

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO “MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE QUILMANA” – CAÑETE, 2017**

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

AUTORA:

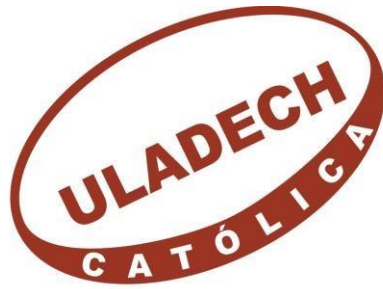
BACH. RUTH ENMA MONDALGO SALVATIERRA

ASESOR:

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

CAÑETE – PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO “MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE QUILMANA” – CAÑETE, 2017**

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

AUTORA:

BACH. RUTH ENMA MONDALGO SALVATIERRA

ASESOR:

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

CAÑETE – PERÚ

2018

HOJA DE JURADO EVALUADOR

.....
DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

.....
MGTR. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO
MIEMBRO

.....
MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A **DIOS**, por haberme dado la vida,
por guiarme en el camino que me
ha tocado vivir dándome la fuerza
para poder lograr todas mis metas
y objetivos.

Al profesor y asesor de investigación de
tesis **Mgtr. CPC Julio Javier Montano
Barbuda**, por su colaboración
desinteresada en el desarrollo de la tesis.

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a las personas que hicieron todo en la vida, mis padres: José y Josefina, y a la vez mi motivo para salir adelante que con su esfuerzo y dedicación le han dado una buena orientación a mi vida; ya que han sido el pilar principal para culminar mi Carrera profesional.

A mis hijos: **Alexia y Karol**, que con su cariño, han iluminado mi vida y siempre me brindaron el apoyo y comprensión para culminar mis estudios profesionales.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmaná – Cañete, 2017. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas realizado al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a la Revisión Bibliográfica**, se encontró lo siguiente: el control interno es parte primordial y fundamental de la gestión administrativa de las empresas públicas del Perú, estos comprenden a las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales para la buena gestión de los recursos que son del estado, en base a la guía de implementación de control interno dadas por la contraloría general de la república. Así mismo se recomienda a los titulares de los entes que, se adecuen a las normas dadas por el organismo indicado líneas arriba e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión local y así lograr un buen desarrollo. **Respecto a los resultados del caso**, se ha podido evidenciar que la entidad no cuenta con una oficina de control interno, por falta de presupuesto; pero si cuentan con documentos normativos, directivas y manuales, con respecto al control (MOF, ROF, TUPA); la cual describen las funciones específicas de cada funcionario para poder cumplir con los objetivos establecidos y metas trazadas. También cuenta con una estructura organizacional, la cual están descritos todas las áreas que se encuentran dentro de la entidad; el personal que labora practica los valores éticos.

Palabras claves: control interno, gestión pública, municipalidad

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Determine and describe the characteristics of internal control in the Municipalities of Perú: Case of the District Municipality of Quilmaná, Cañete 2017. The research was non-experimental descriptive, bibliographic, documentary and case design; for the collection of the information, bibliographic records and a questions questionnaire made to the Municipal Manager of the District Municipality of Quilmaná were used; The following results were obtained: With respect to the Bibliographic Review, the following was found: internal control is a fundamental and fundamental part of the administrative management of public enterprises in Perú, which include governmental and non-governmental organizations for the proper management of resources that are of the state, based on the implementation guide of internal control given by the general comptroller of the republic. Likewise, it is recommended that the owners of the entities comply with the standards given by the body indicated above and implement the appropriate internal control system in order to improve local management and thus achieve a good development. Regarding the results of the case, it has been possible to show that the entity does not have an internal control office, due to lack of budget; but if they have normative documents, directives and manuals, with respect to control (MOF, ROF, TUPA); which describe the specific functions of each officer to be able to fulfill the established objectives and set goals. It also has an organizational structure, which describes all the areas that are within the entity; the staff that works practices the ethical values.

Keywords: internal control, public management, municipality

CONTENIDO

	Pág.
CARATULA.....	i
CONTRACARATULA	ii
HOJA DE JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO.	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCION	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	13
2.1 Antecedentes	13
2.1.1 Nacionales.....	13
2.1.2 Regionales.....	23
2.1.3 Locales.....	26
2.2 Bases Teóricas.....	27
2.2.1 Teorías del Control Interno	27
2.2.2 Informe COSO	32
2.2.3 Componentes del Control Interno.....	32
2.2.4 Control Interno en las Municipalidades del Perú. ...	34
2.2.5 Datos Informativos de la Municipalidad Distrital de Quilmaná – Cañete.....	36
2.2.6 Estructura Organizacional y Jerárquica.....	40
2.3 Marco Conceptual.....	40
2.3.1 Definición del Control Interno.....	40
2.3.2 Definición de Gestión Pública.....	43
2.3.3 Definición de Municipalidad	43
2.3.4 Definición de Municipio.....	45
III. METODOLOGIA	45
3.1 Tipo de Investigación	45
3.2 Nivel de Investigación	45
3.3 Diseño de Investigación	46
3.4 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables .	46
3.5 Población y muestra	46
3.5.1 Población	46
3.5.2 Muestra	46
3.6 Técnicas e instrumentos	46
3.7 Plan de Análisis	46
3.8 Matriz de Consistencia	47
3.9 Principios éticos.....	47

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	48
4.1 Resultados	48
4.1.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1	48
4.1.2 Respecto al Objetivo Específico N° 2	55
4.1.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3	59
4.2 Análisis de Resultados	75
4.2.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1	75
4.2.2 Respecto al Objetivo Específico N° 2	76
4.2.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3	78
V. CONCLUSIONES	83
5.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1	83
5.2 Respecto al Objetivo Específico N° 2	84
5.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3	85
VI. RECOMENDACIONES	85
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	86
7.1 Referencias Bibliográficas.....	86
7.2 Anexos... ..	95
7.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia	95
7.2.2 Anexo 02: Ficha Bibliográfica	97
7.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....	97

I. INTRODUCCION

“El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas, un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas”.

Por otro lado, un adecuado sistema de control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. La Contraloría General de la República de Cuba y otros organismos estatales son los encargados de comprobar que ello se cumpla cabalmente en cada instrucción o empresa del país. (**Plasencia, 2010**)

En Cuba, para todas las empresas, el control interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener

conciencia de la necesidad de evaluar riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigida es responsable por el control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independiente de la categoría ocupacional que tengan.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte transcendental: los controles internos no son elementos restrictivos, sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos. **(Gonzales y Cabrale, 2010)**

La Municipalidad Distrital de Quilmaná, se encuentra ubicado en el distrito de Quilmaná, provincia de Cañete, Lima, se encuentra en el sector público, con RUC N° 20175307711, dando inicio a sus actividades el 15 de Setiembre del año 1944, con domicilio fiscal en: Av. Lima Nro. 451 – Lima – Cañete – Quilmaná, su actividad económica es: Actividades de la Administración Pública en General, cabe resaltar que las municipalidades tienen a su cargo la construcción y mantenimiento de plazas, fuentes, parques, jardines, alamedas y demás lugares públicas que embellecen el aspecto de los anexos, centros poblados, etc. De acuerdo a la información brindada por la SUNAT, cuenta con 79 trabajadores, de las cuales en la realidad son un aproximado de 160 personas que laboran en dicha entidad, entre: pensionistas, nombrados, permanentes, obreros, terceros, etc. Tiene como visión: Ser una municipalidad Moderna e integrada sistemáticamente, tiene una gestión eficiente y transparente, brinda

servicios de calidad cuyo objetivo principal es la atención personalizada y eficiente al poblador, promueve la participación vecinal, es responsable de la seguridad y de la gestión de desarrollo del distrito. Por lo anteriormente expuesto, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **Cuáles son las características del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmaná – Cañete, 2017.** Para dar respuesta a este enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmaná, Cañete 2017.**

Así mismo para conseguir el objetivo general doy por consiguiente mis objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú 2017.
2. Describir las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Quilmaná – Cañete, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en las Municipalidades del Perú y en la Municipalidad Distrital de Quilmaná – Cañete, 2017

Finalmente, el presente trabajo de investigación se justifica, en la existencia de deficiencias de control interno en las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital de Quilmaná – Cañete, es por ello que implementando una oficina que realice control interno esta, contribuirá a cumplir con el logro de sus objetivos y metas establecidas en la gestión municipal.

Así mismo esta implementación, nos permitirá tomar buenas decisiones de manera clara y objetiva, garantizando la eficiencia, eficacia y resultados de los procesos en la Municipalidad Distrital de Quilmaná – Cañete.

Mediante el control interno; nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción, ya que con ello la gestión pública será más eficiente y transparente al brindar sus servicios a los ciudadanos de la población.

Del mismo modo se justifica porque esta información servirá como antecedente para futuras investigaciones a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de Investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Lima Provincias. Para lo cual, se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

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

Tuvo como **objetivo general:** Describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Guadalupito –Trujillo, 2016, llegando a la siguiente **conclusión:** La mayoría de los autores nacionales solo

se han limitado a describir por separado las variables: control interno y administración. En lo que respecta al caso en estudio: La Municipalidad Distrital de Guadalupe solo ha implementado el componente ambiente de control en un 50%, evaluación de riesgo un 25%, actividad de control gerencial 60%, información y comunicación 67% y supervisión y monitoreo 67%; esto se debe a que los gobiernos de turno entran a ocupar los diferentes puestos de trabajo con personal que apoyaron en su campaña política, siendo gente de su confianza mas no personas profesionales capacitadas para desempeñar cargos administrativos en bien de la sociedad.

Por lo tanto esto quiere decir que no esta aplicando con responsabilidad todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el control interno no esta influenciado positivamente en la entidad en su totalidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala, que aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos publicos asignados y generados.

Fernández (2014). En su tesis titulada: **“El Control Interno y su Influencia en La gestión de Las Instituciones Públicas del Perú: Caso Hospital La Caleta Chimbote, 2014.** Tuvo como **objetivo:** Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las instituciones públicas del Perú y del Hospital La Caleta

Chimbote, 2014, llegando a la **conclusión:** Respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por autores nacionales y el caso, ambos coinciden en que no están aplicando correctamente el control interno en sus instituciones, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes y, por lo tanto, también en sus subcomponentes; lo cual afecta a la gestión de los mismos; en consecuencia, el control interno no está influenciando positivamente en las entidades, debido a la falta de su implementación; así mismo, esto conlleva a que no se esté cumpliendo los objetivos y metas institucionales; demostrando así un mal uso de los recursos públicos del estado.

Antúnez (2017). En su tesis titulada: “**Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017.** Tuvo como **objetivo general:** Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017, llegando a la siguiente **conclusión:** Finalmente, se concluye que en los resultados y análisis de resultados que la mayoría de los investigadores 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 Distrital de Culebras carece de la implementación del control interno no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes

que está diseñado para cumplir de manera objetiva y razonable, la importancia de la gestión de riesgos en la entidad pública; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite mejorar la administración y así cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la administración pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. En lo que respecta a la municipalidad de caso, existe la eficiente de control interno en la explicación de metas institucionales por incumplimientos de las normas de control interno por parte de los funcionarios público que labora dicha entidad, lo cual requiere que la organización establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del Sistema de Control Interno.

