



---

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 TINGO DE SAPOSOA – HUALLAGA, 2017

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

**AUTORA:**

BACH. CELIDE SALDAÑA VEINTIMILLA

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE - PERÚ

2018



---

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 TINGO DE SAPOSOA – HUALLAGA, 2017

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

BACH. CELIDE SALDAÑA VEINTIMILLA

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE - PERÚ

2018

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA

**PRESIDENTE**

---

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN

**MIEMBRO**

---

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por brindarme la dicha de seguir en este mundo, por darme buena salud y fortaleza para seguir adelante a pesar de las adversidades acontecidas en mi familia y por tener la dicha de poder compartir con mi familia y cumplir con mis objetivos y metas trasados asímismo quiero agradecer a mi familia por estar en presente en los momentos buenos y malos en mi vida.

Agradezco al Sr. Alcalde de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa el Sr. Julio Alberto Vasquez Saldaña por haberme brindado la oportunidad de realizar mi trabajo de investigación en la Institución mencionada, para así poder cumplir con uno de mis objetivos trasados.

Un especial reconocimiento a mis compañeros de estudios. Por su colaboración en la ejecución de la presente investigación. Asimismo, al asesor de nuestro proyecto el Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda, por su valiosa dedicación durante nuestra formación profesional y por el desarrollo de esta investigación

## **DEDICATORIA**

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

A mis padres; a mis Hermanas y hermanos y queridos sobrinos que siempre me brindan su ayuda y comprensión, motivando mi continua superación profesional; en especial lo dedico a mis pequeños angelitos que están en el cielo Nick Alexader y Sayuri Milagros ya que ellos nos cuidan y guían nuestro camino a toda la familia.

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

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, de enfoque cualitativo, el nivel fue descriptivo y de caso, la técnica fue cuestionario.

Con respecto al objetivo 1, la mayoría de los autores citados que han estudiado a las municipalidades del Perú, coinciden e indican que no cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, para resolver los problemas que afecta a la entidad, puesto que las municipalidades tiene como finalidad brindar servicios al usuario. Con respecto al objetivo 2, la información que se obtuvo de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa - Huallaga 2017, mediante la aplicación de un cuestionario pertinente al titular de la entidad, en donde se determinó que no cuenta con un sistema de control interno por lo que afecta a la gestión de la entidad.

Palabra clave: Control interno, municipalidad.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of the Municipalities of Peru and the District Municipality of Tingo de Saposoa - Huallaga, 2017. The design of the research was non-experimental, descriptive, bibliographic and documentary, qualitative approach, the level was descriptive and case, the technique was questionnaire.

Regarding objective 1, the majority of the authors cited who have studied the municipalities of Peru, agree and indicate that they do not comply with the correct internal control, neglecting the sub components and components of internal control established in the COSO report, so therefore, they need to correctly apply internal control to promote the correct and transparent management of the resources and assets of the Entity, safeguarding the legality and efficiency of their actions and operations, as well as achieving their results, through good execution, solve the problems that affect the entity, since the municipalities are intended to provide services to the user. With regard to objective 2, the information obtained from the District Municipality of Tingo de Saposoa - Huallaga 2017, by means of the application of a pertinent questionnaire to the head of the entity, where it was determined that it does not have an internal control system by what affects the management of the entity.

Keyword: Internal control, municipality.

## CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT .....	vii
CONTENIDO .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	12
II. REVISION DE LITERATURA.....	21
2.1. Antecedentes.....	21
2.1.1. Internacionales.....	21
2.1.2. Nacionales.....	25
2.1.3. Regionales.....	32
2.1.4. Locales.....	34
2.2. Base Teórica de la Investigación.....	35
2.2.1. Teoría de control interno.....	35
2.2.2 Importancia del control interno.....	37
2.2.3 Beneficios del control interno.....	38
2.2.4 Tipos de control.....	40
2.2.5 Sistema de control interno.....	41



2.2.6 Componentes de control interno. ....	43
2.2.7 Informe COSO. ....	48
2.2.8 Teoría De Municipalidades .....	52
2.3. Marco Conceptual.....	53
2.3.1. Administración Pública. ....	53
2.3.2. Control.....	55
2.3.3. Desarrollo local. ....	55
2.3.4. Eficacia.....	56
2.3.5. Eficiencia.....	56
2.3.6. Entidad pública.....	57
2.3.7. Gestión. ....	57
2.3.8. Gobiernos locales. ....	57
2.3.9. Procesos.....	58
2.3.10. Recursos y bienes del Estado. ....	58
2.3.11. Rendición de cuentas. ....	59
2.3.12. Servicios públicos.....	59
2.3.13. Transparencia de la gestión. ....	60
2.3.14. Titular de la entidad.....	60
III. METODOLOGÍA .....	61
3.1. Tipo de Investigación.....	61

3.2.	Nivel de la investigación de la tesis.....	61
3.3.	Diseño de investigación.....	61
3.4.	Población y muestra.....	61
3.4.1	Población.....	61
3.4.2	Muestra.....	61
3.5.	Definición y Operacionalización de la variable.....	62
3.6.	Técnicas e instrumentos.....	62
3.6.1	Técnicas.....	62
3.6.2	Instrumentos.....	62
3.7.	Plan de análisis.....	62
3.8	Matriz de consistencia.....	63
3.9.	Principios éticos.....	63
IV.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	63
4.1.	Resultados.....	63
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú, 2017.....	63
4.1.2.	Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa - Huallaga, 2017.    65	
4.1.3.	Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017.....	73

4.2.	Analisis de Resultados: .....	77
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1: .....	77
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2: .....	78
4.2.3.	Respecto al objetivo específico 3: .....	80
V.	CONCLUSIONES .....	83
5.1.	Respecto al objetivo específico 1: .....	83
5.2.	Respecto al objetivo específico 2: .....	83
5.3.	Respecto al objetivo específico 3: .....	84
5.4.	Conclusión General.....	84
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS. ....	86
6.1	Referencias bibliográficas.....	86
6.2.	Anexo N ° 01 : Matriz de Consistencia ..... <b>¡Error! Marcador no definido.</b>	
6.	..... <b>¡Error! Marcador no definido.</b>	
6.3.	Anexo: Fichas bibliográficas.....	93

## I. INTRODUCCIÓN

El Control Interno en las Municipalidades, es considerado como una de las principales herramientas que coadyuvan en la administración para el logro de objetivos y metas encaminadas al cumplimiento de la misión del Ayuntamiento. El control interno fortalece la gestión financiera Municipal, sobre todo si es implementado de manera que permita prevenir cualquier riesgo o emitir medidas correctivas adecuadas, con el nuevo Enfoque de Control Interno podemos conocer debilidades en lo interno o microambiente de las Municipalidades del Perú, teniendo en cuenta los componentes del control interno, que es el nuevo enfoque del control interno y de esta manera solucionar en parte las irregularidades que se vienen presentando en algunas Municipalidades del Perú. **ROMERO (2012).**

Refiriéndose a las herramientas del control interno explicó que, un aspecto fundamental para atender, diseñar, implementar y mantener el control interno en las entidades públicas y privadas, es identificar las herramientas que deberán utilizar los encargados de la gestión (ministro, presidentes regionales, alcaldes, presidentes de directorio, jefes institucionales, gerentes generales, gerentes de línea y otros responsables de gestionar recursos); así como de los encargados del control, fundamentalmente posterior, tales como los auditores externos e internos.

El control interno es primordial en una entidad dado que no solo hace que se cumpla con los objetivos o leyes, sino que también mediante la implementación y cumplimiento del mismo la empresa o entidad protege y

brinda seguridad a sus activos, asimismo previene los riesgos que se puede presentar ya sea por diferentes aspectos (económicos, políticos, social, etc.).

**CLAROS Y LEÓN,(2012)**

Refiriéndose a la control interno expreso que es conocido como un proceso continuo e integral, que recae la principal responsabilidad en el Titular, Gerencia, y todos los servidores de la Municipalidad, por ello nos permitimos indicar que el control interno es responsabilidad de todos, ya que permite proporcionar seguridad razonable, respecto a si, se logran los siguientes objetivos: Promover la efectividad, eficiencia, transparencia y economía de las operaciones, así mismo proteger y conservar los recursos públicos, brindando la confiabilidad en la información financiera, y de esamanera cumplir con las leyes y regulaciones aplicables. **DE LA CRUZ Y JARA, (2013).**

Refiriéndose al control interno en el ambiente empresarial explicó que, el entorno económico político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organizaciones empresariales, ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, las culturas se transforman y los avances tecnológicos son vertiginosos, su implementación y evaluación no pueden ser responsabilidad aislada de la administración, el contador o la auditoría.

Para el buen funcionamiento del control interno no solo se necesita conocer el concepto del control, sino que debemos mirar desde la perspectiva en conocer el funcionamiento de todas las áreas de una organización, conocer el contenido de los instrumentos de gestión y realizar un análisis profundo de los mismos

para luego tomar decisiones correctas y oportunas, esto no solo deben ser acciones del titular o funcionarios sino también de todos los involucrados.

**ESTUPIÑÁN, (2002)**

Explicó que el control interno es el conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir los riesgos en sus operaciones, en línea con los objetivos del negocio y las leyes que debe cumplir. Asimismo, el control interno es necesario para preservar el negocio. Los empresarios están entendiendo que para hacer negocio debe ser socialmente responsable, pero también necesita un adecuado sistema de control que me permita salvaguardar los activos y mejorar la eficiencia en las operaciones.

