ya que los riesgos amenazan el cumplimiento de estos, por lo que la gerencia deberá tomar las acciones necesarias para identificar los riesgos y tomar las acciones necesarias para manejarlos.

#### **2.2.9. Componentes Actividades de control gerencial**

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos; además e ello tiene normas básicas como: procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, evaluación costo-beneficio, controles sobre el acceso a los recursos o archivos, verificaciones y conciliaciones, evaluación de desempeño, rendición de cuentas, documentación de procesos, actividades y tarea, revisión de procesos, controles para las tecnologías de la información y comunicaciones.

#### **2.2.10. Componente de Información y comunicación**

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico

y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales; además de ello tiene normas básicas como: funciones y características de la información, información y responsabilidad, calidad y suficiencia de la información, sistemas de información, flexibilidad al cambio, archivo institucional, comunicación interna, comunicación externa y canales de comunicación.

#### **2.2.11. Componente Supervisión**

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ellos la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento; además de ello tiene normas básicas como: prevención y monitoreo, monitoreo oportuno del control interno, reporte de deficiencias, implantación y seguimiento de medidas correctivas, autoevaluación y evaluaciones independientes.

#### **2.2.12. Informe COSO**

Concejo de auditoría interna general de gobierno de Chile (2014) refiriéndose al marco integrado de control interno- COSO 2013 expreso que: El marco COSO 2013, provee un enfoque integral y herramienta para

la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de la mejora continua. Está diseñado para controlar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, reduciendo dichos riesgos a un nivel aceptable, afirmando que el control interno proporciona razonables garantías para que las empresas puedan lograr sus objetivos y mantener y mejorar su rendimiento; además contiene los siguientes componentes:

#### **2.2.13. Entorno de control**

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que contribuyen la base sobre la que se desarrollara el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “tone at the top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad; asimismo cuenta con principios: 1) La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, 2) El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno, 3) La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos, 4) La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de las organizaciones y 5) La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

#### **2.2.14. Evaluación de riesgos**

Implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de perfil a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionaran; asimismo cuenta con principios. La organización define a los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

#### **2.2.15. Actividades de Control**

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos; asimismo cuenta con sus principios. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos, define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos, despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que lleven dichas políticas a la práctica.

#### **2.2.16. Información y Comunicación**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria; asimismo cuenta con sus principios: La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. Comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno, se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

#### **2.2.17. Actividades de Supervisión**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente; asimismo cuenta con sus principios. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control están presentes y en funcionamiento; la organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

En el marco integrado de control interno- Coso 2013 ha sido de gran ayuda para el fortalecimiento del sistema de control interno en diversos países del mundo por los que fueron adoptados por las organizaciones, gracias al sistema de control interno en muchos países están desarrollando su economía y su cultura; en nuestro país estamos en proceso de implantación con respecto al funcionamiento del sistema de control interno dado que aún no todas las entidades del estado y las empresas privadas poseen dicho sistema; sin embargo el sistema señalado es indispensable para el éxito de todas las organizaciones.

#### **2.2.18. Teorías de Municipalidades**

La presidencia del consejo de Ministros (2003) en la ley N° 27972 en el artículo 2° refiriéndose a los tipos de municipalidades expreso que: “Las municipalidades son provinciales o distritales. Están sujetas a régimen especial las municipalidades de frontera y la Municipalidad Metropolitana de Lima. Las municipalidades locales son una de las entidades del estado más importantes dado que brinda servicios diversos a los usuarios y ciudadanos de su ámbito territorial.

La presidencia del consejo de ministros (2003) en la ley N° 27972 en el artículo 8° refiriéndose a la administración municipal expreso que: “administración municipal está integrada por los funcionarios y servidores públicos, empleados y obreros, que prestan servicios para la municipalidad.

Corresponde a cada municipalidad organizar la administración de acuerdo con sus necesidades y presupuesto. En la administración municipal están involucrados todos los colaboradores de la misma, sin embargo, el titular debe asumir el liderazgo para la administración adecuada, además la administración municipal tiene un carácter de alta gerencia dado que cumple una serie de actividades durante el periodo de gestión, para cumplir los objetivos se conseguirá involucrando y comprometiendo a los servidores públicos del ente.

#### **2.2.19. Municipalidad Distrital de Zúñiga**

El distrito de Zúñiga es uno de los 16 distritos de la Provincia de peruana de Cañete, ubicada en el Departamento de Lima, bajo la administración del Gobierno Regional de Lima- Provincias. Creada el 03 de diciembre de 1942, por la ley N° 9674 en el primer gobierno del presidente Manuel Prado Ugarteche

#### **2.2.20. Visión**

La municipalidad distrital de Zúñiga tiene una visión de ser un distrito ecológico, moderno y emprendedor, que cuente con un gobierno local democrático, participativo y transparente que promueve la participación directa de instituciones y la sociedad civil en la gestión de desarrollo de cada uno de sus pobladores, sus familias, sus anexos y barrios.

#### **2.2.21. Principios y valores**

La Municipalidad Distrital de Zúñiga tiene sus principios y valores: democracia y estado de derecho, equidad y justicia social, competitividad y desarrollo local, eficiencia y transparencia.

#### **2.2.22. Razón Social**

La razón social de la Municipalidad Distrital de Zúñiga, RUC N° 2018275011 su finalidad es de brindar actividad administrativa pública en general. El domicilio fiscal está ubicado en la Av. Bernardo Alcedo s/n Zúñiga- Cañete- Lima.