Rodríguez (2016). En su tesis titulada: **“Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016.** Tuvo como **objetivo general:** determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016, llegando a la siguiente **conclusión:** Se debe de aplicar el control interno en todas las

empresas sin importar el tamaño y tipo de empresa para llevar un orden y control detallado de sus actividades que realizan: Se debe elaborar de manera urgente un manual de organización y funciones, tomando en cuenta las características de la empresa y debe ser elaborado por una persona capacitada que tenga las pautas necesarias para su elaboración; Se recomienda cambiar de régimen tributario, del Nuevo Rus al régimen general del impuesto a la renta para no evadir impuestos, y caer con sanciones tributarias en la SUNAT; Se debe tomar interés en capacitarse sobre control interno y administración de negocios para lograr una mejor administración de la empresa y así poder obtener mejores utilidades y competir en el mundo empresarial.

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”**. Tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú y en la Municipalidad Distrital Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016, llegando a la siguiente **conclusión:** Realizar la actualización anual de los documentos de gestión la cual se podrá lograr una función administrativa de estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales así mismo se exigirá el cumplimiento de sus funciones a los trabajadores verificando y opinando

sistemáticamente sobre información contable y administrativa; Contar con un buen control 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 y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores y promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Se debe hacer cumplir los planes y programas aprobados por el concejo municipal, con la finalidad de que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los servicios locales y la ejecución de obras de infraestructura local para satisfacer las crecientes necesidades de la población.

Capa (2016). En su tesis titulada: **“Caracterización del Control Interno de las Instituciones Públicas de Educación Básica regular del Perú: Caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014”**. Tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú y de la institución educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014, llegando a la siguiente **conclusión:** La mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como

una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las instituciones educativas. Asimismo, la presente investigación ha permitido confirmar que el control interno contribuye al fortalecimiento de la Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado. Sin embargo, las actividades de control que dicha institución no realiza, hace que éste se encuentre estancado en el tiempo y no pueda crecer y desarrollarse adecuadamente. Por lo tanto, se recomienda a la Dirección de la Institución Educativa estudiada, aplicar con mayor rigor el incumplimiento de las políticas implementadas por la Dirección, para mejorar la calidad educativa que se imparte en dicha institución educativa.

Chiroque (2016). En su tesis titulada: “**Caracterización del Control Interno Administrativo en el Área de Rentas de las Municipalidades Provinciales del Perú – Caso: Municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas. Periodo 2014**”. Tuvo como **objetivo general:** Describir las principales características control interno administrativo en las Municipalidades provinciales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas - periodo 2014, llegando a la siguiente **conclusión:** La mayoría de los autores establecen que en el Perú las Municipalidades

para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población, la población desconfía de los gobiernos locales.

Esta problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control, pero sin embargo poco o nada ayudo la situación de las municipalidades, por lo que los planes de desarrollo municipal provincial concertados de la región y la formulación del Plan de Desarrollo Regional Concertado, deben responder fundamentalmente a los principios de participación, transparencia, gestión moderna y rendición de cuentas, inclusión, eficacia, eficiencia, equidad, sostenibilidad, imparcialidad y neutralidad, subsidiariedad, consistencia de las políticas locales, especialización de las funciones, competitividad e integración. Sin embargo destaca que las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos.

Arrieta (2016). En su tesis titulada: **“Caracterización del Control Interno del Área de Abastecimiento de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Huancabamba – Oxapampa, 2014”**. Tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir el control interno en el área de abastecimiento de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de

Huancabamba - Oxapampa, 2014, llegando a la siguiente **conclusión:** Referente a los componentes de control interno: ambiente de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por autores nacionales y el caso, ambos coinciden en que no están aplicando correctamente el control interno en las entidades del estado, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes y, por lo tanto, también en sus subcomponentes; lo cual afecta a la gestión de los mismos; en consecuencia, el control interno no está caracterizado positivamente en las entidades, debido a la falta de su implementación; así mismo, esto conlleva a que no se esté cumpliendo los objetivos y metas institucionales; demostrando así un mal uso de los recursos públicos del Estado, asimismo se pudo identificar deficiencias originados a raíz del desconocimiento sobre la Normatividad del Control Interno; así como por falta de implementación de Manuales de Procedimientos que sirvan de guía para una eficiente y eficaz adquisición directa de Bienes y Contratación de Servicios. Generando que no se satisfagan las necesidades de los usuarios.

Merino (2017). En su tesis titulada: “**Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén de las Municipalidades Provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Talara y propuesta de Mejora, Año 2017**”. Tuvo como **objetivo general:** Identificar y describir las características del Control

Interno en el área de almacén de las Municipalidades Provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Talara y hacer una propuesta de mejora, año 2017, llegando a la siguiente **conclusión:** Las Municipalidades Provinciales del Perú tienen deficiencias por falta de control en la práctica de inventarios físicos del almacén; este resultado no coincide con la entidad en estudio, debido a que en la Municipalidad Provincial de Talara, se realizan inventarios anuales para verificar físicamente los bienes con los que cuenta la Municipalidad; La presente investigación coincide con lo indicado por el autor Arroyo Cielo (2013), debido a que la Municipalidad Provincial de Talara hasta la actualidad no cuenta con un Manual de Procedimientos en el área de Almacén; En el área de almacén de la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca, no se utiliza la tarjeta Bincard, este resultado no coincide con la Municipalidad Provincial de Talara porque las existencias pertenecientes a esta entidad si cuenta con su tarjeta de control respectiva; La Municipalidad Provincial de Talara y la Municipalidad de Bellavista - Sullana, coinciden al no contar con un ambiente adecuado y las condiciones necesarias para la ubicación y almacenamiento de las existencias; Hacer una propuesta de mejora del Control Interno en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Talara, año 2017, que es el Manual de Procedimientos, brindará información oportuna a la Municipalidad para un adecuado registro y control de bienes en el almacén

municipal y así cumplir con los requerimientos generados por las distintas áreas.

2.1.2 Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Lima Provincias, menos la provincia de Cañete. Para lo cual se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

Avalos (2017). En su tesis titulada: **“Caracterización del Control interno en la Logística de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa “Pro alimentos Liber SAS” Lima, 2016.** Tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir las características del control interno en la logística de las empresas de servicios del Perú y de la empresa proalimentos Líber SAS de Lima, 2016; llegando a la siguiente **conclusión:** La mayoría de los autores afirman que es necesario para todas las empresas, las políticas y procedimientos de un control interno tanto en la logística como gerencial y administrativa, porque esto hará que mejoren en sus funciones y sean competentes, la misma que conlleva a una planificación, gestión y distribución de los recursos que posee cada empresa.

Las empresas del sector servicios del Perú y la empresa en estudio Proalimentos Líber SAS de Lima, 2016. Carecen en cierta información de un sistema de control interno, solo manejan sus

funciones como actividad y desempeñan sus cargos como roles, las empresas de servicios que definen su rentabilidad en base a su logística, debe mantener una estructura sólida en sus funciones, manejar sus distribuciones, requerimientos, sus compras, comunicación constante tanto en la empresa misma como con sus clientes y proveedores, manejar estrictamente sus almacenes para su buen funcionamiento como gestión. Por lo general también las empresas de servicios y la empresa en caso no previenen e identifican sus riesgos y las acciones que hay que hacer para subsanarlas, este por lo cual es un factor muy importante en toda empresa, ya que una deficiencia puede hacer que origine muchos gastos o mermas en gestión.

Ñañez (2017). En su tesis titulado: “**caracterización del Control interno de las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos – Lima 2017**”. Tuvo como **objetivo general:** Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Yauyos – Lima 2017, llegando a la siguiente **conclusión:** Las Municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello

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

2.1.3 Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Cañete. Para lo cual, se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información mencionados a continuación:

Cervantes (2017). En su tesis titulado: **“Caracterización del Control interno de las Empresas Públicas del sector servicios y saneamiento del Perú: Caso Empresa Pública de derecho privado “Emapa Cañete S.A. de Cañete, 2015.** Tuvo como **objetivo general:** Describir las características del control interno de las empresas públicas del sector servicios y saneamiento del Perú y de la empresa Pública de derecho privado Emapa Cañete S.A. de Cañete, 2015, llegando a la siguiente **conclusión:** El control interno es parte primordial y fundamental de la gestión administrativa de las empresa públicas del sector servicios y saneamiento del Perú y de la empresa pública de derecho privado “Emapa Cañete S.A.”, estos comprenden a las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales para la buena conducción de los recursos que son del estado, en base a la guía de implementación de control interno

dadas por la contraloría general de la república, en ella se dan las pautas necesarias para el manejo y adecuación de los controles detectando, analizando, evaluando los riesgos que puedan afectar a dichos recursos, pautas necesarias para la aplicación de las medidas correctivas generadas por las recomendaciones hecha por el órgano de control institucional encargo de la evaluación, análisis y la aplicación de todos los controles existente en la entidad. El Titular de “Emapa Cañete S.A.”, disponga la programación de capacitaciones en forma continua de los trabajadores de todas las áreas, sobre la aplicación de los componentes del control interno, supervisados por el órgano encargado de la verificación quien emite dicha recomendación a la alta dirección para el mejor funcionamiento de la entidad.

2.2 BASES TEORICAS

2.2.1 TEORIAS DEL CONTROL INTERNO:

Según, **Mantilla (2013)**, define que el control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que estará logrando los siguientes objetivos:

Logro de objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas

- Uso económico y eficiente de los recursos
- Salvaguarda de los activos
- Confiabilidad e integridad de la información

- Cumplimiento con políticas, planes, procedimiento, leyes y regulaciones.
- Puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización.

Sin embargo, **Taboada (2011)**, manifiesta que el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

Por otro lado, **Meléndez (2015)**, indica que el Control Interno, es una herramienta muy potente para la Administración de la Entidad. El Control Interno contribuye fuertemente a obtener una Gestión óptima, toda vez que genera muchos beneficios a la administración de la organización, en todos los niveles de la entidad, así como, en todos los procesos, sub procesos y actividades.

Seguidamente, se enuncian sólo algunos beneficios a favor de la gestión de las organizaciones públicas, los mismos que estimulan y propician:

- Reconocimiento y promoción de los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.
- La dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.
- Adopción de decisiones frente a las desviaciones de indicadores

- La dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control interno.

Además, **Estupiñan (2002)**, citado por **Ñañez (2017)**, refieren que 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.

LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA –
Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno en
Gobiernos Locales

El Control Interno

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.

- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

Clases de Control Interno

Existen tres tipos de control interno diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza una Municipalidad o entidad del estado:

En el siguiente cuadro se describen las similitudes y diferencias entre estos tipos de control:

TIPO DE CONTROL INTERNO	CONTROL PREVIO	CONTROL SIMULTANEO	CONTROL POSTERIOR
¿Qué es?	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones
¿Quién lo aplica?	El alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el órgano de control institucional (OCI) según sus planes y programas anuales.
¿Cuál es su finalidad?	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

Fuente: Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica.

En una determinada entidad, se puede identificar 02 clases de control interno:

Control Interno Administrativo

Se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad.

No está limitado a él plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios.

Control Interno Contable

Comprende aquella parte del control interno que influye directa e indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis.

Marco normativo

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

- Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- Ley N°27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

- Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno. Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
- Resolución de Contraloría N°094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)”.

2.2.2 Informe COSO

Enfoque contemporáneo de control interno

Según, **Santa Cruz (2014)**, define que el modelo COSO, no define al control interno como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de 5 componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento finalmente, de acuerdo a lo antes mencionado, se afirma que el COSO es el punto de partida para importantes desarrollos en las áreas de control de los nuevos instrumentos financieros, gubernamentales y sistema de información.

Modelo de Control Interno COSO

Origen

La historia del modelo COSO está enmarcada a do aspectos fundamentales: contexto en la que se origina y el grupo de trabajo que hizo la propuesta, como forma de solucionar de diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, el modelo COSO en los Estados Unidos (Normas generales de Control Interno, 2007).

El modelo COSO es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno, ya que incluye todos los aspectos a ser considerados, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como el monitoreo.

2.2.3 Componentes del Control Interno:

Según, **Michell (2011)**, El control interno consta de 05 componentes que se encuentran interrelacionados entre si:

Entorno de Control: Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades.

Evaluación de Riesgos: involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro e los objetivos. La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.

Actividades de control: las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la Organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Estas actividades

están relacionadas (contenidas) con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente.

Información y comunicación: es innegable que para poder controlar una Empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer e información adecuada y oportuna.

Supervisión: Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo toando las acciones de corrección o mejoramiento que el exige.

2.2.4 Control Interno en las Municipalidades del Perú

Según, **Taboada (2011)**, define al control interno como una herramienta que contribuye a combatir la corrupción efectivamente, el control interno entre otros aspectos positivos que brinda a la organización, genera una cultura organizacional basada en valores éticos, cobrando mucha importancia el aspecto conductual; mucho apego al cumplimiento de las normas de control interno implantadas, por parte de los titulares, funcionarios y personal de la institución; consecuentemente, genera en la entidad una cultura de transparencia, estimulando la previsión del fraude financiero y operativo.

El Control Interno en la Gestión de la Organización Es importante señalar que el Sistema de Control Inter- no - SCI, es una herramienta administrativa potente y muy efectiva para la gestión de la Administración Pública, del País.

Percepciones de gerentes, frente al control interno

Como se puede apreciar, las bondades del sistema de control interno a favor de la Gestión de la Organizaciones, son muy importantes, pero algunos gerentes de la alta gerencia en la administración pública, por desconocimiento de dicha bondades, no le prestan la debida atención, porque estiman que es una actividad que les pertenece a los auditores gubernamentales (Sistema Nacional de Control: CGR, OCIS y SOAs) o porque consideran que al ser una actividad de mando medio, su aplicación y mantenimiento no les corresponde a la alta gerencia y que los responsables de su financiamiento, solo es competencia de la gerencia media y niveles operativos, por lo tanto, no se involucran.

Asimismo, se ha identificado que algunos gerentes, sí consideran que el control interno es importante, pero que sólo es aplicable a las actividades netamente administrativas de la organización, por lo tanto, excluyen de la implementación del CI, a los procesos “core” (procesos de línea ó procesos de producción, ó que se realizan en la planta - fabrica). Cuando el CI, debe implementarse, en todos las Actividades de la Entidad, las Actividades CORE, de Apoyo y Soporte.

2.2.5 Datos Informativos de la Municipalidad Distrital de Quilmaná

– Cañete

El distrito de Quilmaná, conocido como la “Capital de la Cordialidad y la Amistad”, fue creado un 15 de setiembre de 1944. En la

actualidad es uno de las 16 comunas que conforman la provincia limeña de Cañete. Entre sus atractivos turísticos se pueden mencionar el parque zonal (réplicas de algunas maravillas del mundo), Cerro Hueco, Arco de Recepción y la Parroquia Nuestra Señora del Rosario.

Una yunta de bueyes, proporcionada por Felipe de la Cruz, el plano trazado en el terreno, cuya forma geométrica tuvo perspectivas futuras. Empero, desde 1928 se generaron contrariedades y hasta “desavenencias” importantes, lo que a la postre se definió señalando para ellas el contorno de la Plaza de Armas, pues, definitivamente allí se edificarían las escuelas, el palacio municipal, el local policial y la iglesia. Así, entre 1928 y 1929 se iniciaron los trabajos, mediante faenas dominicales, de la escuela y el templo siendo estas obras primigenias para la formación educativa cultural y espiritual de los pobladores. La primera preocupación de los pobladores estuvo centrada en la conformación de la ciudad, recién por 1927 se tuvo la imperiosa necesidad de bautizar con un nombre al núcleo urbano. Sobre la denominación de Quilmaná, existen versiones que permiten explicar el origen etimológico de este pujante y sacrificado pueblo. Al haberse consolidado como pequeño centro poblado. Quilmaná es reconocido como anexo del Distrito de Imperial, habiendo sido designado como primer agente Municipal, Santos Villar.

En la actualidad la Municipalidad Distrital de Quilmaná, cuenta con documentos técnicos normativos institucionales, como son: el MOF, ROF y TUPA.

Reglamentos Institucionales:

Son documentos técnicos normativos de gestión institucional donde se describe y establece la función básica, las funciones específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos o puestos de trabajo.

Los reglamentos son los siguientes:

- Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF)
- Manual de Operaciones y Funciones (MOF)
- Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA)

La Municipalidad Distrital de Quilmaná, aprueban estos reglamentos mediante acuerdos de concejo, la cual mediante Acuerdo de Concejo N° 160-2016-MDQ, de fecha 12 de Diciembre del 2016, aprueban el Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF), la cual está vigente, y mediante ello; todos los funcionarios, servidores, obreros, etc, cumplen su función de acuerdo a lo descrito en dicho reglamento.

VISION:

Ser una municipalidad Moderna e integrada sistemáticamente, tiene una gestión eficiente y transparente, brinda servicios de calidad cuyo objetivo principal es la atención personalizada y eficiente al

poblador, promueve la participación vecinal, es responsable de la seguridad y de la gestión de desarrollo del distrito.

MISION:

La Municipalidad de Quilmaná es un agente promotor del desarrollo integral y concertado del distrito, desarrolla una gestión transparente, promoviendo el desarrollo económico sostenible con un plan ambiental racional y responsable, orientado a lograr el mejoramiento de la calidad de vida de su población, convocando permanentemente la participación y concertación de los actores económicos y sociales, así como instituciones públicas, privadas, implementando políticas y estratégicas planteadas en el plan de desarrollo local concertado, gestionando la inversión pública, privada y de cooperación internacional en los proyectos estratégicos y prioritarios identificando el plan.

OBJETIVOS:

- Modernizar y Fortalecer una Gestión Municipal competitiva para promover el proceso de desarrollo local y brindar servicios de calidad con participación ciudadana.
- Promover un servicio de calidad en salud y educación, concertado con las redes sociales y población, generando con calidad los programas orientados a la mejora de la nutrición, así mismo, permitir que el 100 % de la población cuenten con servicios básicos (agua, desagüe, luz y comunicación).

- Ser una institución líder en la promoción del desarrollo económico local articulando a todos los agentes económicos del distrito con personal especializados y procesos administrativos que promueven la inversión y el empleo.

VALORES INSTITUCIONALES:

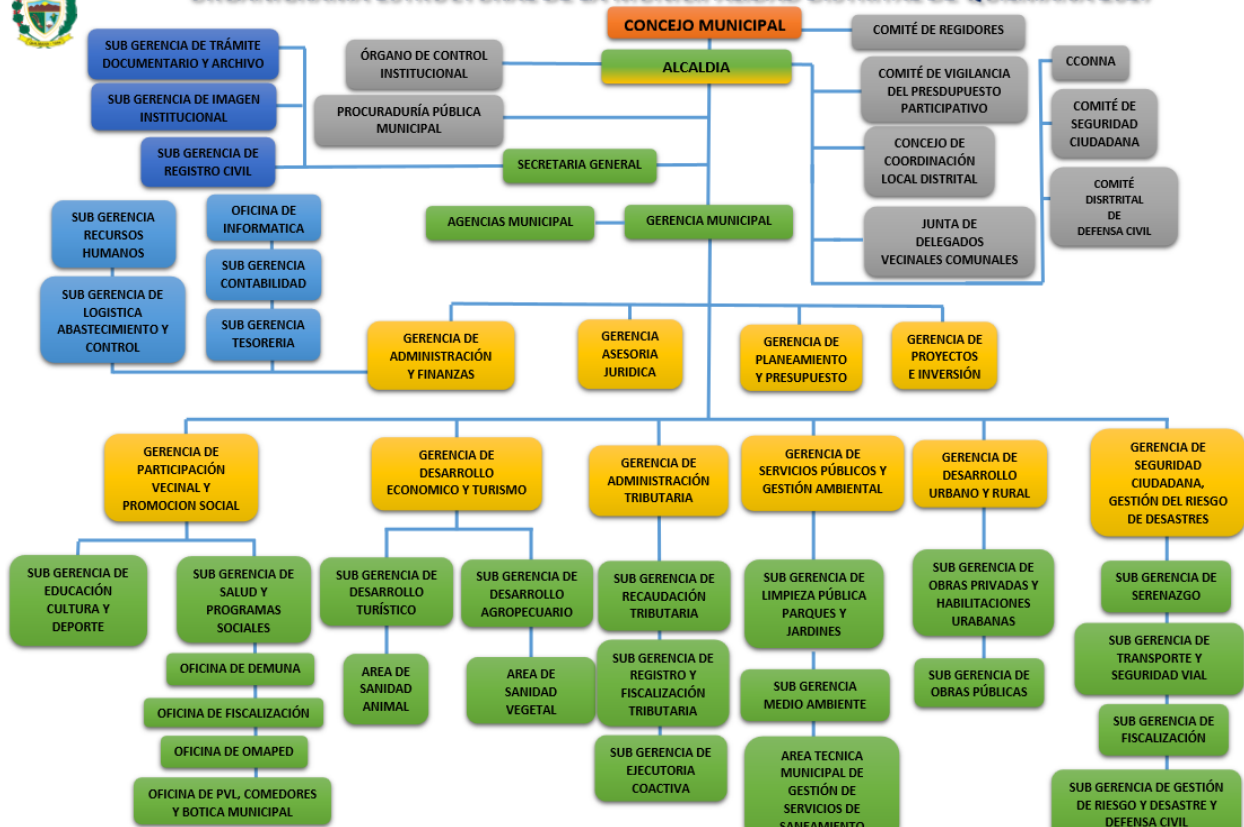
- **EL BIEN COMÚN:** Las autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Quilmaná tienen como la más alta prioridad de sus acciones lograr el bienestar permanente de los vecinos del Distrito de Quilmaná.
- **LA TRASPARENCIA:** Las autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad realizan su acción utilizando las mejores prácticas y herramientas científicas de planificación, gestión y control, a fin de lograr el uso racional y transparente de los recursos municipales, obligándose a dar cuenta la población del resultado de su gestión.
- **LA PUNTUALIDAD:** Actitud manifiesta en el respeto a los vecinos en la solución de los problemas locales dentro de los plazos establecidos.