Considerar al control interno no solamente es implementarlo sino que además la alta gerencia o funcionarios deben plasmar las herramientas adecuadas para su ideal funcionamiento del sistema, por lo que cada entidad o empresa debería tener una política de control de gestión ya que la mayoría de las empresas públicas no lo posee y no le dan importancia a ello puesto que el titular le tiene recelo o temor a que exista un sistema de control interno en la organización que dirige, es así que muchos no delegan funciones, no tiene una visión a futuro; sin embargo deberían mirar con otra perspectiva para mejorar los procesos administrativos, el uso adecuado de los recursos y bienes de la entidad con el fin de lograr una óptima gestión por el bienestar social.

**YONG - DIARIO GESTIÓN,(2013)**

Explica que la herramienta más básica del control interno es una política de control de gestión, con la que muchas empresas no cuentan. Es el documento

fundamental en el que se detalla la forma como una empresa implementa el control interno en su organización. Parte de esa política es la delegación de autoridad y la delegación de responsabilidad. No se trata de poderes, sino de responsabilidades formalizadas en un papel. Este será el punto de partida para que el Gerente General cree su estructura organizacional y defina si requiere crear veinte, quince o diez gerencias de línea. **PEÑALOZA- PUCP(2013)**.

En ese sentido el propósito de éste proyecto de investigación tiene como finalidad conocer la **caracterización del control interno en las municipalidades del Perú y de Municipalidad del Distrito de Tingo de Saposoa — Huallaga, 2017**, dado que su propósito de las mismas, es de brindar buen servicio al usuario de acuerdo a las normativas vigentes de nuestro país; ya que en los últimos años la preocupación que existe en el sistema de control interno es percibida por la mayoría de la ciudadanía y con mayor razón por la avanzada tecnología de información y comunicación que existe en la actualidad. El mencionado sistema nos permite mejorar los procesos, actividades, tareas y la gestión de una organización y nos respaldaría para utilizar adecuadamente los recursos de bienes y servicios de una entidad pública, asimismo coopera oportuna y confiablemente en el manejo de información dado que ello permite tomar decisiones adecuadas y de manera acertada. El sistema de control interno es indispensable en una municipalidad puesto que nos permite conocer las fortalezas y debilidades de las áreas, operaciones, procesos, sus activos y pasivos de una entidad en donde se pueda identificarlas para tomar acciones correctivas para el desarrollo local.

En nuestro país muchas municipalidades locales no cuentan con un sistema de control interno es decir no tiene implementado el sistema de control interno pese a su importancia y las normativas vigentes de la Contraloría General de la República, puesto que si se aplicaría dicho sistema nuestro país iría culturizándose en la esencia del control interno y su importancia para mejorar como sociedad y recuperar la confianza de nuestras autoridades en los tres niveles de gobierno, éste sistema nos permite alcanzar en una institución: La eficiencia, eficacia, economía, calidad y transparencia; asimismo se lograría cumplir las metas y objetivos establecidos en los diferentes instrumentos de gestión institucional, tal es el caso de la Municipalidad Distrital de Tingo de Sapoosa; por tal motivo se tuvo la necesidad de realizar un estudio de investigación con el tema: Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Tingo de Sapoosa - Huallaga, 2017 , para ello ésta investigación se estructuró en seis puntos: Introducción, Planteamiento de la Investigación, marco teórico, marco conceptual, metodología, referencias bibliográficas.

Para ello se analizará las normas y teorías que se utilizan como base de sustento del control interno en el sector público del estado, lo que abarca a todos los gobiernos provinciales y distritales; finalmente se realizará la discusión cruzando información de resultados, conclusiones y recomendaciones para que así la entidad logre tomar en cuenta la importancia de los componentes del control interno con el único propósito de mejorar los procesos y la gestión municipal. En tal sentido y por la carencia de información en la localidad sobre la variable:



Por lo expuesto, la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa está ubicado en la Provincia del Huallaga, en el Departamento de San Martín, bajo la administración del Gobierno Regional de San Martín, (Perú).

*Historia* :El Distrito de Tingo de Saposoa, igual que todos los pueblos del Perú, tiene un origen que se remonta a unos diseños de años atrás, ya que como Pueblo aparece en 1861, al que hay que recalcar que no ha atravesado por vida primitiva e incaica ni colonial, toda su vida se remota a la época Republicana.

La Municipalidad del Distrito de Tingo de Saposoa fue creado por Decreto Ley N° 8268 el 02 de mayo y fue promulgado a los 8 días del Mes de mayo de 1936, en el gobierno del Presidente Óscar Raimundo Benavides.

Este Pueblo se dice que vinieron 4 personas de Saposoa en busca de la pesca y la caza, habiendo encontrado un lugar optimo, formaron sus hogares, chacras, posteriormente vinieron del mismo lugar estableciéndose así un poblado al que denominamos Tingo de Saposoa.

*Geografia*: Tiene una superficie de 37,29 km<sup>2</sup>. Su capital es el poblado de Tingo de Saposoa, una ciudad pintoresca que está a orillas del caudaloso río Huallaga. (250 msnm).y el rio Saposoa-

**Departamento:** San Martín

**Provincia:** Huallaga

**Superficie:** 37.29 km<sup>2</sup>

**Población:** Aprox. 847 hab.

**Ubigeo:** 220406

El **distrito de Tingo de Saposoa** es uno de los seis distritos que conforman la provincia de Huallaga en el departamento de San Martín, bajo la administración del Gobierno Regional de San Martín en el Perú. Su capital es el **poblado de Tingo de Saposoa** ubicado a 250 msnm.

El distrito limita con:

**Norte:** con el distrito de El Eslabón.

**Sur:** con las provincias de Mariscal Cáceres y Bellavista.

**Este:** con la provincia de Bellavista.

**Oeste:** con el distrito de Sacanche.

### **Misión**

La municipalidad distrital de tingo de saposoa, es un organo de gobierno local con personeria juridica de derecho publico y goza de autonomia politica, economica y administrativa en los asuntos de su competencia. Tiene como mision la de promover el desarrollo.El respeto al medio ambiente y ala vida, mejorar y ampliar la red vial productiva y de comercializacion, optimizando los recursos municipales. Logrando así una comunidad saludable, segura y ordenada, contribuir y ayudar a la conciencia civica.

### **Visión.**

Tingo de Saposoa. Es un pueblo acogedor, culto informado que practica los valores éticos, con servicios básicos de: infraestructura urbana, educativa y de salud de calidad, con una agricultura y ganadería tecnificada, con mercado asegurado para sus productos agropecuarios, la población es consciente de la conservación del medio ambiente y fomenta el turismo.

### **Razón Social Y Domicilio Fiscal.**

La razón social de la municipalidad del Distrito de Tingo de Saposoa es: con RUC N° 20178073151, su finalidad es de brindar actividad administrativa pública en general. El domicilio fiscal de la municipalidad de la Distrito de Tingo de Saposoa está ubicado en Jr. Alfonso Ugarte s/n. -Tingo de Saposoa – Huallaga - San Martín.

El enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017?**

Para dar respuesta a la problemática, se planteo el siguiente objetivo general:

**Determinar y describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa - Huallaga, 2017.**

Para poder lograr el objetivo general, nos hemos planteado 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 Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017.

3.- Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017.

La presente investigación se justifica por que se consideró necesario ejecutar un estudio sobre la caracterización del control interno en la entidad del gobierno local de Tingo de Saposoa, dado que en el gobierno local del Distrito mencionado, cuenta con recursos económicos disponibles, en donde se presume que no están siendo bien direccionados y utilizados por la falta de un sistema de control interno adecuado, y por poca información sobre la gestión municipal.

En este contexto, el siguiente trabajo de investigación se justifica por los criterios:

i.El presente trabajo de investigación se justifica, ya que mediante su desarrollo se conoció los riesgos en los que incide la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa — Huallaga, 2017. 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.

ii.Éste estudio es importante porque accederemos a 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 supuestas irregularidades durante los procesos de la gestión.

iii.Finalmente, la presente investigación servirá como antecedente y base teórica para futuros estudios que serán realizados por los estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades; ya que les servira 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 proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

**Murillo (2013)** en su Tesis titulada: “**Auditoria Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo**”.Presentada por la Universidad Rafael Urdaneta Para optar el Grado de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática en realizar una auditoría de control interno contable y administrativo en la Municipalidad; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿Cómo es el proceso de auditoría interna para verificar el control de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del municipio

Maracaibo, tomando como base las normas de auditoría interna y los principios contable vigentes? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Analizar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo, de acuerdo a las normas de auditoría interna y principios contable vigentes. La investigación prescindió de una hipótesis. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo analítico. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario. La muestra está compuesta por 51 consencionarios de la Municipalidad de Maracaibo. El resultado más importante fue si se elabora una adecuada planificación y control interno a las auditorías, se muestra que el 75% de los entes informantes indicaron que siempre se planifica, el 50% acotó que casi siempre se establecen previamente los objetivos estratégicos de la unidad de auditoría para un periodo determinado. La conclusión más relevante, Cabe mencionar que se amplían las normas de documentación requeridas, informando de forma ajustada sobre los resultados de la auditoría, el seguimiento del proceso de auditoría y la supervisión del proceso; sin embargo se presenta con cierta debilidad la planificación de auditoría, al análisis y evaluación debido a la falta de un efectivo control interno.

