



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA-AYACUCHO  
PERIODO 2017.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**AUTORA:**

**MENESES VELAZQUE, YOLANDA**

**ORCID: 0000-0003-3265-3092**

**ASESOR:**

**SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR**

**ORCID: 0000-0003-1563-9045**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2019**

**1. TITULO DE LA TESIS**

Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Huanta-Ayacucho, periodo 2017.

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Meneses Velazque, Yolanda

ORCID: 0000-0003-3265-3092

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

### **ASESOR:**

SÁNCHEZ ESPINOZA, Yuri Vladimir

ORCID: 0000-0003-1563-9045

Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, escuela profesional de Contabilidad, Ayacucho.

### **JURADO:**

Apellidos y nombres: MARIO PRADO RAMOS

**ORCID:** 0000-0002-1490-5869

Apellidos y nombres: ANTONIO ROCHA SEGURA

**ORCID:** 0000-0001-7185-2575

Apellidos y nombres: MANUEL JESUS GARCIA AMAYA

**ORCID:** 0000-0001-6369-8627

**3. HOJA DEL FIRMA DEL ASESOR**

---

PRADO RAMOS, Mario  
PRESIDENTE

---

GARCIA AMAYA, Manuel Jesús  
MIEMBRO 1

---

ROCHA SEGURA, Antonio  
MIEMBRO 2

#### **4. DEDICATORIA**

A dios ya que él es nuestro padre creador quien nos ilumina, quien me da la salud, sabiduría, fortaleza y coraje para seguir adelante y de esta manera cumplir con mis metas propuestas.

También a mi madre quien me apoya día a día, para que mi sueño se haga realidad, por esa constante y ardua lucha diaria para darme lo que tengo, por ser una madre buena, trabajadora, respetuosa que nuestro padre dios me la dio, enseguida a mis queridos hermanos quienes me brindan su apoyo incondicional.

## **5. RESUMEN Y ABSTRAC**

### **RESUMEN**

Este presente trabajo tiene como objetivo Determinar y describir las principales características del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Huanta-Ayacucho, 2017. La investigación tiene como enunciado ¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades del peru y de la municipalidad provincia de huanta?, su metodología es de tipo cualitativo-descriptivo. El diseño de investigación será no experimental-descriptivo-bibliográfico- Documental y de caso. porque el estudio se ha limitado a describir las principales características de las variables complementarias y principales para ello se realizó un cuestionario de 10 preguntas al gerente Municipal y al Contador de la Municipalidad Provincial de Huanta aplicadas mediante la técnica de la entrevista, obteniéndose óptimos resultados para poder realizar la investigación respectiva. Y pues según a ello el resultado fue que el control interno dentro de la municipalidad no se aplica al 100% por lo que tendria consecuencias a lo largo del trabajo.

**Palabras claves:** caracterización del control interno, municipalidad

## ABSTRAC

The objective of this paper is to determine and describe the main characteristics of internal control in the municipalities of Peru: case provincial municipality of Huanta-Ayacucho, 2017. The research has as a statement What are the characteristics of internal control in the municipalities of Peru and of the municipality of Huanta province ?, its methodology is qualitative-descriptive. The research design will be non-experimental-descriptive-bibliographic-Documentary and case-based. Because the study has been limited to describing the main characteristics of the complementary and main variables, a questionnaire of 10 questions was made to the Municipal Manager and to the Accountant of the Provincial Municipality of Huanta applied through the interview technique, obtaining optimal results for to be able to carry out the respective investigation. Regarding objective 1, national authors agree on their results, that internal control is a very effective and efficient tool for managing the good of the municipality, and with respect to objective 2, the questions related to the manager with the internal control components give as a result, the internal control in the municipality is not 100% and, with respect to objective 3, the comparison of objectives 1 and 2 is consistent in the descriptions.