2.2.6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y JERÁRQUICA

La estructura orgánica de la entidad es la siguiente:



ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILMANÁ 2017



2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. DEFINICION DEL CONTROL INTERNO

Según, **Santa Cruz (2014)**, menciona que el control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización.

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, Word Reference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los

estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”

El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

Por otro lado, **Khoury (2010)** indica que el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los

mismos y actos ilegales, así como contra hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.

- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.

Según, **Mantilla (2014)** define el control interno de diferentes maneras y por consiguiente aplicado en formas distintas. Esa es posiblemente, su mayor dificultad inherente.

En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan GRC (Estados Unidos), Tumbull (Reino Unido) y CoCo (Canadá).

2.3.2 DEFINICION DE GESTION PÚBLICA

Según, **Diario Perú 21 (2015)**, define que la gestión pública es una especialidad que se enfoca en la correcta y eficiente administración de los recursos del Estado, a fin de satisfacer las necesidades de la ciudadanía e impulsar el desarrollo del país.

Sin embargo, **Tinoco Palacio 2003 – 2005, citado por Carbajal 2016)**

Es necesario que los alcaldes, funcionarios y trabajadores de las Municipalidades del Sector Publico estén convencidos que la única forma de optimizar la gestión es ordenando la organización, administración y adecuar un control interno necesario para lograr

una función administrativa de estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del estado.

2.3.3 DEFINICION DE MUNICIPALIDAD

LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA - Marco Legislativo, Organizacional y Administrativo Municipal

Las Municipalidades, para que puedan cumplir con sus Competencias Municipales, que son el conjunto de Funciones atribuidas por la Constitución Política del Estado y desarrolladas en la Ley Orgánica de Municipalidades debe contar con un marco general que toda Administración Pública, tiende a decidir, libremente o no, determinados asuntos como de orden legal y de administración; como son normas legales y las competencias administrativa, con la finalidad de que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los Servicios Públicos Locales y la ejecución de Obras de Infraestructura Local para satisfacer las crecientes necesidades de la Población.

En el desarrollo de la Gestión de los Gobiernos Locales, se ha detectado la existencia de diferencias y/o desviaciones que inciden negativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas. Tales aspectos se tornan repetitivos y el no superarlos oportunamente puede dar lugar a que no solo se agudicen las deficiencias existentes sino que además ocasionen problemas de mayor magnitud.

Según, **De estrada (2011)**, define la Municipalidad como una institución autónoma de derecho público; es decir tiene personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y obligaciones, es una entidad democrática porque sus autoridades son electas por el pueblo, y es un espacio para la participación ciudadana.

Por otro lado, **Definición ABC (2017)**, indica que la Municipalidad está encargada en términos generales de cuestiones relacionadas con la administración de un pueblo o una localidad. Si bien esto parece una tarea sencilla por tratarse de un pequeño territorio, no lo es necesariamente ya que la Municipalidad debe hacerse cargo de todas las cuestiones administrativas, económicas, culturales y sociales del espacio.

2.3.4 DEFINICION DE MUNICIPIO

Según, **Vásquez (2016)** define al Municipio como una entidad administrativa que puede agrupar una sola localidad o varias, pudiendo hacer referencia a una ciudad, pueblo o aldea.

El Municipio debe percibirse y asumirse plenamente como auténticos órganos de gobierno local capaces de promover el desarrollo y la democracia local. Está compuesto por un territorio claramente definido por un término municipal de límites fijados (aunque a veces no es continuo territorialmente, puede extenderse fuera de sus límites y presentando enclaves de otros municipios) y la población que lo habita (regulada jurídicamente por instrumentos estadísticos como el padrón municipal y mecanismos que otorgan

derechos, como el avecindamiento o vecindad legal, que solo considera vecino al habitante que cumple determinadas características – origen o antigüedad – y no al mero residente).

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo de investigación

El tipo de será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

3.2. Nivel de investigación

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

3.3. Diseño de la Investigación

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

3.4 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

No aplica

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

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

3.6 Técnicas e instrumentos

3.6.1 Técnicas: Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.6.2 Instrumento: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

3.7 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. **Para cumplir con el objetivo específico 2** se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2. **Para cumplir con el objetivo específico 4** se implementará un sistema de Control Interno, aplicando en el sector privado la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”, aprobado mediante Resolución de Contraloría General N.º 458-2008-CG del 28 de octubre de 2008, y tomando en cuenta los aspectos considerados en el informe COSO.

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; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el financiamiento de la empresa Comercial J. Blanco S.A.C La presente investigación se basó con

el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 1:

Describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú 2017.

CUADRO N° 01

DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ 2017.

AUTOR (S)	RESULTADOS
Rodríguez (2017)	Señala, que en las diferentes entidades públicas; la falta de implementación referente a los componentes del control interno, establecidos en el informe COSO, no se aplican con responsabilidad, eficiencia y eficacia, para el cumplimiento de los mismos, sin embargo; otro seria el resultado, si al aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO; este, influye positivamente en la gestión institucional, de forma eficiente y eficaz, en la

	administración de los recursos públicos asignados y generados.
Fernández (2014)	Establece que el control interno no está influenciando positivamente en las entidades, debido a la falta de su implementación; así mismo, esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas institucionales; demostrando así un mal uso de los recursos públicos del estado.
Antúñez (2017)	Determina, que la mayoría de los investigadores que han estudiado a las Municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control para que promueva la correcta y transparente gestión de operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad, por lo que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno.
Rodríguez (2016)	Afirma, que se debe aplicar el control interno en todas las empresas sin importar el tamaño y tipo de empresa para llevar un orden y control detallado de sus actividades que realizan, también se debe elaborar de manera urgente un manual de organización y funciones, tomando en cuenta las características de la empresa y debe ser elaborado por una persona capacitada que tenga las pautas necesarias para su elaboración. Así mismo se recomienda tomar interés en capacitarse sobre control interno y administración de negocios para lograr una mejor administración de la empresa y así poder obtener mejores utilidades y competir en el mundo empresarial.

Carbajal (2016)

Realizar la actualización anual de los documentos de gestión la cual se podrá lograr una función administrativa de estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales así mismo se exigirá el cumplimiento de sus funciones a los trabajadores verificando y opinando sistemáticamente sobre información contable y administrativa; Contar con un buen control 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 y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores y promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Se debe hacer cumplir los planes y programas aprobados por el concejo municipal, con la finalidad de que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los servicios locales y la ejecución de obras de infraestructura local para satisfacer las crecientes necesidades de la población.

Capa (2016)

Determina, que la mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las instituciones y/o entidades.

Chiroque (2016)

Afirma que la mayoría de los autores establecen que, en el Perú las Municipalidades, para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población. Esta problemática ha conducido al Estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control, pero sin embargo poco o nada ayuda la situación de las municipalidades, por lo que los planes y formulación de desarrollo municipal provincial concertados de la región, deben responder fundamentalmente a los principios de participación, transparencia, gestión moderna y rendición de cuentas, inclusión, eficacia, eficiencia, equidad, sostenibilidad, imparcialidad y neutralidad, subsidiariedad, consistencia de las políticas locales, especialización de las funciones, competitividad e integración. Sin embargo destaca que las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos.

Arrieta (2016)

Sostiene que los componentes de control interno; de acuerdo a los resultados encontrados por autores, determina que no están aplicando correctamente el control interno en las entidades del estado, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión; en consecuencia, el control interno no está caracterizado positivamente en las entidades, debido a la falta de su implementación; lo que conlleva a que no se esté cumpliendo los objetivos y metas institucionales; demostrando así un mal uso de los recursos públicos del Estado. Por otro lado, se pudo

identificar deficiencias originados a raíz del desconocimiento sobre la Normatividad del Control Interno; así como la falta de implementación de Manuales de Procedimientos que sirvan de guía para una eficiente y eficaz adquisición de Bienes y Contratación de Servicios.

Merino (2017)

Sostuvo, que las Municipalidades Provinciales del Perú tienen deficiencias por falta de control en la práctica de inventarios físicos del almacén; por lo que no cuentan con un adecuado ambiente y las condiciones necesarias para la ubicación y almacenamiento de las existencias; Hacer una propuesta de mejora del Control Interno en el área de almacén, mediante un Manual de Procedimientos, que brindará información oportuna a la Entidad para un adecuado registro y control de bienes en el almacén municipal y así cumplir con los requerimientos generados por las distintas áreas.

Avalos (2017)

Afirma, que es necesario para todas las Municipalidades, las políticas y procedimientos de un control interno tanto en la logística como gerencial y administrativa, porque esto hará que mejoren en sus funciones y sean competentes, la misma que conlleva a una planificación, gestión y distribución de los recursos que posee cada entidad. Ya que muchas de ellas, solo manejan sus funciones como actividad y desempeñan sus cargos como roles, las empresas de servicios que definen su rentabilidad en base a su logística, debe mantener una estructura sólida en sus funciones, manejar sus distribuciones, requerimientos, sus compras, comunicación constante tanto en la empresa misma como con sus clientes y proveedores, manejar estrictamente sus almacenes para su buen funcionamiento como gestión.

Por lo general también las empresas de servicios y la empresa en caso no previenen e identifican sus riesgos y las acciones que hay que hacer para subsanarlas, este por lo cual es un factor muy importante en toda empresa, ya que una deficiencia puede hacer que origine muchos gastos o mermas en gestión.

Ñañez (2017)

Establece que las Municipalidades del Perú, carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la Contraloría General de la República, por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local.

Cervantes (2017)

Afirma que el control interno es parte primordial y fundamental de la gestión administrativa de las empresa públicas del Perú, estos comprenden a las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales para la buena conducción de los recursos que son del estado, en base a la guía de implementación de control interno dadas por la contraloría general de la república, en ella se dan las pautas necesarias para el manejo y adecuación de los controles detectando, analizando, evaluando los riesgos que puedan afectar a dichos recursos, pautas necesarias para la aplicación de las medidas correctivas generadas por las recomendaciones hecha por el órgano de control

institucional encargo de la evaluación, análisis y la aplicación de todos los controles existente en la entidad.

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

4.1.2. Respetto al Objetivo Especifico N° 2:

Describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú 2017.