### **2.3. Marco Conceptual**

#### **2.3.1. Administración Pública**

**Andia (2015)** refiriéndose a la administración pública determino que: “Conjunto de instituciones del estado establecidas para ejercer la autoridad política y atender los intereses públicos a través de un conjunto de normas y procedimientos de acuerdo a ley”. La administración pública es dirigida por un encargado de acuerdo a normas, llevadas a cabo en todas las entidades del estado con el propósito de brindar servicio y atención al ciudadano de la mejor manera posible.

#### **2.3.2. Control**

El control interno es una función independiente y bien definida, incluye todas las actividades que el administrador emprende para asegurar que las actuales operaciones se lleven a cabo conforme a lo planeado. Después que se da comienzo a un plan de trabajo es necesario tener los medios para



cerciorarse de que se efectúa en la forma debida y que los resultados son satisfactorios.

En ese sentido, el control en una empresa pública o privada es indispensable puesto que se realiza para verificar si se ha cumplido con los procesos y tareas asignadas con la finalidad de corregir errores al encontrarse

### **2.3.3. Ambiente de control**

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

### **2.3.4. Evaluación de riesgo**

Se define al riesgo como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

### **2.3.5. Eficacia**

Ministerio de comercio exterior y turismo (2012). En el manual de buenas prácticas de gestión de servicios para establecimiento de hospedaje, refiriéndose a la eficacia describió que: “Capacidad para cumplir con objetivo trazado, sin considerar el método o forma de hacerlo”. En ese contexto, la eficacia es lograr cumplir con los objetivos trazados en un

mejor tiempo posible de manera razonable en una organización ya sea privada o pública.

### **2.3.6. Eficiencia**

**Andia (2015)** refiriéndose a la eficiencia determino que:

Es la referida a la realización existente entre los bienes y servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido. Es decir, reducir al mínimo los recursos usados para alcanzar objetivos propuestos. Es un concepto que relaciona a insumos- productos. Un método de producción es técnicamente eficiente si la producción que se obtiene es la máxima posible con las de factores especificados. Cuando se cuenta con un conjunto de alternativas sobre determinada situación, primero se busca la eficiencia técnica de estas y luego su eficiencia económica.

En ese sentido, la eficiencia es utilizar al más mínimo los recursos y reducir a bajos costos, de tal forma se logre obtener los objetivos esperados en una organización pública o privada.

### **2.3.7. Normas de control interno**

Constituyen el marco general de la estructura de control interno, define los conceptos básicos, tanto de la estructura de control interno, como de sus componentes que se encuentran integrados en el proceso administrativo en las entidades públicas.

### **2.3.8. Entidad Publica**

Andia W. (2015) refiriéndose a la entidad pública determino que: “Es toda organización con personería jurídica comprendida en los niveles de gobierno nacional, regional y gobierno local. Incluidos sus organizaciones públicos descentralizados y empresas creadas o por crearse. Los fondos y organismos autónomos”. En ese contexto, la entidad pública abarca a las organizaciones de los tres niveles de gobierno, su descentralización de las mismas y las empresas públicas en funcionamiento.

### **2.3.9. Gestión**

**Presidencia de consejo de ministros (2015)** en el manual para mejorar la atención a la ciudadanía en las entidades de la administración pública, refiriéndose a la gestión describió que: “Es el conjunto de actividades y tareas que han de realizarse en el tiempo y espacio para alcanzar los objetivos y metas propuestos instrumento técnico y orientados del uso sostenible del territorio y de sus naturales. También sirve de instrumento para los planes de desarrollo”. En ese sentido, la gestión es un proceso de diferentes actividades que realiza dentro de una organización ya sea pública o privada con la finalidad de cumplir metas, objetivos y planes.

### **2.3.10. Gobiernos locales**

**Andia W. (2015)** refiriéndose a los gobiernos locales determino que:

Los gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades siendo elementos

esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización. Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

En ese contexto, los gobiernos locales son entes que promueven el desarrollo dentro de su jurisdicción territorial y brindan atención a los ciudadanos frente a sus necesidades dado que los gobiernos locales poseen autonomía política, económica y administrativa bajo leyes establecidas.

#### **2.3.11. Proceso**

**Andia W. (2015)** refiriéndose al proceso determino que: “Conjunto de actividades que emplee insumos o materias primas, tangibles o intangibles, les agregue valor a estas o las modifique, transformándolo a un cliente ya sea interno externo”. En ese sentido, el proceso contiene una serie de tareas que se procede con fin de cumplirlos de acuerdo a lo establecido mediante planes o programas con fines de alcanzar metas.

#### **2.3.12. Recursos y bienes del estado**

**La contraloría general de la republica (2006)** en la resolución de contraloría general N° 320-2006-CG, normas del control interno, refiriéndose a los recursos y bienes del estado definió que: “Recursos y bienes sobre los cuales el estado ejerce directa o indirectamente cualquiera de los atributos de la propiedad, incluyendo los recursos fiscales y de endeudamiento público contraídos según las leyes de la república”. En ese sentido, los recursos y bienes del estado son todo lo que posee la entidad

o empresa pública lo cual debemos saber administrarlo y utilizarlo además llevar un control de manera pertinente puesto que dichos recursos es de todos los ciudadanos.