**Keywords:** internal control characterization and municipality

<b>6. Contenido.</b>	
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO	1
EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA-AYACUCHO PERIODO 2017.	1
1. TITULO DE LA TESIS	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO	iii
3. HOJA DEL FIRMA DEL ASESOR	iv
4. DEDICATORIA	v
5. RESUMEN Y ABSTRAC	vi
RESUMEN	vi
ABSTRAC	vii
6. Contenido.	viii
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA	11
2.1. Antecedentes	11
2.1.1. Internacionales	11
2.1.2. Nacionales	12
2.1.3 Regionales	13
2.2. BASES TEÓRICAS	15
2.2.1 Teoría del control interno	15
Romero (2012)	18
Normas del control interno	19
2.2.2 Teoría de la municipalidad MACHICADO (2018)	20
2.3. Marco conceptual	23
2.3.1 Definición del control interno	23
2.3.2 Definición de municipalidad	26
III. HIPÓTESIS	28
IV. METODOLOGÍA	29
4.1 Tipo de investigación	29
4.2 Nivel de investigación	29
4.3 Diseño de investigación	29
4.4 Población y muestra:	29
4.4.1 Población	29
4.4.2 Muestra	29
4.5 Definición y operacionalizacion de la variable	29
4.6 Técnicas e instrumentos:	29
4.6.1 Técnicas	29
4.6.2 Instrumentos	30
4.7 Plan de análisis	30
4.8 Matriz de consistencia	31
4.9 Principios éticos	33
V. RESULTADOS	35

Respectó al objetivo específico n° 2: Describir las principales características del control interno en la municipalidad de Huanta-Ayacucho.	37
Respectó al objetivo específico n° 3: Análisis comparativo de las principales características del control interno en las municipalidades del Perú y de las municipalidades de Ayacucho.	38
VI. CONCLUSIONES	40
VIII. BIBLIOGRAFÍA	42
IX. ANEXOS	45

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo titulado el control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Huanta-Ayacacucho periodo 2017, tiene como problemática las características del control interno en la municipalidad.

El trabajo de investigación se justifica ya que Conocer las características del control interno en la provincia de Huanta es muy importante ya que en diferentes entidades podemos aplicarlo para que de esta forma funcione de manera correcta.

El control interno es importante ya que se constituye la base o soporte sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema administrativo financiero, su grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables, no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras reflejada en los estados financiero, sino que también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos. Está orientado a prevenir o detectar irregularidades.

El control interno en la municipalidad es importante porque se implica la responsabilidad, como uno de los factores claves para el gobierno o dirección corporativa de las organizaciones; en este conviene recordar que un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad, en relación con la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados.

La investigación fue de tipo cualitativo Diseño: No experimental, cuantitativo, bibliográfico, Documental y de caso.

Bueno según a los resultados de la prueba de piloto el control interno dentro de la municipalidad provincial de Huanta no funciona al 100% Pues viendo los resultados lo mejor sería que el control interno funcione al 100% ya que al no funcionar de manera correcta puede haber problemas dentro de este municipio.

Siendo la conclusión que es bueno tener en buen funcionamiento el control interno dentro de la municipalidad ya que es muy importante para evitar el mal uso del patrimonio del estado.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

- **Arceda (2015)**, en su trabajo de investigación titulado efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “jacinto lopez” S.A del municipio de jinotega durante el año 2014, para optar el grado de master en contabilidad con énfasis en auditoría en la universidad nacional autónoma de nicaragua, managua, tuvo como objetivo evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en empresa agrícola “jacinto lopez” S.A del municipio de jinotega durante el año 2014, utilizó la metodología documental-entrevista, teniendo como resultado se logró: una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno
- **Valencia (2016)**, en su trabajo de investigación titulado Metodología para la implementación de Principios de control Interno, evaluación y auditoría al Proceso de Abastecimiento y Distribución de Combustibles para el Sector Automotriz durante el año 2016, para optar el grado de magister en finanzas y gestión en la universidad andina simón bolívar, tuvo como objetivo establecer una metodología para la implementación de los principios de control interno, utilizó la metodología de tipo cualitativo, analítico, descriptivo, proyectiva y explicativa. , como resultado de la investigación se establecen la referencia para establecer las principales actividades que se deben contemplar en la estructura de la metodología para la gestión del riesgo operativo.
- **Ramos (2015)**, en su trabajo de investigación titulado diseño del sistema de control interno en la empresa AB optical de la ciudad de loja durante el año 2015,

para optar el título profesional de ingeniería en contabilidad y auditoría contador público auditor en la universidad nacional de Loja, tuvo como objetivo promover el ordenamiento de los procesos, controlar las desviaciones de las tareas y los principios de la organización y para retroalimentar y fortalecer la gestión de calidad, eficiencia y eficacia que se traducirá en mejor prestación de servicios, utilizo la metodología exploratoria en la que se utilizaron técnicas como la entrevista estructurada, encuestas y la FODA, como resultado de la investigación se muestran cuadros que justifican el Diseño del Sistema de Control Interno, en el cual se analizó las unidades administrativas y operativas para proponer organigramas estructural, posesional y funcional.