CUADRO N° 02

DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILMANÁ – CAÑETE, 2017.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Cree usted, que es importante el control interno en las entidades Públicas y/o del Estado?	X	
¿La Municipalidad cuenta con Órgano de Control Institucional (OCI)?		X
¿La Municipalidad cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	X	
¿La Municipalidad realiza la selección y/o reclutamiento de personal, mediante procesos de selección?	X	
¿El personal administrativo está capacitados sobre las funciones y responsabilidades relacionadas a su área y/o oficina en la que labora?	X	
¿La Municipalidad cuenta con estructura organizacional?	X	

¿El personal administrativo, funcionarios y servidores públicos que laboran en la Municipalidad practican los valores éticos?	X
¿La Municipalidad cuenta con un Plan Operativo?	X
¿La Responsabilidad del personal que labora en la Municipalidad, están claramente definidas en los Manuales, Reglamentos y/o otros documentos normativos?	X
¿La Municipalidad cuenta con un TUPA actualizado?	X
¿El titular de la Municipalidad, delega funciones y comparte responsabilidades con su personal?	X
EVALUACION DE RIESGOS	
¿La Municipalidad está preparada para afrontar riesgos?	X
¿La Municipalidad cuenta con herramientas para identificar riesgos?	X
¿Usted cree que existe riesgo si no se aplica el control interno en la Municipalidad?	X
¿Están identificadas los riesgos internos y externos en la Municipalidad?	X
¿Qué opina usted, si al realizar una buena gestión , quiere decir que la población va progresando, y esto se está dando actualmente	X
¿Cuenta la Municipalidad con un Plan de Contingencia, para afrontar los riesgos?	X

¿Se realizan los reportes contables, administrativo y presupuestales a la Gerencia Municipal de la Municipalidad, para que sean revisados y controlados?	X
¿La Municipalidad, cuenta con un archivo general, para resguardar los documentos de la entidad?	X
¿Es conveniente para la Municipalidad que se den los elementos para identificar los riesgos que provienen de fuentes externas e internas?	X
ACTIVIDADES DE CONTROL	
¿Existe un buen control sobre el uso y el acceso a los recursos y archivos de la Municipalidad?	X
¿La Municipalidad, cuenta con personal idóneo y/o capacitado para cumplir con sus funciones de acuerdo al área que labora, en forma eficaz y eficiente?	X
¿Las actividades realizadas por el personal administrativo, son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o titulares?	X
¿Cree usted, que en la Municipalidad se está administrando los recursos con eficiencia?	X
¿La Municipalidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para realizar de forma adecuada la rendición de cuentas?	X
La Municipalidad cuenta con elementos para identificar los cambios que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos?	X

¿La Municipalidad cancela a tiempo las remuneraciones del personal que labora?	X
¿Se encuentran eximidas las responsabilidades y funciones del personal que labora en la Municipalidad?	X
INFORMACION Y COMUNICACION	
¿La Municipalidad cuenta con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos?	X
¿La información que emite los funcionarios públicos es oportuna y adecuada?	X
¿Cree usted que teniendo un organismo de control interno (OCI), este sería importante para la Municipalidad?	X
¿La Municipalidad brinda información que se están realizando y los que se van a realizar las actividades de manera continua?	X
¿Cree usted que habiendo un buen control interno dentro de la Municipalidad, esta sería mejor en cuanto al buen uso de los recursos y administración de la misma?	X
¿Conoce los Trabajadores y/o personal administrativo sus funciones y responsabilidades?	X
¿Cree usted que la Gestión Municipal actual ha mejorado la calidad de vida de la población?	X
¿La Municipalidad brinda información oportuna y correcta a los ciudadanos?	X
¿Es confiable y de calidad la información que brinda la Municipalidad a la Población?	X

¿Cuenta la Municipalidad con Controles ó mecanismos para asegurar el acceso y la administración de la información que se realicen por el personal autorizado?	X
SUPERVISION Y MONITOREO	
¿Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones, dentro de la Municipalidad?	X
¿La Municipalidad realiza actividades de seguimiento en los documentos administrativos, y así tener buenos resultados?	X
¿La Municipalidad, al encontrar problemas y deficiencias, comunican oportunamente al titular para que tome las acciones necesarias?	X
¿La Municipalidad realiza periódicamente autoevaluaciones que permitan plantear planes de mejora?	X
¿La Municipalidad realiza capacitaciones al Personal?	X
¿Los Trabajadores de la Municipalidad, conocen sus funciones y responsabilidades	X
¿Existe en la Municipalidad un área y/o oficina que se encargue de supervisar que se cumplan con los procedimientos administrativos establecidos?	X

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná

4.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en las Municipalidades del Perú y en la Municipalidad Distrital de Quilmaná – Cañete, 2017

CUADRO N° 03

REALIZAR UN ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ Y EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILMANÁ – CAÑETE, 2017

ELEMENTOS	RESULTADOS	RESULTADOS	
DE	Objetivo Específico	Objetivo Específico	RESULTADOS
COMPARACION	N° 01	N° 02	
	Establece que las Municipalidades del Perú, carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la Contraloría General de la República, por ello existe deficiencia en los	El control Interno, es importante en la gestión pública; porque conlleva a la buena administración de los recursos del estado, en base al Manual de Implementación de control interno dadas por la contraloría general de la república, en ella se dan las pautas necesarias para el buen manejo de los controles detectando, analizando, evaluando los riesgos que puedan afectar a dichos recursos, dentro de la entidad.	

AMBIENTE DE CONTROL

servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local. (Ñañez, 2017)

Afirma que el control interno es parte primordial y fundamental de la gestión administrativa de las empresas públicas del Perú, estos comprenden a las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales para la buena conducción de los recursos que son del estado, en base a la guía de implementación de control interno dadas por la contraloría general de la república, en ella se dan las pautas necesarias para el manejo y adecuación de los controles detectando, analizando, evaluando los riesgos que puedan afectar a dichos recursos, pautas

La Municipalidad Distrital de Quilmaná no cuenta con una oficina de Control interno, por falta de presupuesto, ya que se están realizando las coordinaciones necesarias para efectuar el trámite de un convenio con el Jefe de la Oficina de Control Interno - OCI de la Municipalidad Provincial de Cañete, y así lograr la asesoría de la Contraloría General de la Republica, en la implementación del Sistema de Control Interno en la Entidad, también ante la ausencia de la Oficina de Control interno en la Municipalidad Distrital de Quilmaná, se firmará a futuro un convenio, con la Oficina de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Cañete, para que realice las auditorías necesarias a la entidad, este municipio cuentan con documentos normativos de gestión (directivas: caja, caja chica, viáticos, fondos

No Coinciden

necesarias para la aplicación de las medidas correctivas generadas por las recomendaciones hecha por el órgano de control institucional encargo de la evaluación, análisis y la aplicación de todos los controles existente en la entidad. (Cervantes, 2017)

la por encargo, etc.). Así mismo realizan sus convocatorias del personal, mediante procesos de selección, bajo la modalidad Contrato Administrativo de Servicios - CAS, cuenta con estructura organizacional (organigrama), los funcionarios y servidores públicos de la entidad, si practican los valores éticos (responsabilidad, honestidad, transparencia, compromiso, ética y respeto); también cuentan con un Presupuesto Operativo Institucional (POI), que es aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas, ya que sin esa aprobación no harían uso de ello. La Municipalidad Distrital de Quilmaná, cuenta con documentos normativos que es el Manual de Operaciones y Funciones - MOF, Reglamento de Operaciones y Funciones -

ROF, Texto Único de Procedimientos

Administrativos – TUPA; la cual son aprobados mediante acuerdo de consejo; cabe resaltar que, en el Reglamento indicado líneas arriba, están descritos las funciones de cada funcionario y servidores.

Determina, que la mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las instituciones y/o entidades.

(Capa, 2016)

Establece que el control interno no está influenciando

En la municipalidad no existen estrategias para prevenir los riesgos y tampoco poseen

EVALUACION DE RIESGOS	<p>positivamente en las entidades, debido a la falta de su implementación; así mismo, esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas institucionales; demostrando así un mal uso de los recursos públicos del estado.</p> <p>(Fernández, 2014)</p>	<p>herramientas para identificar el tipo de riesgo.</p>	Si Coinciden
	<p>Señala, que en las diferentes entidades públicas; la falta de implementación referente a los componentes del control interno, establecidos en el informe COSO, no se aplican con responsabilidad, eficiencia y eficacia, para el cumplimiento de los mismos, sin embargo; otro seria el resultado, si al aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO; este, influye positivamente en la gestión institucional, de forma eficiente y eficaz, en la administracion de los</p>	<p>En la Municipalidad Distrital de Quilmaná, no se aplican los procedimientos y normas vigentes para realizar un buen control sobre el uso y acceso a los recursos; así mismo, todas las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas</p>	Si Coinciden

**ACTIVIDADES
DE CONTROL**

recursos publicos asignados por los funcionarios o y generados. titular de la entidad, Sin embargo, no invierte (Rodriguez, 2017) recursos para el funcionamiento del control interno; de acuerdo a los resultados encontrados por autores, determina que no están aplicando correctamente el control interno en las entidades del estado, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión; en consecuencia, el control interno no está caracterizado positivamente en las entidades, debido a la falta de su implementación; lo que conlleva a que no se esté cumpliendo los objetivos y metas institucionales; demostrando así un mal uso de los recursos públicos del Estado. Por otro lado, se pudo identificar deficiencias originados a raíz del desconocimiento sobre la Normatividad del Control Interno; así como la

falta de implementación de Manuales de Procedimientos que sirvan de guía para una eficiente y eficaz adquisición de Bienes y Contratación de Servicios. (Arrieta, 2016)

Afirma, que es necesario para todas las Municipalidades, las políticas y procedimientos de un control interno tanto en la logística como gerencial y administrativa, porque esto hará que mejoren en sus funciones y sean competentes, la misma que conlleva a una planificación, gestión y distribución de los recursos que posee cada entidad. Ya que muchas de ellas, solo manejan sus funciones como actividad y desempeñan sus cargos como roles, las empresas de servicios que definen su rentabilidad en base a su logística, debe mantener una estructura sólida en sus funciones, manejar sus distribuciones,

En la Municipalidad Distrital de Quilmaná, la información que emite los funcionarios y servidores públicos es oportuna, adecuada y oficial, ya que provienen de los sistemas informáticos o software de entes rectores (Ministerio), sin embargo, se está trabajando de acuerdo a lo indicado en el Archivo General de la Nación – AGN; en custodiar, resguardar y proteger el patrimonio documental que se conserva y ponerlo al servicio de la Comunidad. Así mismo, se ha contratado un personal, la cual está realizando el arreglo y ordenamiento de todos los documentos en el acervo documentario; ya que periódicamente se está

Si Coinciden

**INFORMACION
Y
COMUNICACIÓN**

requerimientos, sus capacitando, y poder lograr
compras, comunicación nuestros objetivos de la
constante tanto en la entidad.
empresa misma como con Esta entidad, brinda
sus clientes y proveedores, información a los usuarios
manejar estrictamente sus de las actividades
almacenes para su buen realizadas como las que se
funcionamiento como van a realizar, dentro y
gestión. Por lo general fuera de la Municipalidad;
también las empresas de como también las obras
servicios y la empresa en que se ejecutaran y las que
caso no previenen e están por ejecutarse, a
identifican sus riesgos y las través de: página web,
acciones que hay que hacer Facebook, parlantes,
para subsanarlas, este por lo paneles informativos, etc.
cual es un factor muy Además, se está mejorando
importante en toda la calidad de vida de los
empresa, ya que una pobladores con la
deficiencia puede hacer que implementación del Parque
origine muchos gastos o Zonal Chavín de Huántar,
mermas en gestión. Parques y jardines; el
(Avalos, 2017). servicio de seguridad
Sostuvo, que las ciudadana, la limpieza
Municipalidades pública en todas las calles
Provinciales del Perú tienen del casco urbano como los
deficiencias por falta de anexos y alrededores del
control en la práctica de Distrito de Quilmaná.
inventarios físicos del Esta entidad cuenta con
almacén; por lo que no personal acreditado para el
cuentan con un adecuado uso y manejo del software;
ambiente y las condiciones y así asegurar el acceso y la
necesarias para la ubicación administración de la

y almacenamiento de las existencias; Hacer una propuesta de mejora del Control Interno en el área de almacén, mediante un Manual de Procedimientos, que brindará información oportuna a la Entidad para un adecuado registro y control de bienes en el almacén municipal y así cumplir con los requerimientos generados por las distintas áreas. (Merino, 2017).

información que cuenta la Municipalidad Distrital de Quilmaná.