**Nájera (2013)** en su tesis de titulación. **Elaboración de un manual de control interno basado en coso ERM para el área de egresos de una municipalidad ubicada en el departamento de Sacatepéquez.** Cuyo objetivo fue: Proporcionar un manual de control interno basado en COSO ERM que contenga las instrucciones, responsables e información sobre organización,

políticas y procedimientos, funciones y actividades que se deben desarrollar en el área de egresos de la municipalidad. Investigación cualitativa, aplicada la guía de entrevista a los 32 funcionarios y servidores públicos de la municipalidad. Conclusión: Una municipalidad como responsable de la administración de los recursos económicos de un municipio debe aplicar el modelo de COSO ERM que está diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la administración. La administración del riesgo con el sistema de COSO ERM pretende brindar una seguridad razonable respecto al logro de objetivos, su proceso incluye el involucramiento de todo el personal, identificación de eventos potenciales, evaluación y respuesta al riesgo.

**Zambrano (2012)** en su tesis de titulada. **Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía, Quito.** El objetivo general sobre mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía, el tipo de investigación fue cualitativa, de nivel descriptivo simple; 8 diseño simple no experimental, la población y muestra no es aplicable por tratarse del caso. La técnica de recolección de datos fue la revisión bibliográfica y documental, cuyo instrumentos fueron las fichas analíticas, lo cual esta investigación se enfocó directamente en encontrar los puntos débiles del sistema del control interno, de las áreas que conforman la tesorería como son: recaudación, pagaduría y coactivas, y de acuerdo el resultado de análisis de riesgos se propuso mejorar las deficiencias halladas, y en conclusión se desarrolla lo siguiente: diseñar la reestructuración de organigrama estructural y de posición del departamento de

tesorería describir las funciones, responsabilidades de cada uno de los empleados del departamento describir los procedimientos que se realizan en las diferentes áreas adicionalmente describir lo procedimientos que se realizan en el departamento de rentas ya que existe una relación directa con la tesorería. En recomendación se debe cumplir con toda la normatividad, procedimientos en la tesorería del municipio para una mejor información.

**Machuca (2011)** tesis de maestría titulada. **Análisis de gestión administrativa como herramienta de control interno en las instituciones públicas municipales del estado Lara.** Tuvo como objetivo determinar la utilidad del análisis de gestión administrativa en la unidad de auditoria interna de las instituciones públicas municipales del Estado Lara. El estudio está caracterizado por una investigación descriptiva con diseño de campo; la población objeto de estudio fue conformada por un grupo de 24 personas. Para la recolección de datos se utilizó la encuesta. Obtuvo como conclusiones la necesidad de mejorar el desempeño de los entes públicos, todo esto asociado a un refinamiento de los mecanismos de control interno, lo que exige no solo sistemas de información, procesos de control de gestión y la instrumentación de herramientas para ejecutar al seguimiento, control y evaluación de la actuación institucional, a fin de corregir oportunamente las fallas, desviaciones derivadas del desarrollo de sus procesos y el cabal desempeño de sus funciones y la materialización eficiente de sus objetivos y metas.



### **2.1.2. Nacionales.**

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

**Alcántara (2013)** en su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú caso Municipalidad Provincial de Ferreñafe**, tuvo como objetivo determinar y describir del control interno en la Municipalidad Provincial de Ferreñafe llega a la siguiente conclusión En el ámbito local la Municipalidad Provincial de Ferreñafe de las documentación revisada y los informes auditoría se puede afirmar que esta entidad no cuenta con un sistema de control interno actualizado y como se puede apreciar en los informes de auditoría las información contable y presupuestal que ha presentado a la Contaduría de la Nación presenta una serie de inconsistencias ya que los saldos de balance no están sustentados con la documentación que las normas de control y contabilidad para el sector exige. Además, se aprecia una falta de interés de la alta gerencia superar esta deficiencia que muestra su sistema control interno, no obstante que cuenta con Órgano de Control Interno el cual depende del jefe del programa lo cual limita sus funciones de este órgano.

**Crisologo (2013)** en su tesis de titulada: **Control interno en la gestión de gobiernos locales del Callejón de Huaylas - Ancash**, sustentada en la Universidad de San Martín de Porres, en la ciudad de Lima, Perú; con el

objetivo general: Evaluar si el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas - Ancash; el tipo de investigación es aplicada, la población estuvo conformada por los gerentes de las municipalidades del Distrito de Huaraz, la muestra fue 45 gerentes municipales, la técnica de recolección de datos fue la encuesta, cuestionario; los resultados fueron:

a) Permitted conocer que el 80% de los gerentes municipales considerados en la muestra que en la municipalidad no existe un ambiente de control interno apropiado, en cambio el 16% respondió afirmativamente y el 4% expresaron desconocer; b) El 50% opinaron que en las municipalidades se evalúan y cuantifican los riesgos existentes, frente al 38% señalan que son lo contrarios a lo expresado por la mayoría y el 11% desconocen, c) El 53% de los encuestados considera que no existen actividades de control interno, mientras que 40% respondió afirmativamente es decir el control se viene aplicando de acuerdo a los procedimientos y normas vigentes, solo el 7% desconocen del tema; d) Se conoció que el 62% señala que la información y comunicación no influye en forma directa ni menos es objetiva, frente al 27% si estuvieron de acuerdo con los alcances de la pregunta y el 11% expresaron desconocer y e) El 84% expresaron que las municipalidades referidas si practican el monitoreo de las acciones de control interno por parte de los funcionarios responsables, frente al 7% respondieron todo lo contrario y el 9% manifestaron desconocer.

**Bartolo (2014).** En su tesis titulada: “**El Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel año 2012**”, presentada por la Universidad Nacional de Trujillo para optar el grado de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática comprobar si el control interno es efectivo; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿De qué manera incide el control interno de los recursos financieros en la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar si el control interno de los recursos financieros incide en la ejecución de las obras públicas de la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El control interno de los recursos financieros si incide en la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo descriptivo. El instrumento que se utilizó fue la encuesta y análisis documental. La muestra está compuesta por toda la Municipalidad Distrital de San Miguel. El resultado más importante el Control Interno mejora el manejo de los Recursos Financieros en un 89%. La conclusión más relevante es que el control interno de los recursos financieros influye en la ejecución de obras y operaciones financieras según la opinión mayoritaria de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de San Miguel.

**Beltrán (2015),** en su tesis titulada: **El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad**

**Provincial de Santa, 2014 – Chimbote**, cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa. La técnica aplicada en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental; llegó a la siguiente conclusión: La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Provincial de Santa no está aplicando la mayoría de los subcomponentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciado positivamente en la entidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

**Aquipucho (2015)**. En su Tesis titulada: **“Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012”**. Presentada por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Para optar el Grado Académico de Magister en Auditoria con Mención en Auditoria en la Gestión y Control Gubernamental. En este trabajo se ha identificado la problemática comprobar si el control interno influye en la municipalidad; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿De qué manera el Control Interno influye en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad

Distrital Carmen de la Legua Reynoso- Callao periodo 2010-2012? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Establecer si el Control Interno influye en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso- Callao periodo 2010-2012. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El Control Interno influye en la mejora de los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso- Callao periodo 2010-2012. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo explicativo. El instrumento que se utilizó fue el análisis documental, observación, entrevista, encuesta. La muestra está compuesta por 30 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso Callao. El resultado más importante fue que el 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo que los procesos de Control Interno son óptimos respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones. La conclusión más relevante, el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, influyó negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección.

**Macedo (2016)**, en su tesis titulada: **Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el**

**gobierno local de Yungar, 2014 - Huaraz**, cuyo objetivo general fue: Determinar la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yúnger. La técnica aplicada en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental; llegó a la siguiente conclusión: El 61% afirmaron que tenían buena percepción sobre su competencia profesional en el cargo que ocupa, el 61% negaron participar en la planificación de la administración de riesgos, el 48% negaron identificarse con los riesgos en el gobierno local de Yúnger, el 57% negaron participar en la evaluación costo beneficio de sus actividades en control gerencial, el 78% afirmaron sobre su desempeño laboral en el gobierno local de Yúnger, el 65% negaron participar en la rendición de cuentas del desarrollo municipal, el 61% dar buena utilización de la información con responsabilidad, el 70% afirmaron la utilización de diversos sistemas de información, el 52% negaron aplicar la comunicación interna y externa en el gobierno local de Yúnger, el 74% negaron realizar actividades de prevención y monitoreo en el gobierno local de Yúnger, el 78% negaron realizar el seguimiento de resultados en el gobierno local de Yúnger, el 83% afirmaron cumplir con los compromisos de mejoramiento en el gobierno local de Yúnger.

**Vega (2016)** en su tesis titulada: **Control interno en la municipalidad de Jangas, 2015**, cuyo objetivo general fue: conocer el control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas – Ancash. La técnica aplicada en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental; llegó a la siguiente conclusión: 1) Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal. 2) No cuenta con un plan de administración de

riesgos. 3) No se ha evidenciado acciones de rotación del personal y la cultura de evaluación del costo-beneficio.4) No se ha evidenciado Directiva interna que norme la administración de la información.5) La entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

**Antunez (2017)** en su tesis titulada: **Caracterización Del Control Interno De Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital De Culebras 2017**, cuyo objetivo general fue Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Culebras, 2017. La técnica aplicada en la investigación fue No experimental, cualitativo, bibliográfico documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: 1) Que no cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO; 2) Tienen conocimiento que no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; 3) el control interno no está influenciando positivamente en la administración municipal para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, lo cual se debe a que no se está aplicando correctamente los sub componentes y componentes del control interno que establece el informe COSO.