### **2.3.13. Rendición de cuentas**

**La contraloría General de la Republica (2006)** en la resolución general N° 320-2006-CG, Normas del control interno, refiriéndose a la rendición de cuentas señalo que: “La obligación de los funcionarios y servidores públicos de dar cuenta ante las autoridades competentes y ante la ciudadanía por los fondos y bienes del estado a su cargo y por la misión u objetivo encomendado”. En ese contexto, la rendición de cuentas es una acción que realiza el titular de la entidad y sus colaboradores frente a los ciudadanos y a los entes superiores con la finalidad de informar sobre los ingresos, egresos y sobre todo como es el uso de los recursos que administra la entidad.

### **2.3.14. Servicios públicos**

**Presidencia de consejo de Ministros (2015)** en el manual para manejar la atención a la ciudadanía en las entidades de la administración pública, refiriéndose a los servicios públicos describió que: “Comprende el conjunto de servicios proporcionados por el estado, con contraprestación y sin contraprestación”.

En ese sentido, los servidores públicos son todo aquellos beneficios que el ciudadano recibe por parte de un estado o entidad.

### **2.3.15. Transparencia de la gestión**

**La contraloría General de la Republica (2006)** en la Resolución General N°320-2016-CG, Normas del control interno, refiriéndose a la transparencia de la gestión afirmó:

Deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que estos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y como se invierten los recursos públicos.

En ese contexto, la transparencia de la gestión es de accionar de los colaboradores de una entidad dado que toda actividad y actos lo desarrolla en el tiempo pertinente y con pruebas para que el usuario conozca el uso de los recursos.

#### **2.3.16. Titular de la entidad**

**La controlaría general de la Republica (2014)** en la RC N° 273-2014-CG, Normas generales de control gubernamental, refiriéndose al titular de la entidad expreso que: “Es la más alta autoridad de un ente o institución pública”

#### **2.3.17. Coso II**

Hacia fines de setiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés. Nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of tha treadway commission, publico el Enterprise Risk Management- Integrated Framework y sus

aplicaciones técnicas asociadas. Amplia el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgos. Cabello (2011)

#### **2.3.18. Ventajas de Coso**

- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y
- Accionar los planes para su correcta gestión
- Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. Toma decisiones más seguras, facilitando la asignación del capital.
- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica.
- Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- Formatear que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo. Cabello (2011)

### **III. METODOLOGIA**

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

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

### **3.2. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables**

No aplica.

### **3.3. Población y muestra**

#### **3.3.1. Población**

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica- documental y de caso no habrá población.

#### **3.3.2. Muestra**

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

Se estudió el caso “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZUÑIGA”- Cañete, 2017.

### **3.4. Técnicas e instrumentos**

#### **3.4.1. Técnicas**

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizara la técnica de la encuesta y revisión bibliográfica documental

#### **3.4.2. Instrumentos**

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

### **3.5. Plan de análisis**



Para cumplir el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes lo mismo que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para el cumplimiento con el objetivo específico 2 se utilizara el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las teorías y antecedentes, el cual se aplicara al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

### **3.6. Matriz de Consistencia.**

Ver el anexo 01

### **3.7. Principios éticos**

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de pre grado, ciñéndose a la estructura aprobada por la universidad y considerando el código de ética, con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el control interno de la Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete 2017.

## **IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS**

### **4.1. Resultados**

**4.1.1. Resultados respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú, 2017

## CUADRO N° 01

### CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDAD MUNIPALIDADES DEL PERU, 2017

AUTOR (ES)	RESULTADOS
ANTUNEZ (2017)	Concluye que la mayoría de los investigadores solo se han limitado a describir por separado las variables de control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital Culebras carece de la implementación de control interno no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes que está diseñado para cumplir de manera objetiva y razonable, la importancia de la gestión de riesgo en la entidad pública: sin embargo revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno establece del informe Coso influye positivamente en la gestión institucional porque permite mejorar la administración y así cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la administración pública. En atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado. En lo que respecta a la municipalidad de caso, existe la eficiente de control interno por parte de los funcionarios públicos que labora dicha entidad, lo cual requiere

---

que la organización establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del sistema de control interno.

**AYAUCAN (2015)** Determina que de los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas, el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población; los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto; el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía; los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitieron establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. En conclusión, se ha establecido que el control interno influye en la gestión de la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial en el año 2014.

**FIDEL (2016)** Concluyo que los mecanismos de control interno en la Municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014 más de la mitad de la población encuestada están plenamente satisfecho, con la aplicación del sistema de control interno en la PMC, y son conscientes de que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos.

**Flores (2015)** Determino que: a) El 93% de los trabajadores encuestados manifestaron que el funcionamiento de control interno debe de tener independencia de criterio. b) El 80% manifestaron que los efectos del

---

---

control interno nos permiten la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos de la Municipalidad, y tienden a mejorar la toma de decisiones. c) El 93% de los trabajadores encuestados opinaron que la eficiencia y eficacia en el control interno nos permite el crecimiento y desarrollo de la municipalidad. d) El 87% de los trabajadores encuestados opinan que un buen control interno es importante para lograr las metas trazadas en la municipalidad. e) El 93% de los trabajadores opinaron que es necesario procedimientos de supervisión de control interno en todas las áreas de la municipalidad. f) El 87% de los trabajadores encuestados que es necesario determinar procedimientos de control interno antes de empezar a realizar operaciones de cualquier tipo en la municipalidad, porque con esto el personal tendría como hacer un buen trabajo. g) El 93% de los trabajadores encuestados opinaron que es necesario comprobar periódicamente la eficiencia y eficacia del control interno del personal, para descubrir oportunamente errores y fraudes que se pueden controlar. h) El 67% de los trabajadores encuestados opinaron que si están de acuerdo que la municipalidad ofrezca a la población servicios comunales con una buena fiscalización del control interno. i) El 67% de los trabajadores encuestados opinaron que brindando un buen servicio la municipalidad tendrá eficiencia y eficacia en su control interno. j) El 93% de los trabajadores opinaron que la parte más vulnerable es el área de cobranzas y pago de la municipalidad, donde la población sino se le incentiva no paga sus deudas, pero

---

---

también se debe aplicar las normad legales en el caso que se demoren en pagar sus deudas. k) El 67% de los trabajadores encuestados opinaron que los estados financieros inciden en la toma de decisiones de control interno incidirá en la toma de decisiones institucionales en la municipalidad distrital de Vilcabamba.