Determina, que la mayoría de los investigadores que han estudiado a las Municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los 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 operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una

buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad, por lo que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. (Antúñez, 2017)

Afirma, que se debe aplicar el control interno en todas las empresas sin importar el tamaño y tipo de empresa para llevar un orden y control detallado de sus actividades que realizan, también se debe elaborar de manera urgente un manual de organización y funciones, tomando en cuenta las características de la empresa y debe ser elaborado por una persona capacitada que tenga las pautas necesarias para su elaboración. Así mismo se recomienda tomar interés en capacitarse sobre control interno y administración de negocios para lograr una mejor administración de la empresa y así poder obtener mejores utilidades y

En la Municipalidad Distrital de Quilmaná, existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones, dentro de la municipalidad; ya que cada funcionario y/o gerente realiza la supervisión a su personal que tiene a cargo, en cuanto a las actividades que realiza: antes, durante y después, la cual lo hacen mediante cuaderno de cargo, que cuenta cada área y/o oficina. Los problemas y deficiencias encontrados se comunican oportunamente al titular para que tome acciones correctivas; promueve la ejecución periódica de autoevaluación de la gestión; que es la parte de

Si coinciden

competir en el mundo empresarial.

(Rodríguez, 2016).

Afirma que al realizar la actualización anual de los documentos de gestión de las instituciones públicas del Perú, la cual se podrá lograr una función administrativa de estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales, así mismo se exigirá el cumplimiento de sus funciones a los trabajadores verificando y opinando sistemáticamente sobre información contable y administrativa; Contar con un buen control que ayudará 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 y el adecuado uso de los mismos, contar con

la ejecución presupuestaria – PIP. Sin embargo, en la entidad existe una oficina y/o área que se encargue de supervisar que se cumplan con los procedimientos establecidos, que es la Gerencia de Administración, Economía y Finanzas, de acuerdo a las directivas establecidas.

SUPERVISION Y MONITOREO

información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores y promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados; por lo que se debe cumplir los planes y programas aprobados por el concejo municipal, con la finalidad de que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los servicios locales y la ejecución de obras de infraestructura local para satisfacer las crecientes necesidades de la población. **(Carbajal, 2016)**

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

4.2 Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al Objetivo específico 1

Capa (2016), determina que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; por lo que no se trata solamente de

manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica, para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y diferentes robos en las áreas administrativas de las entidades. Así mismo; **Rodríguez (2017)**, **Antúnez (2017)** y **Arrieta (2016)**, sostienen que, en las Municipalidades del Perú, no se está aplicando correctamente el control interno, ya que carecen de implementación, descuidando los componentes de control interno establecidos en el informe COSO, ya que se han encontrado deficiencias en sus componentes, la cual afecta a la gestión; por lo que no se aplican con responsabilidad, eficiencia y eficacia para el cumplimiento del mismo. Por otro lado **Fernández (2014)** y **Ñañez (2017)**, establece que el control interno no está influenciando positivamente en las entidades Públicas, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular, debido a que no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la Contraloría General de la República, lo que conlleva a la falta de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, la cual se puede demostrar un mal uso de los recursos públicos del estado. Finalmente, estos resultados coinciden con lo que establece **Santa Cruz (2014)** y **Khoury (2010)**, quienes señalan que el Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y asegurar que se alcancen los siguientes objetivos: promover la eficiencia, eficacia,

transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta y cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.

4.2.2. Respeto al Objetivo específico 2

En el caso de estudio, se aplicó un cuestionario 45 de preguntas sobre los componentes de control interno al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná; encontrando que la entidad no tiene implementado un sistema de control interno.

Respeto al Componente ambiente de control

De las 11 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná, las cuales representan el 100%, el 90% fueron respuestas positivas y el 10% respuesta negativa, según la respuesta obtenida; la entidad cuenta con documentos normativos, manuales de procedimiento administrativos, respecto al control; las cuales indica que se da cumplimiento a lo indicado en dichos documentos, la cual no significa que dicha empresa cuente con el sistema de control interno; ya que no se ve reflejado en el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.

Respeto al Componente Evaluación de Riesgos

De las 09 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná, las cuales representan el 100%, el 90% fueron respuestas positivas y el 10% respuesta negativa, según la respuesta obtenida, la entidad conoce cuáles son

sus objetivos y metas establecidas, y los riesgos que traerán al no cumplirlas, ya que cuentan con documentos normativos que permitan solucionar.

Respecto al Componente Actividades de Control

De las 08 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná, las cuales representan el 100%, el 90% fueron respuestas positivas y el 10% respuesta negativa, según la respuesta obtenida; esto quiere decir que la entidad cuenta con documentos normativos, directivas, procedimientos que permitan disminuir riesgos que afecten al logro de los objetivos en la entidad.

Respecto al Componente Información y Comunicación

De las 10 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná, las cuales representan el 100%, según la respuesta se obtuvo que las 10 preguntas fueron positivas, siendo un 100%, según las respuestas obtenidas; esto quiere decir que la entidad cuenta con sistemas de información eficientes y orientados a producir informes, sobre la gestión y el cumplimiento de la normatividad.

Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo

De las 07 preguntas realizadas al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná, las cuales representan el 100%, según la respuesta se obtuvo que las 07 preguntas fueron positivas, siendo un 100%, según la respuesta obtenida, esto quiere

decir que en la entidad si existe la supervisión del caso, verificación del desempeño de los trabajadores, etc.

4.2.3. Respecto al Objetivo específico 3

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

En el cuadro 3 se puede observar, todos los elementos de comparación:

Respecto al componente ambiente de control

Ñañez (2017) Establece que las Municipalidades del Perú, carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la Contraloría General de la República, por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con

la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local. Este resultado no coincide con los resultados obtenidos de la Municipalidad Distrital de Quilmaná, porque no cuenta con un sistema de control interno adecuado, lo cual establece la Contraloría General de la Republica.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Capa (2016) determina que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta practica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las instituciones y/o entidades. Este resultado coincide con los resultados obtenidos del caso estudiado, la Municipalidad Distrital de Quilmaná cuenta con un plan de contingencia para afrontar los riesgos que se presenten tanto internos como externos a la entidad.

Respecto al componente actividades de control

Rodriguez (2017) Señala, que la falta de implementación referente a los componentes del control interno, establecidos en el informe COSO, no se aplican con responsabilidad, eficiencia y eficacia, para el cumplimiento de los mismos, sin embargo; otro seria el resultado, si al aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO; este, influye positivamente en la gestión institucional, de forma eficiente y eficaz, en la administracion de los

recursos publicos asignados y generados. Este resultado coincide con los resultados obtenidos en la Municipalidad Distrital de Quilmaná, ya que cuentan con procedimientos y normas vigentes que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa en la entidad, así mismo todas las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas por los funcionarios; sin embargo esta Municipalidad cuenta con elementos para identificar los cambios que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos, la cual mediante la ejecución presupuestal se puede verificar el avance de la gestión.

Respecto al componente información y comunicación

Antúnez (2017) determina que las Municipalidades del Perú no cumplen con el correcto control interno, descuidando los componentes de control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesita aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad, por lo que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Este resultado Si coincide con los resultados obtenidos en la Municipalidad Distrital de Quilmaná, ya que cuentan con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos y la información que brinda a los administrados es confiable

y oficial, ya que provienen de entes rectores que son el Ministerio de Economía y Finanzas.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Carbajal (2016) Afirma que al realizar la actualización anual de los documentos de gestión de las instituciones públicas del Perú, la cual se podrá lograr una función administrativa de estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales, así mismo se exigirá el cumplimiento de sus funciones a los trabajadores verificando y opinando sistemáticamente sobre información contable y administrativa; Contar con un buen control que ayudará 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 y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores y promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados; por lo que se debe cumplir los planes y programas aprobados por el concejo municipal, con la finalidad de que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los servicios locales y la ejecución de obras de infraestructura local para satisfacer las crecientes necesidades de la población. Este resultado coincide con los resultados obtenidos en la Municipalidad Distrital de Quilmaná, ya

que cada funcionario y/o gerente realiza la supervisión a su personal que tiene a cargo, en cuanto a las actividades que realiza: antes, durante y después, la cual lo hacen mediante cuaderno de cargo, que cuenta cada área y/o oficina. Los problemas y deficiencias encontrados se comunican oportunamente al titular para que tome acciones correctivas; promueve la ejecución periódica de autoevaluación de la gestión; que es la parte de la ejecución presupuestaria – PIP. Sin embargo, en la entidad existe una oficina y/o área que se encargue de supervisar que se cumplan con los procedimientos establecidos, que es la Gerencia de Administración, Economía y Finanzas, de acuerdo a las directivas establecidas.

V. CONCLUSIONES:

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Los autores nacionales, regionales y locales revisados, determinan que las características del control interno en las Municipalidades del Perú son las siguientes: el control interno es parte primordial y fundamental de la gestión administrativa de las empresas públicas del Perú, estos comprenden a las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales para la buena conducción de los recursos que son del estado, en base a la guía de implementación de control interno dadas por la contraloría general de la república, en ella se dan las pautas necesarias para el manejo y adecuación de los controles detectando, analizando, evaluando los riesgos que puedan afectar a dichos recursos, pautas necesarias para la aplicación de las medidas correctivas generadas por las recomendaciones hechas por

el órgano de control institucional encargado de la evaluación, análisis y la aplicación de todos los controles existente en la entidad. Así mismo se recomienda a los titulares de los entes que, se adecuen a las normas de la Contraloría General de la Republica e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión local y así lograr un buen desarrollo.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Aplicado al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná, sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la entidad no cuenta con una oficina de control interno, por falta de presupuesto; pero si cuentan con documentos normativos, directivas y manuales, con respecto al control (MOF, ROF, TUPA); la cual describen las funciones específicas de cada funcionario para poder cumplir con los objetivos establecidos y metas trazadas. También cuenta con una estructura organizacional, la cual están descritas todas las áreas que se encuentran dentro de la entidad.