**Carbajal (2016)** en su tesis titulada: **Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016** se llega a la conclusión que en su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la

Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad. Además, se logró hacer un análisis comparativo entre las Municipalidades del Perú y La Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca con un buen control interno ya que ayudara a promover el desarrollo organizacional, Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, Asegurar el cumplimiento del marco normativo, Proteger los recursos y bienes del Estado.

### **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 lugar de la región San Martín, menos en el Distrito de Tingo de Saposoa, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

**Santa Cruz (2011)** en su tesis titulada **“Evaluación de la ejecución presupuestal y su incidencia en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, periodo 2011”**. Tiene por Objetivo General: Determinar la incidencia de la evaluación de la Ejecución Presupuesta en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza. Periodo 2011. Utilizando el método descriptivo y un diseño no experimental. Para dicho trabajo tomó una Muestra 100 funcionarios y servidores públicos. Finalmente llegó a la conclusión que la asignación presupuestaria según el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), en materia presupuestaria la



Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza se administra bajo las normas de la Constitución Política del Perú, la Ley de Administración Financiero del Sector Publico, la Ley anual de Presupuesto del Sector Público y sus modificatorias, la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas y la Oficina Nacional de Presupuesto.

**Jaramillo** (2017), en su tesis titulada. **El control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016**, esta tesis tiene por objetivo general, Determinar en qué medida el control interno se relaciona con el fraude corporativo en la municipalidad de Morales, año 2016. Utilizando el método correlacional y un diseño no experimental, para dicho trabajo se tomo como población al área de gerencia y sub gerencia de administración y finanzas de la municipalidad de Morales, finalmente se llego a la conclusión que el control interno con el fraude operativo en la municipalidad de morales, año 2016, tienen una correlación positiva muy fuerte. Como resultado de las 5 dimensiones de control interno, la dimensión que tiene el coeficiente del valor mas alto es el ambiente de control cuya B: 0.836, (según tabla 11), lo que indica una relación directa; como resultado a esto tenemos que, a mayor nivel de control de cumplimiento de valores éticos, control de compromiso de competencia profesional y control de existencia de niveles de autoridad, menor será el fraude operative.

En relación con el segundo objetivo específico, el control interno se relaciona con el fraude administrativo de la municipalidad de Morales, año 2016; con un porcentaje del 67.6% indicando una correlación positiva considerada (según la

tabla 12) de las cinco dimensiones (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo) de la variable control interno. De las 5 dimensiones mencionadas se tomó la dimensión información y comunicación con una  $B = 0.383$  (según tabla 14), indicando una relación directa, como resultado de esto se tiene que a mayor nivel de control de uso de los canales de comunicación, control de los sistemas de información y control de comunicación eficaz, menor será el fraude administrativo. Se concluye que en relación con el objetivo general de las variables control interno y fraude corporativo de la municipalidad de Morales, año 2016, existe una correlación positiva media con un porcentaje del 43.4%, (según la tabla 15), alcanzando un coeficiente de  $B = 189$  (según tabla 17), la cual indica que hay una relación directa.

#### **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 del Distrito de Tingo de Saposoa, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

En el proyecto de investigación no se han encontrado los antecedentes locales, puesto que hasta la actualidad no se realizó investigaciones respecto al tema de control interno en la municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa.

## **2.2. Base Teórica de la Investigación.**

### **2.2.1. Teoría de control interno.**

Lattuca (2009) refiriéndose al control interno expresó que: El control interno es una responsabilidad de la administración de los entes, como lo es la emisión de los estados contables. Es necesario que la dirección establezca y mantenga un sistema competente de control puesto que le ayuda a cumplir sus metas.

Para el funcionamiento del sistema de control interno depende de las acciones y decisiones de la alta dirección o del titular de una organización ya sea privada o pública con el propósito de alcanzar metas establecidas.

Claros & León (2012) refiriéndose al control interno indicó que: "El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales". El control interno debe influir de manera positiva en la gestión administrativa, es decir que debe brindar confianza y un asesoramiento adecuada indicando cómo cumplir los objetivos institucionales mediante las recomendaciones que brinda el auditor.

La Contraloría General de la República del Perú (2016) en la Directiva N° 013-2016, con RC N° 149-2016, refiriéndose al control interno expresó que:

El Control interno es un proceso continuo dinámico 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:

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, proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal como mecanismo de lucha contra la corrupción,

Efectuar una rendición de cuentas oportuna con información válida y confiable; 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 La Contraloría General De La República con la finalidad de alcanzar metas, objetivos y sea transparente las acciones ejecutas 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 indicó: 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 contraloría 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 líneas arriba, son fiscalizados por su propio órgano fiscalizador 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 el ente rector que la contraloría general de la república, el gobierno central y el congreso de la República 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.**

Servin Lorena; refiriéndose a la importancia de control interno expreso lo siguiente que para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones

que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Claros y León (2012) refiriéndose a Importancia del control interno explicó que: Cuanto mayor y compleja sea una empresa mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno, éste sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

En las empresas privadas cuanto más grande sea la organización se dará mayor importancia para contar con un sistema de control interno para preservar y proteger sus activos y todo lo que posee la empresa, sin embargo, si se trata de una entidad pública sea grande, mediana o pequeña en las tres es muy indispensable contar con la implementación de un sistema de control interno para utilizar adecuadamente los recursos que posee las entidades.

### **2.2.3 Beneficios del control interno.**

La Contraloría.- refiriéndose a los beneficios del control interno dio a conocer los siguientes beneficios:

- a) Reducir los riesgos de corrupción
- b) Lograr los objetivos y metas establecidos
- c) Promover el desarrollo organizacional
- d) Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones

- e) Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- f) Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- g) Contar con información confiable y oportuna
- h) Fomentar la práctica de valores
- i) Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Claros y León (2012) refiriéndose a los beneficios del control interno explicó que:

- a) Visualizar, en equipo las causas principales y secundarias de un problema,
- b) Ampliara la visión de las posibles causas de un problemas, enriqueciendo sus análisis y la identificación de soluciones,
- c) Analizar procesos en búsqueda de mejoras,
- d) Conduce a modificar procedimientos, métodos, costumbres, actitudes o hábitos, con soluciones muchas veces sencillas y baratas,
- e) Educa sobre la comprensión de un problema,
- f) Sirve de guía objetiva para la discusión y la motiva,
- g) Muestra el nivel de conocimientos técnicos que existen en la empresa sobre un determinado problema y
- h) Preveé de problemas y ayuda a controlarlos, no solo al final, sino durante cada etapa del proceso.

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.

#### **2.2.4 Tipos de control.**

Sotomayor (2008) refiriéndose a los tipos de control señaló 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
- 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 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.

Rodriguez (2010) refiriéndose a los tipos de control expresó que:

La dirección superior puede instrumentar controles de tres tipos básicos antes de que una actividad comience, o mientras ésta tiene lugar o es posterior a la actividad: a) El precontrol. Se realiza antes de que el trabajo sea ejecutado. Elimina desviaciones significativas antes de que éstas 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 precontrol es decir realizar un control (auditoría) 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.

#### **2.2.5 Sistema de control interno.**

La Contraloría General de la República del Perú en la Directiva (2016) en la Ley N° 013-2016 Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado, con RC N° 149-2016, refiriéndose al sistema de control interno expresó que:

El Sistema de Control Interno 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 - COSO.

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 COSO y tomados por la contraloría general 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 determinó:

La contraloría 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 está normado por nuestra constitución política del Perú desde muchos años atrás sin embargo el ente rector que es la contraloría general de la República 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.**

La Contraloría General de la República del Perú (2006) en la Directiva N° 320-2006 Aprueban normas de control interno en las entidades del Estado, refiriéndose a las leyes de los componentes del control interno expresó que:

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

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno; además de ello tiene normas básicas como: Filosofía de la Dirección, integridad y valores éticos, administración estratégica, estructura organizacional, administración de los recursos humanos, competencia profesional, asignación de autoridad y responsabilidad y órgano de Control Institucional.

#### **• Componente Evaluación de Riesgos.**

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad; además de ello tiene normas básicas como: Planeamiento de la administración de riesgos, identificación de los riesgos, valoración de los riesgos y respuesta al riesgo.

### **• Componente Actividades de Control Gerencial**

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos; además de 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, actividades y tareas, controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones.

### **• 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.

### **• 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 ello 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, oportuno del control interno, reporte de deficiencias, implantación y seguimiento de medidas correctivas, autoevaluación y evaluaciones independientes.

La Directiva citada son las que nos explica sobre las normas de control interno en las entidades del Estado emitidas por La Contraloría General de la República, los mismos que determinan los componentes del control interno; ello es tomado del Modelo Coso y los que posee de cinco componentes del sistema de control interno, lo que es indispensable tomarlos y aplicarlos durante todos los procesos de una gestión en una empresa o institución pública.