### **2.1.2. Nacionales**

- **Ñañez (2017)** en su trabajo de investigación titulado caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Yauyos-lima, tuvo como objetivo describir las características del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Yauyos-lima 2017, utilizo la metodología no experimental, de corte transversal, descriptivo, bibliográfico y documental, de enfoque cualitativo, el nivel fue descriptiva. Siendo esta la conclusión que muchas municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 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.
- **Antunez (2017)** en su trabajo de investigación titulado Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de culebras, tuvo como objetivo describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de culebras, 2017.

Utilizo la metodología de diseño no experimental, bibliográfico, documental. Siendo esta la conclusión 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.

- **Vega (2016)** en su trabajo de investigación titulado control interno en la municipalidad distrital de jangas. Tuvo como objetivo conocer el control interno en la municipalidad distrital de jangas periodo 2015. utilizo la metodología de tipo cualitativo, descriptivo. Con la siguiente conclusión El ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Jangas. Siendo esta la conclusión, la municipalidad no tiene un adecuado sistema de Administración de riesgos que contenga actividades de identificación, valoración y respuesta al riesgo, tanto internas como externas, exponiéndose a posibles dificultades.

### **2.1.3 Regionales**

- **Sinchitullo (2015)**, en su trabajo de investigación titulado influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de Ayacucho. Tuvo como objetivo, Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho. Utilizo la metodología es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Tuvo como conclusión, demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son

importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.

- **Arango & Ramos (2014)**, en su trabajo de investigación titulado repercusión de control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito de san juan bautista. Tuvo como objetivo, determinar si el control interno repercute en la gestión de estas empresas. Se utilizó la metodología de tipo aplicada, porque utilizamos la teoría de control interno y la gestión empresarial en la muestra de estudio. Siendo esta la conclusión, dar solución al problema en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista.
- **Perez(2016)** en su trabajo de investigación titulado implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local huamanga, 2015. Tuvo como objetivo general, Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local-UGEL Huamanga.utilizo la metodología bibliografico,documental de nivel descriptivo.siendo esta la conclusion el 95% de los encuestados manifestaron que la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, no cuentan con la estructura de control interno.

## 2.2. BASES TEÓRICAS

### 2.2.1 Teoría del control interno

**(Coso)** El informe Coso, es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de Control Interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema.

En Estados Unidos de América, el Informe COSO ha permitido que académicos, legislativos, directores de empresas, auditores internos y externos y líderes empresariales tengan una referencia conceptual común de lo que significa el Control Interno, no obstante, las diferentes definiciones y conceptos que sobre este tema existen.

El estudio ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros y en los Consejos de Administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directores presten atención al Control Interno, tal como COSO lo define, enfatizando la necesidad de los Comités de Auditoría y de una calificada Auditoría Interna y Externa, recalcando la necesidad de que el Control Interno forme parte de los diferentes procesos y no de mecanismos burocráticos.

**COSO I:** En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de control interno.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de

seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad de la información financiera

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

- ❖ Ambiente de Control
- ❖ Evaluación de Riesgos
- ❖ Actividades de Control
- ❖ Información y Comunicación
- ❖ Supervisión

#### **Componentes del control interno**

- A) **Ambiente de control interno:** su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.
- B) **Evaluación de riesgo:** la identificación de los factores de riesgo más importantes y su evaluación, pueden involucrar, por ejemplo: los errores en decisiones por utilizar información incorrecta o desactualizada, registros contables no confiables, negligencia en la protección de activos, desinterés por el cumplimiento de planes, políticos y procedimientos establecidos, así como actitudes de incumplimiento de leyes y regulaciones.
- C) **Actividades de control gerencial:** se refieren a las acciones que realiza la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones designadas.
- D) **Sistemas de conformación gerencial:** está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad.

E) **Monitoreo de actividades:** es el proceso que evalúa la calidad de funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran.