Por otro lado, el personal que labora en la Municipalidad practica los valores éticos. Así mismo, cuenta con un Plan Operativo Institucional (POI), que es el presupuesto que nos brinda el Ministerio de Economía y Finanzas, y así usarlo de acuerdo a las carencias que tiene la población, cabe recalcar que este plan tiene que ser aprobado por la misma entidad.

Actualmente se encuentra trabajando la actualización del Texto Único de Procedimientos Administrativos - TUPA, de acuerdo a algunas

modificaciones que se realizan y a su vez la tasa de la UIT, varia anualmente.

La entidad cuenta con un plan de contingencia para afrontar los riesgos que se presenten dentro y fuera de la entidad. Además, cuentan con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos; sin embargo, existe un monitoreo continuo por parte de los gerentes y/o funcionarios de cada área a su personal, en la continuidad de los documentos que realizan en ella. La Municipalidad Distrital de Quilmaná requiere una oficina de Control Interno implementada y así asegurar una adecuada gestión local en todas las áreas de la entidad.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

Al hacer el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que, no en todos los componentes del control interno comparados coinciden; por lo tanto, se concluye que, si se implementara el control interno de manera adecuada en las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Quilmaná, ello permitiría una adecuada administración y un buen uso de los recursos del estado.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Municipalidad en estudio, mediante su titular que se adecuen a las Normas que establece la Contraloría General de la Republica y a la vez implemente su sistema de control interno, para que posteriormente se pueda lograr con los objetivos y metas establecidas. Así mismo se le sancione a la entidad que no cumpla con lo establecido.

Por otro lado, se debe cumplir con los planes y programas aprobados mediante sesión de concejo, ya que muchos de ellos no se cumplen, a su vez brindar una buena atención a los usuarios, mediante las ejecuciones de sus obras; tanto en infraestructura como saneamiento y servicios básicos, por la que es un bien útil, lo cual satisface las necesidades de personas.

Realizar un monitoreo exhaustivo, a los documentos administrativos de gestión que ingresan y salen de la entidad, ya que mediante ella se podrá lograr una buena administración tanto integra, eficaz, eficiente y transparente para el cumplimiento de los objetivos trazados.

Además, realizar continuamente capacitaciones al personal de todas las áreas, sobre la aplicación de los componentes de control interno y lo importante que es en una gestión pública,

Por otro lado, implementar un Plan de Control Interno en la Gerencia de Planificación y Presupuesto; a fin de lograr los objetivos y metas trazadas, para regular los ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Quilmaná.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliográficas

Plasencia (2015), “El Sistema de Control Interno: Garantía de logro de los objetivos”. MEDISAN v.14 n.5 Santiago de Cuba 10/jun-19/jul. 2010. Recuperado en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001

González y Cabrale (2010), “Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles. Cuba - Centro Universitario Vladimir Ilich Lenin Las Tunas, 2010. Disponible en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm>

Rodríguez (2017), en su tesis titulado: “El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Guadalupe – Trujillo, 2016”, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú 2017. Recuperado de <file:///H:/modelo%20-%20nacional%201.pdf>

Fernández (2014), en su tesis titulado: “El Control Interno y su Influencia en La gestión de Las Instituciones Públicas del Perú: Caso Hospital La Caleta Chimbote, 2014, Universidad Católica los Ángeles Chimbote – Perú 2015. Recuperado de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Antúnez (2017) en su tesis titulado: “Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Perú 2017. Recuperado: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1876>

Rodríguez (2016), en su tesis titulado: “Caracterización del Control Interno de Las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Trujillo – Perú 2016. Recuperado: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CU_EVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Carbajal (2016), en su tesis titulado: “Caracterización del Control Interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú 2016. Recuperado: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/1234>

56789/1149/CONTROL INTERNO Y MUNICIPALIDADES DEL PERU CARBAJAL CARRION NAN CY ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Capa (2016) en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno de las Instituciones Públicas de Educación Básica regular del Perú: Caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014”. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú 2016.

Recuperado:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1144/CONTROL_INTERNO_INSTITUCION_EDUCATIVA_BASICA_REGULAR_CAPA_VELAS_QUEZ_YUR_BRIGHIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chiroque (2016), en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno Administrativo en el Área de Rentas de las Municipalidades Provinciales del Perú – Caso: Municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas. Periodo 2014”. Universidad Católica Los Ángeles

Chimbote – Perú.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/875/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_CHIROQUE_MONDRAGON_TERESA_AUGUSTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Arrieta (2016) en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno del Área de Abastecimiento de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Huancabamba – Oxapampa, 2014”. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú. Disponible: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000041639>

Merino (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén de las Municipalidades Provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Talara y propuesta de Mejora, Año 2017”. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Disponible: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000046026>

Avalos (2017) en su tesis titulado: “Caracterización del Control interno en la Logística de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa “Proalimentos Liber SAS” Lima, 2016, Lima – Perú 2017. Recuperado: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1872>

Ñañez (2017) denominada: “Caracterización del Control interno de las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos – Lima 2017”, Universidad Los Ángeles de Chimbote, Yauyos – Perú 2017. Recuperado:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1855/CONTROL_INTERNO_COMPONENTES_DE_CONTROL_INTERNO_NANEZ_RODRIGUEZ_OLIVIA_EBANGELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cervantes (2017), en su tesis titulado: “Caracterización del control interno de las empresas públicas del sector servicios y saneamiento del Perú: Caso empresa pública de derecho privado “Emapa Cañete S.A. de Cañete, 2015. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Recuperado:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2017>

Mantilla B. Samuel Alberto (2013) “Incorpora cambios derivados de la actualización 2013 de la estructura integrada de control interno de COSO y del enfoque GRC”- Colombia 2013.

Recuperado: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/08/auditoria-del-control-interno-3ra-edici%C3%B3n.pdf>

Taboada Allende, Víctor (2011) “El Sistema de Control Interno y su importancia en la Administración Pública”. Recuperado:

http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf

Meléndez Torres, Juan B. (2015) “Compilado de Control Interno”,
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Texto
Universitario, Chimbote – Perú, 2015. Recuperado:
[https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/
106.pdf](https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf)

Estupiñán R. (2002) citado por Ñañez Rodríguez, O (2017).
Caracterización del Control interno de Las
Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad,
Provincial de Yauyos – Lima, 2017, Universidad
Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado:
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/1234
56789/1855/CONTROL INTERNO COMPONENTE
S_DE_CONTROL_INTERNO_NANEZ_RODRIGUE
Z_OLIVIA_EBANGELIA.pdf?sequence=1&isAllowed
=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1855/CONTROL_INTERNO_COMPONENTES_DE_CONTROL_INTERNO_NANEZ_RODRIGUEZ_OLIVIA_EBANGELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**La Contraloría General de la Republica, ORIENTACIONES
BASICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL
CONTROL INTERNO EN GOBIERNOS LOCALES.**
Disponible: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-
Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones_
basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf)

Portal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná disponible:
<http://www.muniquilmana.gob.pe/mision-y-vision/>

REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD – 2014, “EL

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO

COSO”, Santa Cruz Marín, Marinelly, Universidad

Peruana Unión (UPeU), Perú Recibido 28 de julio de

2014 – Aceptado el 28 de octubre de 2014. Recuperado:

<https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I>

[NVESTIGACI%C3%93N+DE+CONTABILIDAD+V](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[OL.+1+N.%C2%B0+1+A%C3%91O+2014+36+37+34](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[+El+control+interno+basado+en+el+modelo+COSO+S](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[anta+Cruz+Mar%C3%ADn%2C+Marinelly+1+1Unive](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[rsidad+Peruana+Uni%C3%B3n+\(UPeU\)%2C+Per%C3](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[%BA+Recibido+28+de+julio+de+2014+%E2%80%93](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[+Aceptado+el+28+de+octubre+de+2014&rlz=1C1CHJ](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[L_esPE715PE715&oq=REVISTA+DE+INVESTIGAC](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[I%C3%93N+DE+CONTABILIDAD+VOL.+1+N.%C2](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[%B0+1+A%C3%91O+2014+36+37+34+El+control+in](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[terno+basado+en+el+modelo+COSO+Santa+Cruz+Ma](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[r%C3%ADn%2C+Marinelly+1+1Universidad+Peruana](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[+Uni%C3%B3n+\(UPeU\)%2C+Per%C3%BA+Recibid](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[o+28+de+julio+de+2014+%E2%80%93+Aceptado+el](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[+28+de+octubre+de+2014&aqs=chrome..69i57.1178j0](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

[j8&sourceid=chrome&ie=UTF-8](https://www.google.com.pe/search?q=REVISTA+DE+I)

LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA,

Orientaciones Básicas Para El Fortalecimiento Del

Control Interno En Los Gobiernos Locales. Recuperado:

<http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

[Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones)

[basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf)

Mauricio Michell (2011) – Control Interno.

Recuperado:[https://es.slideshare.net/jatencio/control-](https://es.slideshare.net/jatencio/control-interno-10471862)

[interno-10471862](https://es.slideshare.net/jatencio/control-interno-10471862)

Khoury Z. Fuad (2010) “Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento

del Control Interno”, Contraloría General de la

república.

Recuperado:

<http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

[Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones)

[basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf)

Mantilla (2014) Control Interno: Informe coso. **ECO E Ediciones.**

Bogotá.

Diario **Perú 21 (2015)**, disponible: <https://peru21.pe/vida/gestion-publica->

[204064](https://peru21.pe/vida/gestion-publica-204064)

Tinoco Palacio (2003 - 2005) citado por Carbajal Carrión, (2016).

Caracterización del Control interno de Las

Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad

Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco –

Perú, 2016 (En su tesis para optar el título profesional de

Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras

y Administrativas)Chimbote – Perú. **Recuperado:**
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/CONTROL_INTERNO_Y_MUNICIPALIDADES_DEL_PERU_CARBAJAL_CARRION_NANCY_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA - Marco

Legislativo, Organizacional y Administrativo Municipal

Disponible:

https://www.google.com.pe/search?q=LA+CONTRALORIA+GENERAL+DE+LA+REPUBLICA+-+Marco+Legislativo%2C+Organizacional+y+Administrativo+Municipal&rlz=1C1CHJL_esPE715PE715&oq=LA+CONTRALORIA+GENERAL+DE+LA+REPUBLICA+-+Marco+Legislativo%2C+Organizacional+y+Administrativo+Municipal&aqs=chrome..69i57.724j0j8&sourceid=chrome&ie=UTF-8

De estrada (2011), Auditoria de los Gobiernos Municipales. Disponible:

<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-gobiernos-municipales-participacion-social-2-2-2/municipalidad-definicion>

Definición ABC (2017). Municipalidades. Recuperado de:

<http://www.definicionabc.com/general/municipalidad.php>

Edgar Vásquez Cruz (2016),

disponible:[https://es.slideshare.net/EdgarVasquezCruz/
concepto-de-municipio](https://es.slideshare.net/EdgarVasquezCruz/concepto-de-municipio).