La Contraloría General de la República del Perú (2006) en la Ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del Estado, en el título II, capítulo I refiriéndose a los componentes del control interno señaló que:

a) El ambiente de control; es el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión de escrupulosa;

b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;

c) Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad,

d) las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

e) los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva afectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;

f) El seguimiento de resultado; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del sistema nacional de control.

g) Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Ésta Ley señala que los componentes del sistema de control interno son ocho es decir que son agregados los componentes: Las actividades de prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento; sin embargo la Contraloría General de la República y el congreso de la República debe debatir para ponerse de acuerdo y plasmar solo una estructura de los contenidos y

funcionamiento sobre los componentes del sistema de control interno con el propósito de tener más claro al momento de identificar los componentes puesto que muchos gobiernos locales aún no implementan el sistema ya que no sab en cuál de las normativa es lo más apropiada (Ley N° 28716 o R.C. N° 320-2006-CG).

Lattuca (2009) refiriéndose a los componentes del control interno indicó que:

El control interno abarca cinco componentes interrelacionados que deben ser enfocados por el auditor para comprender los procesos de control de la dirección, a saber: Ambiente de control, la evaluación del riesgo de que la

entidad no logre sus objetivos, el sistema de información y comunicación, las actividades de monitoreo o supervisión y las actividades de control.

Los cinco componentes del control interno deben ser considerados con la misma importancia por parte del auditor, titulares, los funcionarios y servidores públicos con el propósito de que logre objetivos establecidos por la entidad pública.

### **2.2.7 Informe COSO.**

El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener a mejorar su rendimiento. El control interno – Marco integrado (el Marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones para que puedan cumplir con sus objetivos, además contiene los siguientes componentes.

#### **Entorno de Control.**

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrollará 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; la dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización los parámetros



que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, el rigor aplicado a las medidas de evaluación de desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

### **Evaluación de Riesgos.**

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de Fuentes externa e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente 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 gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de los objetivos asociados a diferentes niveles de la entidad; la dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos como impacto potencial en dichos objetivos.

Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección

considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

### **Actividades de Control.**

Las 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; Las actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos, a nivel de entidad sobre todo en el nivel tecnológico, la organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

### **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 la organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, también comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno, la organización se comunica

con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

### **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 la organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento también 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.

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 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.

### **2.2.8 Teoría De Municipalidades**

La Presidencia del Consejo de Ministros (2003) en la Ley 27972 en el artículo 2° refiriéndose a los tipos de municipalidades expresó que: "Las municipalidades son Provinciales o distritales. Están sujetas a régimen especial las municipalidades de frontera y la Municipalidad Metropolitana de Lima. Las municipalidades de centros poblados son creadas conforme a la presente ley. Así mismo 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 27972 en el artículo 8° refiriéndose a la administración municipal expresó 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.

Oficina Nacional de Procesos Electorales (2016) según la Constitución política del Perú en el artículo 196° refiriéndose al patrimonio de las municipalidades señaló:

a) Los bienes muebles e inmuebles de su propiedad, b) los tributos creados por ley a su favor, c) las contribuciones, tasas, arbitrios, licencias y derechos creados por ordenanzas municipales, conforme a ley, d) los derechos económicos que generen por las privatizaciones, concesiones y servicios que otorguen, conforme a ley, e) los recursos asignados del fondo compensación municipal, que tiene carácter redistributivo, conforme a ley y f) las transferencias específicas que les asigne la Ley anual de presupuesto, g) los recursos asignados por concepto de canon, h) los recursos provenientes de sus operaciones financieras, incluyendo aquellas que requieran el aval de Estado y los demás que determinen la ley.

Todas las municipalidades cuentan con su patrimonio de acuerdo a ley, en tal sentido todos los ciudadanos debemos de cuidar y proteger de manera constante , así como los funcionarios y servidores públicos ya que dicho patrimonio es de todos los peruanos; en ese sentido el mejor cuidado referente a todo lo que corresponde a las municipalidades sería mediante el funcionamiento de un sistema de control interno, para lograr una mejor administración y el uso adecuado de los recursos que posee la entidad pública.

### **2.3. Marco Conceptual.**

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

La Administración pública es el conjunto de Órganos Administrativos que desarrollan una actividad para el logro de un fin (Bienestar General), a través

de los Servicios Públicos (que es el medio de que dispone la Administración Pública para lograr el bienestar General), regulada en su estructura y funcionamiento, es un término de límites imprecisos que comprende el conjunto de organizaciones públicas que realizan la función administrativa y de gestión del Estado y de otros entes públicos con personalidad jurídica, ya sean de ámbito regional o local. Normalmente es regulada por el Derecho Administrativo. Existen distintas definiciones como por ejemplo:

Bonnin y Von Stein. La Administración Pública es una potencia que arregla, corrige y mejora todo cuanto existe, y da una dirección más conveniente a los seres organizados y a las cosas.

Pedro Muñoz Amato. La Administración Pública es la fase del gobierno que consta de la ordenación cooperativa de las personas, mediante la planificación, organización, educación y dirección de su conducta, para la realización de los fines del sistema político.

Andía (2015) refiriéndose a la administración pública determinó 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.**

Rodríguez (2010) refiriéndose al control señaló que:

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 de 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.

De tal manera, 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. Desarrollo local.**

Desarrollo Local es comprendido como la superación de una determinada comunidad con la participación de los ciudadanos para crear bases solidas y sostenibles.

Andía (2015) refiriéndose al desarrollo local señaló que: "Es un proceso de cambio progresivo y continuo hacia mejores niveles en la calidad de vida de los habitantes de un territorio". Por tal motivo, el desarrollo local es una acción que debe adecuarse a los cambios que existe para que de esa forma se logre mejoras en una localidad.

#### **2.3.4. 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 los objetivos trazados en un menor tiempo posible de manera razonable en una organización ya sea privada o pública.

#### **2.3.5. Eficiencia.**

Andía (2015) refiriéndose a la eficiencia determinó que: Es la referida a la relación existente entre los bienes o 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 y productos. Un método de producción es técnicamente eficiente si la producción que se obtiene es la máxima posible con las cantidades de factores especificadas. Cuando se cuenta con un conjunto de alternativas sobre determinada situación, primero se busca la eficiencia técnica de éstas y luego su eficiencia económica.

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



### **2.3.6. Entidad Pública.**

Andía (2015) refiriéndose a la entidad pública determinó que: "Es toda organización con personería jurídica comprendida en los niveles de gobierno nacional, gobierno regional y gobierno local, incluidos sus organismos 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.

### **2.3.7. Gestión.**

Presidencia del 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 orientador del uso sostenible del territorio y de sus recursos naturales. También sirve de instrumento para los planes de desarrollo. En ese sentido, la gestión es un proceso de diferentes actividades que se realiza dentro de una organización ya sea pública o privada con la finalidad de cumplir metas, objetivos y planes.

### **2.3.8. Gobiernos locales.**

**Ley Organica de Municipalidades N°27972:**

ARTÍCULO I.- 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; Así mismo gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. La autonomía que la Constitución Política del Perú establece para las municipalidades radica en la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico.

#### **2.3.9. Procesos.**

Andía (2015) refiriéndose al proceso determinó que: "Conjunto de actividades que emplee insumos o materias primas, tangibles o intangibles, le agregue valor a éstas o las modifique, transformándolo a un cliente ya sea interno o 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.

#### **2.3.10. Recursos y bienes del Estado.**

La Contraloría General de la República (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 utilizarlos además llevar un control de manera pertinente puesto que dichos recursos son de todos los ciudadanos.

#### **2.3.11. Rendición de cuentas.**

La Contraloría General de la República (2006) en la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, Normas del control interno, refiriéndose a la rendición de cuentas señaló 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 cómo es el uso de los recursos que administra la entidad.

#### **2.3.12. Servicios públicos.**

Presidencia del Consejo de Ministros (2015) en el manual para mejorar 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 servicios públicos son todo aquello beneficios que el ciudadano recibe por parte de una Entidad o Estado.

### **2.3.13. Transparencia de la gestión.**

La Contraloría General de la República (2006) en la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-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 éstos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos.

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

### **2.3.14. Titular de la entidad.**

La Contraloría General de la República (2014) en la R.C N° 273-2014-CG, Normas generales de control gubernamental, refiriéndose al titular de la entidad expresó que: "Es la más alta autoridad ejecutiva de la entidad". En ese

sentido, el titular de la entidad es la máxima autoridad de un ente o institución pública.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo de Investigación**

El tipo de investigación sera cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revision bibliografica documental.

#### **3.2. Nivel de la investigación de la tesis**

El nivel de investigación sera descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo con lo que dice la literature pertinente.

#### **3.3. Diseño de investigación.**

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

#### **3.4. Población y muestra.**

##### **3.4.1. Población.**

La presente investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso por lo tanto no habrá población.

##### **3.4.2. Muestra.**

La presente investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso por lo tanto no habrá muestra.

### **3.5. Definición y Operacionalización de la variable.**

No se aplicará.

### **3.6. Técnicas e instrumentos.**

#### **3.6.1 Técnicas.**

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revision bibliográfica documental

#### **3.6.2 Instrumentos.**

En el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará como intrumento las fichas bibliográficas.

### **3.7. Plan de análisis**

Para el analisis de la información obtenida de los antecedentes y de la información se obtuvo de la aplicación de cuestionario.

Para cumplir el objetivo específico 1 se utilizó la revisión profunda de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente o alcalde de la entidad del caso.

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

### **3.8 Matriz de consistencia**

Ver Anexo N° 01

### **3.9. Principios éticos**

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; el fin práctico que se le dio a esta información tuvo como finalidad determinar y describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017.