**GUEVARA**  
**(2017)**

Determina que en las municipalidades en general y en la Municipalidad provincial de Moyobamba, no están siendo aplicados adecuadamente ( conforme se establece en la teoría, en las normas internacionales y nacionales pertinentes); en consecuencia dichas instituciones, no cumplen sus objetivos y metas institucionales lo que redunda en perjuicio de la comunidad a las que deben servir las municipalidades; por lo tanto el estado y la sociedad pierden, porque hay desperdicio de recursos físicos y humanos, a parte que se debe exigir que todas las instituciones públicas debes implementar sus sistemas de control interno conforme lo establece la teoría y las normas pertinentes, y cualquier incumplimiento a las mismas debe ser sancionado rápidamente y ejemplarmente de acuerdo a las leyes administrativas y judiciales( penales) pertinentes.

**MAMANI**  
**(2015)**

Determinó: a) De la comparación de la información recolectada, el proceso de control interno si está siendo inmerso en todas las actividades que realiza la Municipalidad, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa. b) Del análisis de la información recolectada y la realidad del ambiente de control en la municipalidad, se llega a la conclusión que, es fundamental la actitud asumida por la

---

---

alta dirección y el resto del personal de la entidad se alcanzan en forma favorable ya que tiene pleno conocimiento de la entidad, y se evita que ocurran incumplimientos por consiguiente este componente es importante. c) Del análisis de la información recolectada y la realidad de la evaluación de riesgo en la municipalidad, se llega a la conclusión que, no se han analizado los riesgos tanto internos como externos. Por ende se ha establecido un plan de contingencia que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos. d) Del análisis de la información recolectada y la realidad de las actividades de control en la municipalidad, el alcalde se preocupa en realizar sus actividades de control, con reuniones que se tienen con cada uno de los jefes de áreas, a través de la segregación de funciones y ver la problemática y dar soluciones a cada uno de ellas por consiguiente este componente es muy importante durante el proceso del control. e) Del análisis de la información recolectada y la realidad de la información y comunicación en la municipalidad, la información y comunicación dentro de la unidad de la investigación, son fluidas y constantes, ello implica que la comunicación se da de manera directa y mediante documentos escritos, lo cual permite que este componente se cumpla de manera favorable. f) Del análisis de la información recolectada y la realidad del monitoreo en la Municipalidad, lo realiza el alcalde, los funcionarios y los servidores y los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno.

---

---

<b>GUERRERO</b>  <b>(2016)</b>	Determino que según las deficiencias administrativas encontradas coinciden con lo mencionado en las afirmaciones de los autores quienes afirman que existe la necesidad de la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control interno que ayude al logro de los objetivos en las instituciones gubernamentales.
<b>SULLUCHUCO</b>  <b>(2015)</b>	Determino: del 100% de encuestados en su totalidad indicaron que si hay una norma interna específica sobre el control interno y esto hace que la empresa cuente con una herramienta gerencial para el apropiado manejo institucional y esto garantiza razonablemente la obtención de los objetivos y metas trazadas pero dicha entidad no cuenta con el área respectivo de órgano de control (OCI). El control interno ayuda a proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos de cumplir las leyes, reglamentos, proteger y conservar los recursos públicos, así mismo involucrar a la alta dirección y todos los trabajadores de la municipalidad, proponiendo un manejo integral de los recursos económicos- financieros en forma eficiente y que garantice la seguridad y confianza de la comunidad de la municipalidad Distrital de Nuevo Imperial sustentándose en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y supervisión. Pero al no ver un órgano de control interno el que hace sus veces no está en la capacidad de actuar o diseñar los instrumentos de control necesario para ver si se cumplen o no con más metas y objetivos trazados. El 78 % de los encuestados preciso que no cuentan con el personal idóneo para cada posición

---

laboral, la mayoría de Municipalidades carecen de personal técnico y/o especializado que les permita mejorar y modernizar el accionar municipal, principalmente en las áreas de control, presupuesto y planificación, contabilidad y tesorería, rentas y fiscalización tributaria, informática, entre otras.