## **COSO II**

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

- **Ambiente de control:** son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
- **Establecimiento de objetivos:** estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
- **Identificación de eventos:** que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
- **Evaluación de Riesgos:** identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
- **Respuesta a los riesgos:** determinación de acciones frente a los riesgos.
- **Actividades de control:** Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
- **Información y comunicación:** eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
- **Supervisión:** para realizar el seguimiento de las actividades.

### **COSO III**

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

**Estupiñan (2006)** el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías:

- a) efectividad y eficiencia de las operaciones
- b) suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- c) cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones confiabilidad de la información financiera cumplimiento de las leyes reglamentos y normas que sean aplicables.

**Romero (2012)** el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que derivan de la forma Como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican Como:

**a) Ambiente de control:** consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

- a) **Evaluación de riesgos:** es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como es su interior.
- b) **Actividades de control:** las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la entidad.
- c) **Información y comunicación:** se debe identificar recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.
- d) **Supervisión y monitoreo:** los sistemas de control interno necesitan supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

**Normas del control interno** (resolución de contraloría n°320-2006-CG, 2006)

#### **Base legal y documental**

Las normas del control interno tienen como base legal y documental la siguiente normativa y documentos internacionales:

- ley n°28716, ley de control interno de las entidades del estado

- Manual de auditoria gubernamental aprobado mediante R.C.N°152-98-CG
- internal control-integrated framework, committee of sponsoring organizations of  
The treadway commission, 1990
- guía par a las normas de control interno del sector público, INTOSAI,1994

### **Objetivos del control interno**

Las normas del control interno tienen como objetivo propiciar al fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

- ❖ Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- ❖ Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- ❖ Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

#### **2.2.2 Teoría de la municipalidad MACHICADO (2018)**

La teoría legalista (Kelsen, Rossatti, Bielsa) dice que sin el estado no existe municipio. El municipio es creación normativa de la ley. “un municipio es un mero criterio formal para materializar la división política y administrativa de la organización del estado.”

Fernando Abi de la escuela lusnaturalista (POSADA, BAUZA, DROMI) dice que el municipio es anterior al estado. Un municipio constituye una

sociedad natural, formada por seres vivos, anteriores a la voluntad del estado. Este solo lo reconoce, no lo crea.

### **Elementos del municipio**

Los elementos del municipio son:

**Población.** Conjunto de personas que viven en un territorio determinado.

No igual al pueblo que es subconjunto compuesta de todas las personas que gozan de la ciudadanía (vinculo político que une a una persona con el estado por el cual puede ejercer sus derechos políticos)

**Territorio:** porción geográfica determinada y exclusiva donde se asienta la población.

**Poder:** potestad para imponer decisiones de carácter general y regir, aun coercitivamente, según reglas obligatorias, la convivencia de cuantos residen en el territorio.

### **Clases de municipio**

**Las clases de municipio son:**

**Municipio-ciudad:** comprende el área urbana.

**Municipio partido:** comprende el área urbana y el área rural que es gobernado por delegados.

**Municipio distrito:** comprende el área urbana tanto el área rural conformada una sección.

**Teoría del municipio:** según **UGARTE ( 2016)** las aportaciones doctrinales que nos parecen más valiosas son las conceptualizaciones acerca de lo que es el municipio.se afirma, desde luego, que es una comunidad básica, republicana y democrática; que es una comunidad autónoma e

independiente; que es una política; que representa “quasi” un tercer nivel de gobierno, junto al federal y al estatal.

**Ley orgánica de municipalidades ley n°27972 (1\_2.COMPENDIO-NORMATIVO-OT.PDF, 2003)**

**Artículo I: gobiernos locales**

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

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

**Artículo II: autonomía**

Los gobiernos locales gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

La autonomía que la constitución política del Perú establece para las municipalidades radica en la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico.

**Artículo III: origen**

Las municipalidades provinciales y distritales se originan en la respectiva demarcación territorial que aprueba el congreso de la república, a propuesta del poder ejecutivo. Sus principales autoridades emanan de la voluntad popular conforme a la ley electoral correspondiente.

Las municipalidades de centros poblados son creadas por ordenanza municipal provincial.

#### **Artículo IV: finalidad**

Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **2.3.1 Definición del control interno**

**Control interno (2009)** es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de las entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema del control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

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

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

#### **Objetivos de control interno**

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios

- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal
- Cumplir las leyes ,reglamentos y otras normas gubernamentales
- Elaborar información financiera valida y confiable, presentada con oportunidad
- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.