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

### **4.1. Resultados**

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

#### **CUADRO N°01**

#### **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINGO DE SAPOSOA – HUALLAGA, 2017**

AUTORES	RESULTADOS
<b>Antunez (2017)</b>	<p>Determinan que tienen conocimiento pero no están aplicando correctamente el control interno, ya que descuidan los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO; es por que el control interno no está influenciando positivamente en la administración municipal, para el cumplimiento de metas y objetivos trasados.</p>
<b>Carbajal (2016)</b>	<p>Concluye que en su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, para asi resolver los problemas que afecta a la entidad.</p>
<b>Beltrán (2015)</b>	<p>Establece que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Provincial del Santa</p>



---

no está aplicando la mayoría de los subcomponentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO.

---

**Jaramillo (2017)**

El control interno se relaciona con el fraude operativo en la municipalidad de Morales, año 2016, con un porcentaje del 67.6% teniendo una correlación positiva considerable. Como resultado de las 5 dimensiones de control interno, la dimensión que tiene el coeficiente del valor mas alto es el ambiente de control cuya B: 0.836, (según tabla 11), lo que indica una relación directa; como resultado a esto tenemos que, a mayor nivel de control de cumplimiento de valores éticos, control de compromiso de competencia profesional y control de existencia de niveles de autoridad, menor será el fraude operativo.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales.

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

## **CUADRO N°02**

### **CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINGO DE SAPOSOA- HUALLAGA, 2017**

---

**I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINGO DE SAPOSOA - HUALLAGA:**

**1.1 Edad del representante legal de la Municipalidad**

Años: 46 Años

**1.2 Sexo del representante legal**

Masculino: X

Femenino: .....

**1.3 Grado de instrucción:**

Grado de instrucción: Secundaria Completa

**II. REFERENTE A LA MUNICIPALIDAD**

2.1 Nombre de la Municipalidad: **Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa**

2.2 Dirección: **Jr. Alfonso Ugarte S/N –Tingo de Saposoa**

2.3 Años de permanencia en el mercado: **82 años**

**III. AMBIENTE DE CONTROL**

3.1 ¿El titular de la entidad establece un ambiente de confianza positivo y brinda apoyo al control interno?

Si ( )

No ( X )

3.2. ¿La entidad cuenta con código de ética aprobado por la gerencia?

Si ( X )                      No (   )

3.3. ¿Los funcionarios y servidores públicos practican los valores éticos?

Si ( X )                      No (   )

3.4. ¿La entidad cuenta con los instrumentos de gestión actualizada?

Si ( X )                      No (   )

3.5. ¿La municipalidad cuenta con una estructura orgánica considerando los procesos, operaciones, niveles jerárquicos, canales y medios de comunicación?

Si ( X )                      No (   )

3.6. ¿Los funcionarios realizan transparentemente la selección del personal administrativo?

Si (   )                      No ( X )

3.7. ¿En la municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos?

Si ( X )                      No (   )

3.8. ¿El titular de la entidad delega funciones y comparte responsabilidades?

Si ( X )                      No (   )

3.9. ¿La municipalidad cuenta con un órgano de control institucional?

Si (  )                      No (  )

#### **IV.EVALUACIÓN DE RIESGOS**

4.1.¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir los riesgos?

Si (  )                      No (  )

4.2 ¿La municipalidad cuenta con herramientas para identificar el tipo de riesgo?

Si (  )                      No (  )

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

Si (  )                      No (  )

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

Si (  )                      No (  )

#### **V. ACTIVIDADES DE CONTROL**

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

Si (  )                      No (  )

5.2 ¿La división de funciones contribuye a lograr objetivos de manera eficiente?

Si ( X )                      No (   )

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

Si (   )                      No ( X )

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

Si (   )                      No ( X )

5.5 ¿Se controla pertinentemente el uso y acceso a los recursos y archivos de la municipalidad?

Si ( X )                      No (   )

5.6 ¿Las verificaciones y conciliaciones de los registros se proceden en base a fuentes confiables y periódicamente?

Si ( X )                      No (   )

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

Si (   )                      No ( X )

5.8 ¿El titular de la entidad realiza rendición de cuentas de la gestión de acuerdo a la normativa vigente?

Si ( X )                      No ( )

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

Si ( X )                      No ( )

5.10 ¿Se realiza un seguimiento a los procesos, actividades y tareas para asegurar el cumplimiento de los mismos?

Si ( X )                      No ( )

5.11 ¿La municipalidad posee con tecnología de información y comunicación moderna que ayuda en el control de la gestión ?

Si ( )                      No ( )

## **VI. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

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

Si ( X )                      No ( )

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

Si ( X )                      No ( )

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

Si ( X )                      No ( )

6.4 ¿El sistema de información se ajusta a las características, necesidades y naturaleza de la entidad?

Si ( )                      No ( )

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

Si ( )                      No ( X )

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

Si ( X )                      No ( )

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

Si ( X )                      No ( )

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

Si ( X )                      No ( )

6.9 ¿La entidad cuenta con medios de comunicación que aseguren brindar información al usuario en cantidad, calidad y oportuna?

Si ( X )                      No ( )

## **VII. SUPERVISIÓN O MONITOREO**

7.1 ¿La entidad realiza acciones para la prevención y monitoreo en los procesos, actividades y tareas?

Si (  )                      No (  )

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

Si (  )                      No (  )

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

Si (  )                      No (  )

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

Si (  )                      No (  )

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

Si (  )                      No (  )

7.6 ¿Se realizan evaluaciones independientes por los órganos de control competentes para ver el comportamiento del sistema de control y mejora de la gestión?



Si ( )

No ( X )

**4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017.

**CUADRO N°3**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ Y LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINGO DE SAPOSOA – HUALLAGA, 2017**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Respecto al Ambiente de Control</b>	Establece que no cuenta con el personal idóneo, capacitado, especializado;	El titular de la municipalidad si muestra interés en el buen funcionamiento de dicha institución, dado que los trabajadores públicos cuentan con	<b>No coinciden</b>

---

deficiencia el capacitación a

control interno y través de políticas,  
por ende en la documentos,  
gestión reuniones, charlas  
administrativa y otros medios,  
(Vega 2016) para que así puedan  
brindar una buena  
atención al usuario,  
a pesar de que los  
trabajadores no  
hayan sido  
seleccionados  
mediante concurso.

---

La evaluación de En la

control interno está municipalidad no  
asociada con el existen estrategias  
nivel de riesgo al para prevenir los  
que se exponen las riesgos y tampoco  
entidades por la no se utiliza técnicas  
existencia y cualitativas y  
aplicación de cuantitativas para  
controles internos; la valoración de los  
generando riesgos.

**Respecto a**  
**Evaluación de**  
**Riesgo**

**Si coinciden**

	deficiencia en la gestión administrativa <b>(Macedo 2016)</b> Establece que las	Se controla el uso y	
	acciones, programas, procedimientos y técnicas de control interno facilitarán la realización de las	acceso a los archivos y documentos, se efectua la rendición de cuentas, también se realiza la	
<b>Respecto a la Actividad de Control</b>	acciones de verificación de objetivos en las municipalidades <b>(Beltran, 2015)</b>	de revisión de las actividades y tareas que realizan las diferentes áreas de la entidad, a efectos de verificar el cumplimiento eficaz y eficiente de los objetivos de la administración institucional.	<b>No Coinciden</b>

---

	Debe existir una	Existe	un	
	comunicación	encargado de la		
	efectiva en sentido	recepción	y	
	amplio a través de	comunicación		
	los procesos y dentro	de la		
	niveles jerárquicos	institución quien se		
	de la entidad. La	encarga de los		
	comunicación es	procedimientos		
	inherente a los	adecuados, dentro		
	sistemas de	de ello se han		
<b>Respecto a</b>	información,	determinado	la	
<b>Información y</b>	siendo	comunicación		<b>Si coinciden</b>
<b>Comunicación</b>	indispensable	su interna y externa		
	adecuada	considerándose		
	transmisión al	diversos tipos de		
	personal para que	comunicación		
	pueda cumplir con	como: memorando,		
	sus	oficios, paneles		
	responsabilidades	informativos,		
	<b>Contraloría</b>	altoparlantes.		
	<b>General de la</b>			
	<b>República (2006)</b>			

---

<b>Respecto a Supervisión y Monitoreo</b>	<p>Señala que el Refleja que en la sistema de control entidad no se interno debe ser realiza acciones objeto de para la prevención supervision para y monitoreo en los valorar la eficacia y procesos, calidad de su actividades y funcionamiento en tareas. Así mismo el tiempo. la entidad no Contraloria promueve ni General de la establece la Republica (2006), ejecución periódica de autoevaluación sobre la gestión.</p>	<b>No Coinciden</b>
---	--	---------------------

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes.

#### **4.2. Analisis de Resultados:**

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

**Antunez (2017), Jaramillo (2017), Carbajal (2016), Beltrán (2015),** coinciden en que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la administración de las municipalidades del Perú, siempre y cuando se aplique de manera adecuada; por cuanto es un instrumento o una

herramienta de control administrativo, bajo el cumplimiento de las normas leyes y regulaciones, que facilitan que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas.

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

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

Respecto a los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al titular de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa; refleja que en la institución, si le está dando importancia al componente de ambiente de control, dado que los trabajadores practican los valores éticos y cuentan con capacitación a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios, para dar cumplimiento a los objetivos y a la vez brindar una buena atención al usuario, a pesar de que los trabajadores no hayan sido seleccionados mediante concurso.