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

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete, 2017

**CUADRO N° 02**

**CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRICTAL DE ZUÑIGA- CAÑETE, 2017**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿La Municipalidad Distrital de Zúñiga cuenta con un sistema de control interno implementado?	X	
2. ¿El titular de la entidad establece un ambiente de confianza positivo y brinda apoyo al control interno?	X	
3. ¿La entidad cuenta con código de ética aprobado y difundido mediante talleres o reuniones?	X	
4. ¿Los funcionarios y servidores públicos practican los valores éticos?	X	



5. ¿En la Municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos?	X	
6. ¿La municipalidad cuenta con un órgano de control institucional?	X	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
7. ¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir los riesgos?	X	
8. ¿La municipalidad cuenta con herramientas para identificar el tipo de riesgo?	X	
9. ¿La Municipalidad cuenta con estrategias para el manejo y su implementación en dar respuesta al riesgo?	X	
10. ¿La municipalidad utiliza técnicas cualitativas y cuantitativas para la valoración de riesgos?	X	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
11. ¿Las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por el funcionario o el titular?	X	
12. ¿La entidad tiene la factibilidad para implantar y aplicar el control eficaz?	X	
13. ¿La entidad invierte recursos para el funcionamiento del control interno a fin de mejorar la gestión?	X	
14. ¿Cuenta con indicadores para la evaluación del desempeño de la gestión?	X	
15. ¿Los servidores públicos conocen con claridad la documentación de los procesos, actividades y tareas a cumplirse?	X	
16. ¿Se realiza un seguimiento a los procesos, actividades y tareas para asegurar el cumplimiento de los mismos?	X	

17. ¿La Municipalidad posee con tecnología de información y comunicación moderna que ayuda en el control de la gestión?	X	
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
18. ¿La entidad brinda información de las actividades a realizarse de manera continua?	X	
19. ¿La información que emite los funcionarios y servidores públicos es oportuna y adecuada?	X	
20. ¿Es precisa, confiable, de calidad y de suficiencia la información que brinda la entidad?	X	
21. ¿Los sistemas de información son revisados periódicamente con la finalidad de detectar deficiencias en sus procesos y productos?	X	
22. ¿La entidad cuenta con políticas adecuadas para la preservación de documentos y archivos?	X	
23. ¿La comunicación entre el titular, funcionarios y servidores públicos es clara, veraz y oportuna?	X	
24. ¿La entidad brinda información segura, correcta y oportuna hacia los usuarios y ciudadanos?	X	
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>		
25. ¿Se realiza un seguimiento continuo en los procesos y operaciones para obtener consistencia y calidad en la entidad?		X
26. ¿Los problemas y deficiencias encontradas se comunican oportunamente al titular para que tome acciones correctivas?	X	
27. ¿La entidad adopta medidas adecuadas y oportunas para implementación de las recomendaciones de las observaciones de acciones de control?	X	

28. ¿En la entidad se promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluación sobre la gestión y el control interno?		X
--	--	---

**FUENTE:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete.

**4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete, 2017

### CUADRO N° 03

#### ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU Y DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZUÑIGA- CAÑETE, 2017

ELEMENTO DE COMPARACION	RESULTADO ESPECIFICO 1	RESULTADO ESPECIFICO 2	RESULTADO DE LA COMPARACION
<b>Respecto al ambiente de control</b>	Existe la necesidad de implementación de un sistema de control interno que ayude al logro de los objetivos en las instituciones gubernamentales <b>Antunez (2017)</b> <b>Guerrero(2016)</b> <b>Guevara (2017)</b> <b>Fidel (2016)</b>	La Municipalidad Distrital de Zúñiga cuenta con un sistema de control interno, además cuenta con un código de ética aprobado y difundido a los funcionarios y servidores públicos, así mismo el titular de	Si coinciden

---

			la entidad establece un ambiente de confianza y brinda apoyo al control interno.	
<b>Respecto a la evaluación de riesgo</b>	<b>a</b>	Toda entidad debe realizar procedimiento de control interno a fin de poder evitar riesgos, errores y anomalías, para que estos puedan ser corregidas a la brevedad posible y así no interfieran el logro de los objetivos y metas ya sea a corto, mediano o largo plazo, así mismo se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población.	La Municipalidad cuenta con estrategias para prevenir riesgos, cuenta con herramientas para identificar posibles riesgos, así mismo utiliza técnicas cualitativas y cuantitativas para la valoración de riesgo.	Si coinciden
		<b>Ayaucan (2015), Pérez (2015)</b>		
<b>Respecto a la actividad de control</b>	<b>a</b>	El control interno ayuda a proporcionar seguridad razonable	La municipalidad tiene definidos cuáles son sus	Si coinciden

---

---

	<p>respecto al logro de objetivos de cumplir las leyes, reglamentos, y conservar los recursos públicos, así mismo involucrar a la alta dirección y todos los trabajadores de la Municipalidad proponiendo un manejo integral de los recursos económicos-financieros en forma eficiente y que garantice la seguridad y confianza de la comunidad. Los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto</p> <p><b>Pérez (2015)</b> <b>Sulluchuco (2015)</b></p>	<p>objetivos y metas trazadas, la cuales los funcionarios y servidores públicos conocen con claridad las actividades y tareas a cumplirse, la municipalidad invierte recursos para el funcionamiento del control interno a fin de mejorar la gestión, para esto se cuenta con tecnología de información y comunicación moderna que ayuda en el control de la gestión.</p>	
<p><b>Respecto a la información y comunicación</b></p>	<p>La información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Estas deben ser</p>	<p>La comunicación entre el titular, funcionarios y servidores públicos es clara veraz y oportuna;</p>	<p>Si coinciden</p>

---

---

	fluidas y constantes, así mismo la		
	ello implica que la información y		
	comunicación se da comunicación		
	de manera directa y hacia los usuarios		
	mediante documentos y ciudadanos es		
	escritos confiable, de		
	<b>Mamani (2015)</b> calidad y de		
	<b>Ayaucan (2015)</b> suficiencia; la		
	información son		
	revisados		
	periódicamente		
	con la finalidad de		
	detectar		
	deficiencias en sus		
	procesos y		
	productos.		
<b>Respecto a la supervisión y monitoreo</b>	Es necesario En la	la	
	procedimientos de Municipalidad los	Si coinciden	
	supervisión de control problemas		
	interno en todas las encontrados se		
	áreas de la comunican		
	Municipalidad, esto oportunamente al		
	debe ser realizado por titular para que		
	el alcalde, tome acciones		
	funcionarios y correctivas,		
	servidores y los adoptando		
	órganos de control medidas		
	competentes para adecuadas y		
	garantizar la oportunas; no se		
	valoración y realiza un		
	verificación periódica seguimiento		
	e imparcial del continuo en los		

---

---

comportamiento del procesos y sistema de control operaciones para interno obtener **Flores (2015)** consistencia en la **Mamani (2015)** entidad; no se promueve la ejecución periódica de autoevaluación sobre la gestión y el control interno.