### **Componentes del control interno**

Los componentes del control interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizados para medir el control interno y determinar la efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere que los siguientes componentes:

- ❖ Ambiente de control interno: su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.
- ❖ Evaluación de riesgo: la identificación de los factores de riesgo más importantes y su evaluación, pueden involucrar por ejemplo :los errores en decisiones por utilizar información incorrecta o desactualizada, registros contables no confiables, negligencia en la protección de activos, desinterés por el cumplimiento de planes ,políticos y procedimientos establecidos ,así como actitudes de incumplimiento de leyes y regulaciones.

- ❖ **Actividades de control gerencial:** se refieren a las acciones que realiza la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones designadas.
- ❖ **Sistemas de conformación gerencial:** está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad.
- ❖ **Monitoreo de actividades:** es el proceso que evalúa la calidad de funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran.

### **Elementos y principios básicos de control interno**

**De Autocontrol:** Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.

**De Autorregulación:** Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.

**De Autogestión:** Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

### **Clasificación del control interno**

Existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables.

**El control interno administrativo:** no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

**El control interno contable:** comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- a) Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- b) Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
- c) Se salvaguardan los activos solo accesándolos con autorización
- d) Los activos registrados son comparados con las existencias.

### **2.3.2 Definición de municipalidad**

#### **Sunat (S.F)**

Son entidades de la organización territorial del estado y canales inmediatos de local, el territorio, la población y la organización.

La estructura orgánica de la municipalidad está compuesta por el concejo municipal y la alcaldía.

Participación vecinal en los asuntos públicos que gestionan con autonomía los

Intereses propios de su comunidad; siendo elementos esenciales del gobierno

### **Autonomía**

Los gobiernos locales gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

### **Finalidad**

Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.

### **Tipos de Municipalidades**

Las municipalidades son provinciales o distritales. Están sujetas a régimen especial las municipalidades de frontera y la Municipalidad Metropolitana de Lima. Las municipalidades de centros poblados son creadas conforme a ley.

### **Funciones**

Las funciones principales de las municipalidades son las siguientes:

- a) Las municipalidades deciden cómo se usarán los terrenos y los predios de su localidad. Por ejemplo, el tamaño de los lotes de terreno dependen de los permisos que otorguen las municipalidades; asimismo, el uso que se dará a las casas, si son sólo para residencia o para uso comercial.
- b) Se encargan de los servicios públicos básicos. Por ejemplo, la limpieza de las calles, hacer campañas de salud y recolectar la basura.

- c) Protección y conservación del medio ambiente. Por ejemplo, combatir la contaminación ambiental y cuidar el patrimonio cultural, histórico y paisajístico de su localidad.
  
- d) Promover el desarrollo económico de su localidad.
  
- e) Promover la participación vecinal, sobretodo en el uso y control de los recursos.
  
- f) Organizar servicios sociales para proteger a la población de menores recursos.
  
- g) Luchar contra la comercialización y consumo de droga

### **III. HIPÓTESIS**

No tiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Tipo de investigación**

La investigación es cualitativa.

### **4.2 Nivel de investigación**

La investigación es de nivel descriptivo.

### **4.3 Diseño de investigación**

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

### **4.4 Población y muestra:**

#### **4.4.1 Población**

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

#### **4.4.2 Muestra**

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

### **4.5 Definición y operacionalización de la variable**

Dado de que la investigación será biográfica-documental y de caso, no aplica.

### **4.6 Técnicas e instrumentos:**

#### **4.6.1 Técnicas**

- Para el recojo de información del objetivo específico 1 se aplicara la técnica de análisis bibliográfica documental.
- Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicará la técnica de la entrevista.
- Finalmente, para el recojo de información del objetivo específico 3 se aplicará la técnica del análisis comparativo.