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJ. GENERAL	OBJ. ESPEC.	JUSTIFICACION
Caracterización del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmaná, Cañete 2017	Cuáles son las características del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmaná 2017	Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmaná	Describir las Características del control interno en las Municipalidades del Perú 2017. Describir las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Quilmaná - 2017 Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el Municipalidades del Perú y en la Municipalidad Distrital de Quilmaná	El presente trabajo de investigación se justifica, en la existencia de deficiencias de control interno en las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital de Quilmaná-Cañete, es por ello que implementando una oficina que realice control interno esta, contribuirá a cumplir con el logro de sus objetivos y metas establecidas en la gestión Municipal. Así mismo esta implementación, nos permitirá tomar buenas decisiones de manera clara y objetiva, garantizando la eficiencia, eficacia y resultados de los procesos en la Municipalidad Distrital de Quilmaná-Cañete. Mediante el control interno; nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción, ya que con ello la gestión pública será más eficiente y transparente al brindar sus servicios a los ciudadanos de la población.

7.2.2 Anexo 02: Ficha Bibliográfica

AUTOR : CARBAJAL CARRION, NANCY

TITULO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA CRUZ DE CHUCA, SANTIAGO DE CHUCO, 2016

ASESOR: Mgtr. Haydee Roxana Alvarado lavado de Arroyo


PUBLICACIÓN: Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

AÑO: 2016

La importancia del control interno y que como parte de las acciones correspondientes, como también verifica si el manejo de los recursos económicos, responden a lo planificado en dicha universidad, la investigación ha llegado a los siguientes resultados. Con relativos a la Ejecución Presupuestal las políticas utilizadas en el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo, se amerita un manual para su ejecución. - Los objetivos que se establecen para el Control Interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el Departamental de Ejecución Presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado.

Para identificar el problema se ha tenido en cuenta que En la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca se puede percibir, que no se cumple con eficiencia, eficacia y economía en las actividades relacionadas a la administración de la gestión, situación que se manifiesta en la no atención adecuada a los reclamos de los administrados, productos de la no actualización de los instrumentos de gestión, no está siendo ejecutado en forma apropiada un adecuado manejo de los recursos, así como la carencia de predisposición de parte de los principales funcionarios de la entidad así como en la Gerencia Municipal y demás Gerentes de la entidad, llegando a presentar expedientes para pagos incompletos y quedando omisos a la presentación de los Estados Financieros anuales como es el caso del año 2015; la demora en la atención de la tramitación de documentos administrativos, pagos y demás servicios que presta la municipalidad.

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario


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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad Distrital de Quilmaná, para desarrollar mi proyecto de investigación y luego formular mi informe de tesis titulado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDADES DEL PERÚ CASO: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILMANÁ – CAÑETE, 2017.**

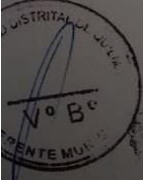
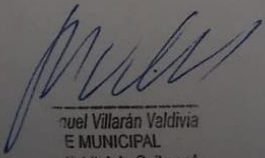
La información realizada al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná, Cañete 2017, será utilizada solo con fines académicos y de investigación (tesis), es por ello que se agradece su valiosa colaboración


I. REFERENTE AL GERENTE MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILMANA, CAÑETE - 2017:

Nombres y Apellidos: José Manuel Villarán Valdivia
Cargo: Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná
Edad: 53 años
Grado de Instrucción: Profesional - Economista

II. REFERENTE A LA MUNICIPALIDAD

Nombre de la Municipalidad: Municipalidad Distrital de Quilmaná
Dirección: Av. Lima N° 451 – Quilmaná - Cañete
Cantidad de trabajadores en la Municipalidad: 160 Trabajadores



José Manuel Villarán Valdivia
GERENTE MUNICIPAL
Municipalidad Distrital de Quilmaná



1. AMBIENTE DE CONTROL

1.1 ¿Cree usted, que es importante el control interno en las entidades Públicas y/o del Estado?

SI () NO ()

1.2 ¿La Municipalidad cuenta con Órgano de Control Institucional (OCI)?

SI () NO ()

1.3 ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?

SI () NO ()

1.4 ¿La Municipalidad realiza la selección y/o reclutamiento de personal, mediante procesos de selección?

SI () NO ()

1.5 ¿El personal administrativo están capacitados sobre las funciones y responsabilidades relacionadas a su área y/o oficina en la que labora?

SI () NO ()

1.6 ¿La Municipalidad cuenta con estructura organizacional?

SI () NO ()

1.7 ¿El personal administrativo, funcionarios y servidores públicos que laboran en la Municipalidad practican los valores éticos?

SI () NO ()

1.8 ¿La Municipalidad cuenta con un Plan Operativo?

SI () NO ()



1.9 ¿La Responsabilidad del personal que labora en la Municipalidad, están claramente definidas en los Manuales, Reglamentos y/o otros documentos normativos?

SI (X)

NO ()

1.10 ¿La Municipalidad cuenta con un TUPA actualizado?

SI (X)

NO ()

1.11 ¿El titular de la Municipalidad, delega funciones y comparte responsabilidades con su personal?

SI (X)

NO ()

2. EVALUACION DE RIESGOS

2.1 ¿La Municipalidad está preparada para afrontar riesgos?

SI (X)

NO ()

2.2 ¿La Municipalidad cuenta con herramientas para identificar riesgos?

SI ()

NO (X)

2.3 ¿Usted cree que existe riesgo si no se aplica el control interno en la Municipalidad?

SI (X)

NO ()

2.4 ¿Están identificadas los riesgos internos y externos en la Municipalidad?

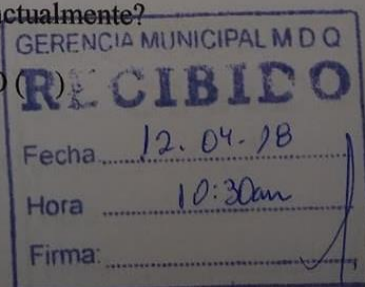
SI (X)

NO ()

2.5 ¿Qué opina usted, si al realizar una buena gestión, quiere decir que la población va progresando, y esto se está dando actualmente?

SI (X)

NO ()



2.6 ¿Cuenta la Municipalidad con un Plan de Contingencia, para afrontar los riesgos?

SI (X)

NO ()

2.7 ¿Se realizan los reportes contables, administrativos y presupuestales a la Gerencia Municipal de la Municipalidad, para que sean revisados y controlados?

SI (X)

NO ()

2.8 ¿La Municipalidad, cuenta con un archivo general, para resguardar los documentos de la entidad?

SI (X)

NO ()

2.9 ¿Es conveniente para la Municipalidad que se den los elementos para identificar los riesgos que provienen de fuentes externas e internas?

SI (X)

NO ()

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 ¿Existe un buen control sobre el uso y el acceso a los recursos y archivos de la Municipalidad?

SI ()

NO (X)

3.2 ¿La Municipalidad, cuenta con personal idóneo y/o capacitado para cumplir con sus funciones de acuerdo al área que labora, en forma eficaz y eficiente?

SI (X)

NO ()

3.3 ¿Las actividades realizadas por el personal administrativo, son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o titulares?

SI (X)

NO ()

GERENCIA MUNICIPAL M D C
RECIBIDO
Fecha: 12.04.18
Hora: 10:30am
Firma: _____

3.4 ¿Cree usted, que en la Municipalidad se está administrando los recursos con eficiencia?

SI (X) NO ()

3.5 ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para realizar de forma adecuada la rendición de cuentas?

SI (X) NO ()

3.6 ¿La Municipalidad cuenta con elementos para identificar los cambios que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos?

SI (X) NO ()

3.7 ¿La Municipalidad cancela a tiempo las remuneraciones del personal que labora?

SI (X) NO ()

3.8 ¿Se encuentran eximidas las responsabilidades y funciones del personal que labora en la Municipalidad?

SI (X) NO ()

4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿La Municipalidad cuenta con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos?

SI (X) NO ()

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

SI (X) NO ()



4.3 ¿Cree usted que teniendo un organismo de control interno (OCI), este sería importante para la Municipalidad?

SI (X)

NO ()

4.4 ¿La Municipalidad brinda información que se están realizando y los que se van a realizar las actividades de manera continua?

SI (X)

NO ()

4.5 ¿Cree usted que habiendo un buen control interno dentro de la Municipalidad, esta sería mejor en cuanto al buen uso de los recursos y administración de la misma?

SI (X)

NO ()

4.6 ¿Conoce los trabajadores y/o personal administrativo sus funciones y responsabilidades?

SI (X)

NO ()

4.7 ¿Cree usted que la Gestión Municipal actual ha mejorado la calidad de vida de la población?

SI (X)

NO ()

4.8 ¿La Municipalidad brinda información oportuna y correcta a los ciudadanos?

SI (X)

NO ()

4.9 ¿Es confiable y de calidad la información que brinda la Municipalidad a la Población?

SI (X)

NO ()

4.10 ¿Cuenta la Municipalidad con Controles o mecanismos para asegurar el acceso y la administración de la información que se realicen por el personal autorizado?

SI (X)

NO ()

GERENCIA MUNICIPAL M D Q
RECIBIDO
Fecha 12.04.18
Hora 10:30am
Firma: _____

5. SUPERVISION Y MONITOREO

5.1 ¿Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones, dentro de la Municipalidad?

SI (X) NO ()

5.2 ¿La Municipalidad realiza actividades de seguimiento en los documentos administrativos, y así tener buenos resultados?

SI (X) NO ()

5.3 ¿La Municipalidad, al encontrar problemas y deficiencias, comunican oportunamente al titular para que tome las acciones necesarias?

SI (X) NO ()

5.4 ¿La Municipalidad realiza periódicamente autoevaluaciones que permitan plantear planes de mejora?

SI (X) NO ()

5.5 ¿La Municipalidad realiza capacitaciones al Personal?

SI (X) NO ()

5.6 ¿Los Trabajadores de la Municipalidad, conocen sus funciones y responsabilidades?

SI (X) NO ()

5.7 ¿Existe en la Municipalidad una área y/o oficina que se encargue de supervisar que se cumplan con los procedimientos administrativos?

SI (X) NO ()

GERENCIA MUNICIPAL M D Q	
RECIBIDO	
Fecha	12-04-18
Hora	10:30 am
Firma:	