---

**FUENTE:** Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y locales de la presente investigación.

## **4.2. Análisis de resultados**

### **4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:**

De los resultados obtenidos en las investigaciones de los diferentes autores podemos observar lo siguiente:

**Antunez (2015), Fidel (2016) Guerrero (2016), Guevara (2017)** establecen que existe la necesidad de implementación de un eficiente y eficaz sistema de control interno que ayude al logro de los objetivos en las instituciones gubernamentales.

Estos resultados coinciden con los resultados de los siguientes antecedentes internacionales: Asimismo **Federico (2012), Fierro y Sotomayor (2013), Lucero y Valladolid (2013), Machuca (2005)**, quienes establece que se debe de implementar un sistema de control interno de legalidad y cumplimiento, trae beneficios a toda aquella

organización que aplique en su totalidad y de manera integral, nos permitirá tener certeza razonable de la información y procedimientos ejecutados en las organizaciones para realizar las diferentes actividades, y así poder alcanzar los objetivos planteados.

Por otro lado **Antúnez (2017). Flores (2015)** coinciden en sus resultados al establecer que se debe contar con un equipo debidamente capacitado, competente, genere eficiencia y eficacia para el cumplimiento de los objetivos y así evitar oportunamente errores y fraudes.

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

En caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al Gerente de la Municipalidad Distrital de Zúñiga.

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

Con respecto al caso de estudio se podía decir que la Municipalidad ha cumplido en su totalidad, las cuales se reflejan que si se le está dando debida importancia al componente de control interno ya que es la base para todos los demás componentes.

##### **Componente evaluación de riesgo**

En cuanto a la evaluación de riesgo la Municipalidad ha cumplido con la implementación de estrategias para prevenir riesgos, cuenta con herramientas para identificar posibles errores, también cuenta con técnicas cualitativas y cuantitativas para la valoración de anomalías.

##### **Componente actividad de control**



Respecto a las actividades de control la Municipalidad tiene definidos cuáles son sus objetivos y metas trazadas, las cuales los funcionarios y servidores públicos conocen claramente las actividades y tareas a cumplirse; la Municipalidad invierte recursos para el funcionamiento del control interno a fin de mejorar la gestión.

### **Componente información y comunicación**

De acuerdo a la información y comunicación se puede decir que entre el titular de la entidad, funcionarios y servidores públicos la comunicación es clara, veraz y oportuna; también la información y comunicación que se brinda hacia los usuarios y ciudadanos es confiable, de calidad y suficiencia.

### **Componente supervisión y monitoreo**

Con respecto a la supervisión y monitoreo de las 4 preguntas realizadas dos de ellas dieron como respuesta SI y las otras dos como respuesta NO, el resultado si coincide con los del caso de estudio, a diferencia que no se está realizando un seguimiento continuo en los procesos operaciones para obtener consistencia en la entidad, así mismo no se está promoviendo la ejecución periódica de autoevaluación sobre la gestión y el control interno

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

Haciendo una comparación entre los resultados del primer y segundo objetivo podemos observar lo siguiente:

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

**Antunez (2017), Guerrero (2016), Guevara (2017), Fidel (2016)** establecen que existe la necesidad de implementar una eficiente y eficaz sistema de control interno que ayude al logro de los objetivos en las instituciones gubernamentales.

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

**Ayaucan (2015), Pérez (2015)** afirma que toda entidad debe realizar procedimiento de control interno a fin de poder evitar riesgos, errores y anomalías, para que estos puedan ser corregidas a la brevedad posible y así no interfieran el logro de los objetivos y metras ya sea corto, mediano o largo plazo, así mismo se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población.

#### **Respecto a la actividad de control**

**Pérez (2015), Sulluchuco (2015)**, concluyeron que el control interno ayuda a proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de cumplir las leyes, reglamentos, proteger y conservar los recursos públicos, así mismo involucrara a la alta dirección y todos los trabajadores de la Municipalidad proponiendo un manejo integral de los recurso económicos- financieros en forma eficiente y que garantice la seguridad y confianza de la comunidad.

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

**Mamani (2015), Ayaucan (2015)**, determinan que la información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y

economía; estas deben ser fluidas y constantes ello implica que la comunicación se da de manera directa y mediante documentos escritos.

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

**Flores (2015), Mamani (2015)**, concluyeron que es necesario procedimientos de supervisión e control interno en todas las áreas de la municipalidad, esto debe ser realizado por el alcalde, funcionarios y servidores y los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno.

## **V. CONCLUSIONES**

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

Los autores nacionales, regionales y locales revisados determinan que existe la necesidad de la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control interno que influya positivamente en la gestión municipal y que permita mejorar la administración y así poder cumplir con los objetivos y metas trazadas.