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

Respecto a los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al titular de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa; refleja que no existen estrategias para prevenir los riesgos y tampoco se utiliza técnicas cualitativas y cuantitativas para la valoración de los riesgos. Este resultado si coincide con los resultados de Macedo (2016) donde expresa que la evaluación de control interno está asociada con el nivel de riesgo al que se exponen las entidades por la no existencia y aplicación de controles internos; generando deficiencia en la gestión administrativa; Dado que mediante lo establecido en las bases teóricas

de la **Contraloría General de la República (2006)** señala que a través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos; también se debe revisar con continuidad los **controles internos y externos** que se adoptan para estos riesgos; ya sean económicos, políticos, operativos, estratégicos o tecnológicos.

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

Respecto a los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al titular de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa; refleja que las actividades de los trabajadores son autorizados por el titular de la entidad, también controla pertinentemente el uso y el acceso a los archivos y bienes de la municipalidad en mención, así mismo se realiza rendición de cuentas, revisión de las actividades y tareas que realizan las diferentes áreas de la entidad, a efectos de verificar el cumplimiento eficaz y eficiente de los objetivos de la administración institucional. Este resultado no coincide con los resultados de **(Beltran, 2015)**, donde establece que las acciones, programas, procedimientos y técnicas de control interno facilitarán la realización de las acciones de verificación de objetivos en las municipalidades

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

Respecto a los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al titular de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa; refleja que en la entidad del caso, existe una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área de la municipalidad, ello nos permitirá obtener la

información oportuna y confiable para la toma de decisiones. Este resultado coincide con lo establecido en las bases teóricas que establece la **Contraloría General de la República (2006)** pues señala que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

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

Respecto a los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al titular de la Municipalidad Distrital de Tingo de Sapoosa; Refleja que en la entidad no se realiza acciones para la prevención y monitoreo en los procesos, actividades y tareas. Así mismo la entidad no promueve ni establece la ejecución periódica de autoevaluación sobre la gestión. Lo cual no coincide con lo que establece la contraloría General de la República (2006), donde señala que el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo.

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

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

Los resultado (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden en afirmar que en las entidades públicas no cuenta con el personal idóneo, capacitado y/o especializado; esto se debe a que los concursos públicos son puro formalismo porque a prioridad ya se sabe quién(es) serán los



ganadores; lo que a su vez coincide **Vega (2016)** al señalar que no cuentan con personal idóneo, capacitado, especializado; a falta de una selección mediante concurso público de plazas, genera deficiencia el control interno y por ende en la gestión administrativa.

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

Los resultado del (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden puesto que en el objetivo específico 2 refleja que en la municipalidad no existen estrategias para prevenir los riesgos y tampoco se utiliza técnicas cualitativas y cuantitativas para la valoración de los riesgos y en el objetivo específico 1 **Macedo (2016)** señala que la evaluación del Sistema de Control Interno está asociada con el nivel de riesgo al que se exponen las entidades por la no existencia y aplicación de controles internos; generando deficiencia en la gestión administrativa.

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

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden dado que en el objetivo específico 2 refleja que las actividades de los trabajadores son autorizados por el titular de la entidad, también controla pertinentemente el uso y el acceso a los archivos y bienes de la municipalidad en mención, así mismo se realiza rendición de cuentas, revisión de las actividades y tareas que realizan las diferentes áreas de la entidad, a efectos de verificar el cumplimiento eficaz y eficiente de los objetivos de la administración institucional a pesar de que no cuenta con control interno. Mientras que en el objetivo específico 1, **Beltrán (2015)** señala

que las acciones, programas, procedimientos y técnicas de control interno facilitarán la realización de las acciones de verificación de objetivos en las municipalidades.

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

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, dado que el objetivo específico 2 explica que si existe un encargado de la recepción y comunicación dentro de la institución quien se encarga de los procedimientos adecuado, dentro de ello se han determinado la comunicación interna y externa considerándose diversos tipos de comunicación como: memorando, oficios, paneles informativos, altoparlantes. Así mismo en el objetivo específico 1 manifiesta que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades **Contraloría General de la República (2006)**

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

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) No coinciden por que en el objetivo específico 2, refleja que en la entidad no se realiza acciones para la prevención y monitoreo en los procesos, actividades y tareas. Así mismo la entidad no promueve ni establece la ejecución periódica de autoevaluación sobre la gestión.; mientras que en el objetivo específico 1 la Contraloria General de la Republica (2006), Señala que

el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo.

## V. CONCLUSIONES

### 5.1. Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, indican que no cumplen con el correcto control interno, debido a que descuidan los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolviendo los problemas que afecta a la entidad.

### 5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Tras el cuestionario realizado al titular de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa, se obtuvo como resultado que la municipalidad en mención, **no cuenta** con un sistema de control interno, por lo tanto pone en riesgo las metas y objetivos institucionales.

La entidad a pesar de no contar con control interno, capacita constantemente a su personal para que puedan brindar una buena atención al usuario; así mismo la entidad controla el uso de archivos y documentos, también realizan rendición de cuentas y se revisan las diferentes actividades de las áreas de la entidad.

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

Tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación la mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, indican que no cumplen con el correcto control interno, debido a que descuidan los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, sin embargo la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa no cuenta con un sistema de control interno, por lo tanto pone en riesgo las metas y objetos institucionales.

### **5.4. Conclusión General**

Finalmente, se concluye que la mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, dan a conocer que no cumplen con el correcto control interno, debido a que descuidan los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolviendo los problemas que afecta a la entidad.

Sin embargo la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa, no cuenta con el control interno es por eso que se **recomienda crear** el sistema de control interno para que la institución inicie la correcta y transparente gestión de los

recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad, eficiencia y eficacia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, para resolver los problemas que afecta a la entidad.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.

### 6.1 Referencias bibliográficas.

Claros Cohaila, R., & León Llerena, O. (Eds.). (2012), *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Breña, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

Estupiñán, R. (2002). *Control interno y fraudes: Con bases a los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Diario Gestión. (2013). *El control interno es necesario para preservar el negocio*.

Recuperado el 17 de agosto del 2017 desde <http://gestion.pe/empleo-management/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-2074437>

Pontificia Universidad Católica del Perú (2013). Un nuevo proyecto. *Revista Lidera*. 8 (8), 56 -57.

Murillo, A. (2013). Auditoria Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo. Universidad Rafael Urdaneta, Venezuela.

Nájera, M. (2013). Elaboración de un manual de control interno basado en coso ERM para el área de egresos de una municipalidad ubicada en el

departamento de Sacatepéquez. (Tesis de Titulación).  
Universidad De San Carlos De Guatemala., Guatemala.

Zambrano, G. (2012). Propuesta de mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía. Tesis para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA

Machuca (2011). Análisis de gestión administrativa como herramienta de control interno en las instituciones públicas municipales del Estado Lara. (Tesis de Maestría). Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado, Venezuela

Crisologo Llalihuaman, M. F. (2013). *Control interno en la gestión de gobiernos locales del Callejón de Huaylas - Ancash*, (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.

Bartolo, J. (2014). El Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de san miguel año 2012. Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

Beltrán, D. (2015). El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial del Santa. Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público. Recuperado por:

Biblioteca virtual – ULADECH- Católica.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041634>

Aquipulco, L. (2015). Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú.

Oncoy, B. (2015). Control interno y su incidencia en la administración financiera en la Dirección regional de Transporte y Comunicaciones - Huaraz, 2014. Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público. Recuperado por:

Biblioteca virtual – ULADECH- Católica.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035252>

Vega, S. (2016). Control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2015. Tesis Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1097>

Antunez,(2017)[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1876/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRACION\\_PUBLICA\\_ANTUNEZ\\_CARRILLO\\_DENNIS\\_NEMESIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1876/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRACION_PUBLICA_ANTUNEZ_CARRILLO_DENNIS_NEMESIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



Perez Corrales Juliet Dianita, Salazar Olano. Jheny Heraldine (2016).  
“Evaluación De La Gestión De Control Interno En La Ejecución  
Presupuestal De La Universidad Nacional De San. Peru.

Macedo, F. (2016). Implementación del sistema de control interno y su incidencia  
en la administración de recursos humanos en el gobierno local de  
Yungar, 2014. Presentado para optar el Título Profesional de  
Contador Público. Recuperado por: Biblioteca virtual –  
ULADECH- Católica.  
[http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041  
413](http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041413)

Santa Cruz Chinchay, Fanny Gissela. (2011). Evaluación de la ejecución  
presupuetal y su incidencia en el Control Interno de la  
Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza.

Viviana.[http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/638/Viviana\\_Te  
sis\\_bachiller\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/638/Viviana_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Lattuca, A. J. (2009). *Compendio de auditoría*. (3ra ed.). Buenos Aires,  
Argentina: Tema grupo editorial.

Contraloría General de la República del Perú. (2016). *Implementación del  
sistema de control interno en las entidades del Estado Directiva  
Nº 149-2016*. Recuperado el 17 de agosto del 2017 desde  
[http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_149\\_2016\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_149_2016_CG.pdf)

Oficina nacional de procesos electorales. (2016). *Compendio electoral peruano*.

Contraloría [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoría administrativa, proceso y aplicación*.

México: Mc Grall-Hill Interamericana Editores S.