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

Los resultados obtenidos de la entrevista realizada en la entidad del caso de estudio: Municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete, 2017, se ha podido evidenciar: Con respecto al componente ambiente de control la municipalidad Distrital de Zúñiga cuenta con un sistema control interno, la cual influye en el logro de los objetivos trazados, y esto se debe a que cuenta con personales eficientes en sus funciones, cumpliendo normas y políticas establecidas por la municipalidad. Con respecto al componente evaluación de riesgo la

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

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

Al hacer un análisis comparativo de los resultados de los objetivos 1 y 2 se puede observar que, en todos los componentes de control interno comparados coinciden, por lo tanto se concluye que el control interno es una herramienta que nos permite mejorar la gestión administrativa de las entidades del Perú, si se implementara el control interno de manera adecuada en las entidades gubernamentales del Perú y de la Municipalidad Distrital de Zúñiga , se garantizaría una mejor eficiencia- económica y administrativa en la operaciones que realice la entidad.

### **5.4. Recomendaciones**

Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Zúñiga, Implantar medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, estando sujetas al monitoreo oportuno y seguimiento continua a fin de obtener consistencia y calidad en la entidad.

Finalmente es importante que existiendo un amplia normatividad legal en la cual se sustenta el control interno, es conveniente que sea del alcance del personal comprometido en estas áreas así como que periódicamente sea capacitado, con el fin que redunde favorablemente en la transparencia del manejo público entre otros.

## **VI. ASPECTO COMPLEMENTARIOS**

### **6.1. Referencias Bibliográficas**

Antunez Carrillo D. N (2017) caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017

Andia W. (2015) diccionario de administración Lima, Perú ediciones arte y pluma.

Ayauca Carbonel R. A (2015) La caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la gestión de la Municipalidad de Nuevo Imperial en el Distrito de Nuevo Imperial en el año 2014

Cabello, R (2011) ¿Qué es coso? Obtenido de blog consultora sur  
<https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

Contraloría General de la República del Perú. (2016). Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado Directiva N° 149-2016.

Contraloría General de la República del Perú. (2006). Aprueban normas de control interno en las entidades del Estado Directiva N° 320-2006.

Diario Gestión. (2013). El control interno es necesario para preservar el negocio. Recuperado el 17 de agosto del 2017

Federico Giménez (2012) Un análisis sobre control público y desempeño gubernamental en Argentina, con mención al caso de la Provincia de Mendoza”. Realizada en la ciudad de Mendoza- Argentina

Fierro Pérez K. y Sotomayor Romero K (2013) Análisis integral de los elementos de control interno Coso II.

Fidel Heredia M. Y (2016) Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, Periodo 2014

Flores Lozano L (2015) Caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la Municipalidad Distrital de Vilcabamba, Provincia de la Convención, Departamento del Cusco, periodo 2014

Guevara Medina Y (2017) Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2015

Guerrero Armijos A. (2016) La caracterización del control interno en el Perú y su influencia en la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa- Lima 2014

Hurtado De la Cruz, G. (2015). Control interno en la gestión de obras por administración directa en la municipalidad de San Juan de Lurigancho -2013. (Tesis de titulación) Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica, Perú.

Lucero Loja, M. E. y Valladolid Pérez, R. E. (2013). Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de Bancos y seguros con corte 2012. (Tesis de titulación). Universidad de Cuenca, Ecuador.

Ladino Enrique (2009) control interno: informe coso

Machuca Ainagas J. C (2005) El Análisis de Gestión Administrativa como Herramienta de Control Interno en las Instituciones Públicas Municipales del estado Lara

Mamani Oropeza F. R (2015) Control Interno en la Municipalidad Distrital de Amashca- Carhuaz, 2014”, su objetivo fue: Determinar el Control Interno de la Municipalidad Distrital de Amashca- Carhuaz, 2014

Moran (2002) El Control Interno en la Administración del Estado, Madrid – España, realizado en el 2002

Pérez (2015) Caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Cerro Azul- Provincia de Cañete periodo 2014

Ramírez Gaibor, A. M. y Salinas Cobeña, P. D. (2015). Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso I, aplicado al departamento financiero de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014. (Tesis de titulación). Universidad Politécnica Salesiana,



Rodríguez J. V (2010) Auditoría administrativa (9na ed.). México: trillas.

Sulluchuco (2015) Caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial Provincia de Cañete, 2014

## **6.2. ANEXOS**

### **6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia.**

<b>TITULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>
<p>CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZUÑIGA”- CAÑETE; 2017.</p>	<p>Cuáles son las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Zúñiga-Cañete”, 2017?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de Zúñiga-Cañete”, 2017</p>	<p>✓ Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú, 2017.</p> <p>✓ Describir las características del control interno de la municipalidad Distrital de Zúñiga- Cañete, 2017</p> <p>✓ Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad distrital de Zúñiga-Cañete,2017</p>

### 6.2.2. Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

**TITULO:** *Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de Bancos y seguros con corte 2012, sustentada en la universidad de Cuenca Ecuador.*

**AUTOR:** Lucero Loja María Eugenia & Valladolid Pérez Rosa Elena

**LUGAR:** Universidad de Cuenca – Ecuador.

**AÑO:** 2013

**ANALISIS:** a) El mantener un sistema de control interno es importante tanto en el sector público como privado debido a que les permitirá tener una certeza razonable de la información y procedimientos ejecutados en las organizaciones para realizar las diferentes actividades, la adecuada aplicación de un control interno permitirá alcanzar los objetivos planteados de manera más adecuada, b) Al ejecutar la evaluación de

Control interno en el Departamento de Tesorería el riesgo es bajo refleja debilidades en ciertos procesos pero estas pueden ser corregidas con la implementación de algunos controles, si bien es cierto el manejo de fondos es un elemento importante por los riesgos que pueden existir por lo que es necesario la observancia del cumplimiento en los elementos de control como lo es la segregación de funciones de la custodia, manejo de valores, de las autorizaciones de transacciones , de la verificación y registros de operaciones, y con la adecuada supervisión de tareas y c) El control interno en la entidad se orienta a la detección y prevención de errores, irregularidades y de posibles fallas que se presentan en el interior de la entidad.

**AUTOR:** Federico Giménez

**TITULO:** Un análisis sobre control público y desempeño gubernamental en Argentina, con mención al caso de la Provincia de Mendoza”. Realizada en la ciudad de Mendoza- Argentina.

**PUBLICACION:** Mendoza -Argentina.

**AÑO:**2012

Llego a la conclusión de que el sistema de control público no contribuye a una eficiente asignación de los recursos públicos de la provincia de Mendoza.

Recomendando, implementar un sistema de control externo público que más allá de constituir un control de legalidad y/o de cumplimiento sobre información financiera como el que predominantemente se realiza en la actualidad, también habilite a los aspectos de eficacia, eficiencia y economía, de tal forma que dichas acciones contribuyan a realizar una gestión pública que contemple el principio de lograr eficiencia en el uso los recursos públicos provinciales. Asimismo, establece que la evaluación del sistema del control interno realizado en las entidades del sector publico seleccionados ha permitido evidenciar las deficiencias o habilidades del

mismo, lo que origina que el control interno en estas entidades no sea efectivo y por ende impida la disuasión de actos ilícitos.

### 6.2.3. Anexo 03: Cuestionario de control interno



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Reciba Usted mi cordial saludo:**

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad Distrital de Zúñiga para desarrollar el trabajo de investigación cuyo Título es: Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Zúñiga- Cañete, 2017

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

Entrevistador (a) : YENIFER ETELJINA PAIPAY RODRIGUEZ Fecha: 26 / 04 / 18

**I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL:**

1.1. Edad del gerente de la Municipalidad:.....

1.2. Sexo del gerente

Masculino  ..... Femenino.....

1.3. Grado de instrucción:

### III. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

- 3.1. ¿La Municipalidad Distrital de Zúñiga cuenta con un sistema de control interno implementado?
- a. Sí
- b. No
- 3.2. ¿El titular de la entidad establece un ambiente de confianza positivo y brinda apoyo al control interno?
- a. Sí
- b. No
- 3.3. ¿La entidad cuenta con código de ética aprobado y difundido mediante talleres o reuniones?
- a. Sí
- b. No
- 3.4. ¿Los funcionarios y servidores públicos practican los valores éticos?
- a. Sí
- b. No
- 3.5. ¿En la municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos?
- a. Si
- b. No
- 3.6. ¿La municipalidad cuenta con un órgano de control institucional?
- a. Si
- b. No

4.3. ¿La municipalidad cuenta con estrategias para el manejo y su implementación en dar respuesta al riesgo?

- a. Sí   
b. No

4.4. ¿La municipalidad utiliza técnicas cualitativas y cuantitativas para la valoración de los riesgos?

- a. Sí   
b. No

## V. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

5.1. ¿Las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o el titular?

- a. Sí   
b. No

5.2. ¿La entidad tiene factibilidad para implantar y aplicar el control eficaz?

- a. Sí   
b. No

5.3. ¿La entidad invierte recursos para el funcionamiento del control interno a fin de mejorarla gestión?

- a. Sí   
b. No

5.4. ¿Cuenta con indicadores para la evaluación del desempeño de la gestión?

- a. Sí   
b. No

5.5. ¿Los servidores públicos conocen con claridad la documentación de los procesos, actividades y tareas a cumplirse?





**VI. REFERENTE A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

6.1. ¿La entidad brinda información de las actividades a realizarse de manera continua?

- a. Sí
- b. No

6.2. ¿La información que emite los funcionarios y servidores públicos es oportuna y adecuada?

- a. Sí
- b. No

6.3. ¿Es precisa, confiable, de calidad y de suficiencia la información que brinda la entidad?

- a. Sí
- b. No

6.4. ¿Los sistemas de información son revisados periódicamente con la finalidad de detectar deficiencias en sus procesos y productos?

- a. Sí
- b. No

6.5. ¿La entidad cuenta con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos?

- a. Sí
- b. No

6.6. ¿La comunicación entre el titular, funcionarios y servidores públicos es clara, veraz y oportuna?

- a. Sí
- b. No

6.7. ¿La entidad brinda información segura, correcta y oportuna hacia los usuarios y ciudadanos?

- a. Sí
- b. No

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

7.1.¿Se realiza un seguimiento continuo en los procesos y operaciones para obtener consistencia y calidad en la entidad?

a. Sí ( )

b. No (X)

7.2.¿Los problemas y deficiencias encontrados se comunican oportunamente al titular para que tome acciones correctivas?

a. Sí (X)

b. No ( )

7.3.¿La entidad adopta medidas adecuadas y oportunas para implementación de las recomendaciones de las observaciones de acciones de control?

a. Sí (X)

b. No ( )

7.4.¿En la entidad se promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluación sobre la gestión y el control interno?

a. Sí ( )

b. No (X)

 *[Handwritten Signature]*  
JOSE LUIS GUERRA LUYO  
GERENTE