Rodríguez, J. V. (2010). *Auditoría administrativa*. (9na ed.). México: Trillas

Contraloría General de la República del Perú. (2006). *Aprueban normas de control interno en las entidades del Estado Directiva N° 320-2006*. Recuperado el 17 de Agosto del 2017 desde [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)

Andía, W. (2015). *Diccionario de administración*. Lima, Perú: Ediciones arte y pluma.

Ministerio de comercio exterior y turismo (2012). *Manual de buenas prácticas de gestión de servicios para establecimiento de hospedaje*. Recuperado el 17 de agosto del 2017 desde [https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/turismo/CALTUR/pdfs\\_documentos\\_Caltur/03\\_mbp\\_gestión\\_hospedaje/Manual\\_141012.pdf](https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/turismo/CALTUR/pdfs_documentos_Caltur/03_mbp_gestión_hospedaje/Manual_141012.pdf)

Presidencia del Consejo de Ministros. (2015). *Manual para mejorar la atención a la ciudadanía en las entidades de la administración pública.*

Recuperado el 15

de Agosto del 2017 desde <http://sgp.pcm.gob.pe/implementacion-del-manual-de-mejora-de-atencion-a-la-ciudadania/>

LEY ORGANICA DE MUNICIPALIDADES (LOM) N°27972:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publica/capacita\\_programacion\\_formulacion\\_presupuestal2012/Anexos/ley27972.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publica/capacita_programacion_formulacion_presupuestal2012/Anexos/ley27972.pdf)

COSO.-[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

[Interno/Normativa Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

Lorena servin <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

Administracionpublica[https://procesoadministrativo2108.wordpress.com/2013/08/30/conceptos-de-administracion-administracion-privada-y-administracion-publica/#\\_ftn12](https://procesoadministrativo2108.wordpress.com/2013/08/30/conceptos-de-administracion-administracion-privada-y-administracion-publica/#_ftn12)

[https://es.wikipedia.org/wiki/Distrito\\_de\\_Tingo\\_de\\_Saposa](https://es.wikipedia.org/wiki/Distrito_de_Tingo_de_Saposa)

## 6.2. Anexo N ° 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICOS	JUSTIFICACIÓN
<p>Caracterización de control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa - Huallaga, 2017</p>	<p>¿Cuáles son las Características del control interno de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa - Huallaga, 2017?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa - Huallaga, 2017</p>	<p>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 Tingo de Saposoa - Huallaga, 2017.                  3.Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa - Huallaga, 2017.</p>	<p>El presente trabajo de investigación se justifica, ya que mediante su desarrollo se conoció los riesgos en los que incide la municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa — Huallaga. 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.</p> <p>Éste estudio es importante porque accederemos a 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 supuestas irregularidades durante los procesos de la gestión.</p> <p>Finalmente la presente investigación servirá como antecedente y base teórica para futuros estudios que serán realizados por los estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades asimismo para nutrirse teóricamente los funcionarios y servidores de una entidad pública</p>

### 6.3. Anexo N°02 : Fichas bibliográficas.

**Murillo (2013) Tesis:** “Auditoria Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo.

#### RESUMEN

La investigación prescindió de una hipótesis. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo analítico. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario. La muestra está compuesta por 51 consencionarios de la Municipalidad de Maracaibo. El resultado más importante fue si se elabora una adecuada planificación y control interno a las auditorías, se muestra que el 75% de los entes informantes indicaron que siempre se planifica, el 50% acotó que casi siempre se establecen previamente los objetivos estratégicos de la unidad de auditoría para un periodo determinado. La conclusión más relevante, Cabe mencionar que se amplían las normas de documentación requeridas, informando de forma ajustada sobre los resultados de la auditoría, el seguimiento del proceso de auditoría y la supervisión del proceso; sin embargo se presenta con cierta debilidad la planificación de auditoría, al análisis y evaluación debido a la falta de un efectivo control interno.

**Crisologo Llallihuaman, M. F. (2013).** Control interno en la gestión de gobiernos locales del Callejón de Huaylas – Ancash en Lima, Perú.

### **RESUMEN**

El tipo de investigación es aplicada, la población estuvo conformada por los gerentes de las municipalidades de la provincia de Huaraz, la muestra fue 45 gerentes municipales, la técnica de fue la encuesta, cuestionario; los resultados fueron: a) Permitió conocer que el 80% de los gerentes municipales considerados en la muestra que en la municipalidad no existe un ambiente de control interno apropiado, en cambio el 16% respondió afirmativamente y el 4% expresaron desconocer; b) El 50% opinaron que en las municipalidades se evalúan y cuantifican los riesgos existentes, frente al 38% señalan que son lo contrarios a lo expresado por la mayoría y el 11% desconocen, c) El 53% de los encuestados considera que no existen actividades de control interno, mientras que 40% respondió afirmativamente es decir el control se viene aplicando de acuerdo a los procedimientos y normas vigentes, solo el 7% desconocen del tema; d) Se conoció que el 62% señala que la información y comunicación no influye en forma directa ni menos es objetiva, frente al 27% si estuvieron de acuerdo con los alcances de la pregunta y el 11% expresaron desconocer y e) El 84% expresaron que las municipalidades referidas si practican el monitoreo de las acciones de control interno.

**6.4. Anexo: Cuestionario Aplicado**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: Caso de la municipalidad Distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017.**

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

**I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE TINGO DE SAPOSOA -HUALLAGA:**

**1.1 Edad del representante legal de la Municipalidad**

Años: **46** Años

**1.2 Sexo del representante legal**

Masculino: ...

Femenino: ...

**1.3 Grado de instrucción:**

Grado de instrucción: Secundaria Completa

**II. REFERENTE A LA MUNICIPALIDAD**

2.1 Nombre de la Municipalidad: Municipalidad Distrital de Tingo de Sapo

2.2 Dirección: Jr. Alfonso Ugarte S/N - Tingo de Sapo

2.3 Años de permanencia en el mercado: 82 años

2.4 Cantidad de funcionarios y servidores públicos en la Municipalidad: .....

**III. REFERENTE A: AMBIENTE DE CONTROL**

3.1 ¿El titular de la entidad establece un ambiente de confianza positivo y brinda apoyo al control interno?

Si ( ) No (X)

3.2. ¿La entidad cuenta con código de ética aprobado por la gerencia?

Si (X) No ( )

3.3. ¿Los funcionarios y servidores públicos practican los valores éticos?

Si (X) No ( )

3.4. ¿La entidad cuenta con los instrumentos de gestión actualizada?

Si (X) No ( )

3.5. ¿La municipalidad cuenta con una estructura orgánica considerando los procesos, operaciones, niveles jerárquicos, canales y medios de comunicación?

Si (X) No ( )



3.6 ¿Los funcionarios realizan transparentemente la selección del personal administrativo?

Si ( ) No (X)

3.7. ¿En la municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos?

Si (X) No ( )

3.8. ¿El titular de la entidad delega funciones y comparte responsabilidades?

Si (X) No ( )

3.9 ¿La municipalidad cuenta con un órgano de control institucional?

Si ( ) No (X)

#### IV. REFERENCIA A: EVALUACIÓN DE RIESGOS

4.1. ¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir los riesgos?

Si ( ) No (X)

4.2 ¿La municipalidad cuenta con herramientas para identificar el tipo de riesgo?

Si (X) No ( )

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

Si ( ) No (X)

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

Si ( ) No (X)

## V. REFERENTE A: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

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

Si (  )                      No (  )

5.2 ¿La división de funciones contribuye a lograr objetivos de manera eficiente?

Si (  )                      No (  )

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

Si (  )                      No (  )

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

Si (  )                      No (  )

5.5 ¿Se controla pertinentemente el uso y acceso a los recursos y archivos de la municipalidad?

Si (  )                      No (  )

5.6 ¿Las verificaciones y conciliaciones de los registros se proceden en base a fuentes confiables y periódicamente?

Si (  )                      No (  )

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

Si (  )                      No (  )

5.8 ¿El titular de la entidad realiza rendición de cuentas de la gestión de acuerdo a la normativa vigente?

Si (  )                      No (  )

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

Si (  )

No (  )

5.10 ¿Se realiza un seguimiento a los procesos, actividades y tareas para asegurar el cumplimiento de los mismos?

Si (  )

No (  )

5.11 ¿La municipalidad posee con tecnología de información y comunicación moderna que ayuda en el control de la gestión?

Si (  )

No (  )

## VI. REFERENTE A: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

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

Si (  )

No (  )

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

Si (  )

No (  )

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

Si (  )

No (  )

6.4 ¿El sistema de información se ajusta a las características, necesidades y naturaleza de la entidad?

Si (  )

No (  )

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

Si ( ) No (X)

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

Si (X) No ( )

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

Si (X) No ( )

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

Si (X) No ( )

6.9 ¿La entidad cuenta con medios de comunicación que aseguren brindar información al usuario en cantidad, calidad y oportuna?

Si (X) No ( )

## VII. REFERENTE A: SUPERVISIÓN

7.1 ¿La entidad realiza acciones para la prevención y monitoreo en los procesos, actividades y tareas?

Si ( ) No (X)

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

Si ( ) No (X)

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

Si ( )O No( )

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

Si ( ) No( )D

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

Si( ) No( )C

7.6 ¿Se realizan evaluaciones independientes por los órganos de control competentes para ver el comportamiento del sistema de control y mejora de la gestión?

Si( ) No( )<1