#### **4.6.2 Instrumentos**

- Para el recojo de información del objetivo específico 1 se aplicará el instrumento de fichas bibliográficas.
- Para el recojo de información del objetivo del objetivo específico 2 se aplicará un cuestionario pertinente de preguntas cerradas.
- Para el recojo de información del objetivo específico 3 se utilizará como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

#### **4.7 Plan de análisis**

- ❖ Para conseguir los resultados del Objetivo Específico N°1: Describir la importancia de la caracterización del control interno en las municipalidades del Perú, La investigación revisará fichas bibliográficas o antecedentes para la captación de mayor información.
- ❖ Para conseguir los resultados del Objetivo específicos N° 2: Describir la importancia de la caracterización del control interno en la municipalidad provincial de Huanta-Ayacucho 2018. Se utiliza técnicas de la prueba de pilot el cual se presenta al gerente de la municipalidad para la recopilación lo cual se relaciona con las bases teóricas.
- ❖ Para conseguir los resultados del Objetivo Específico n° 3: Elaborar y analizar un cuadro comparativo de la importancia de las municipalidades del Perú: Caso municipalidad provincial de Huanta-Ayacucho, 2018. Se realiza un análisis con la información que se recopiló de la municipalidad para la interpretación y rendimiento.

## **4.8 Matriz de consistencia**

título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	variable	Hipótesis de investigación	metodología
Caracterización del control interno en las municipalidades del peru: caso municipalidad provincial de huanta-ayacucho 2017	¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades del peru y de la municipalidad provincia de huanta?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar y describir las principales características del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de huanta-ayacucho, 2017</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir las principales características del control interno en las municipalidades del Perú</li> <li>• Describir las principales características del control interno en la municipalidades de Ayacucho</li> <li>• Análisis comparativo de las principales características del control interno en las municipalidades del Perú y de las municipalidades de Ayacucho</li> </ul>	Control interno	No tiene hipótesis	Diseño: No experimental ,cuantitativo, bibliográfico, Documental y de caso.

#### 4.9 Principios éticos

- 1) **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.
  
- 2) **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
  
- 3) **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

- 4) **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.
- 5) **Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. RESULTADOS

Descripción de las características del control interno en las municipalidades del Perú.

**Respecto al objetivo n° 1:** Describir las principales características del control interno en las municipalidades del Perú

<b>Autor</b>	<b>Conclusiones y resultados</b>
<b>Arceda (2015)</b>	se logró una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno
<b>Valencia (2016)</b>	Se establecen la referencia para establecer las principales actividades que se deben contemplar en la estructura de la metodología para la gestión del riesgo operativo.
<b>Ramos (2015),</b>	se muestran cuadros que justifica el Diseño del Sistema de Control Interno, en el cual se analizó las unidades administrativas y operativas para proponer organigramas estructural, posesional y funcional.
<b>Ñañez ( 2017)</b>	muchas municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado
<b>Antunez (2017)</b>	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.
<b>Vega (2016)</b>	La municipalidad no tiene un adecuado sistema de Administración de riesgos que contenga actividades de identificación, valoración y respuesta al riesgo, tanto internas como externas, exponiéndose a posibles dificultades.
<b>Sinchitullo (2015)</b>	Demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan
<b>Arango &amp; Ramos (2014)</b>	Dar solución al problema en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista.
<b>Perez (2016)</b>	el 95% de los encuestados manifestaron que la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, no cuentan con la estructura de control interno.

**Respectó al objetivo específico n° 2:** Describir las principales características del control interno en la municipalidad de Huanta-Ayacucho.

N°	ITEM	RESULTADOS	
		SI	NO
	1. ¿cree usted que es importante el control interno en las entidades públicas?	X	
	2. ¿El municipio tiene formalizado un programa de capacitación para el personal?	X	
	3. ¿el municipio cuenta con un área específica que sea la responsable de coordinar las actividades del sistema de control interno?		X
	4. ¿Existe en el municipio un área específica responsable de coordinar el proceso de administración de riesgos en su caso de sus normas, reglas o lineamientos de operación?		X
	5. ¿El municipio tiene identificado los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas?	X	
	6. ¿El municipio cuenta con una estructura organizacional?		X
	7. ¿El municipio cuenta con un plan operativo?		
	8. ¿El personal administrativo esta capacitados sobre funciones y	X	

responsabilidades relacionadas a sus áreas?		
9. ¿la municipalidad realiza la selección de personal, mediante procesos de selección?	X	
10. ¿Existe un buen control sobre el uso y acceso a los recursos y archivos de la municipalidad?		X

**Respectó al objetivo específico n° 3:** Análisis comparativo de las principales características del control interno en las municipalidades del Perú y de las municipalidades de Ayacucho.

<b>PROBLEMÁTICA</b>	<b>OB1</b>	<b>OB2</b>	<b>COINCIDENCIA</b>
¿Cree usted que es importante el control interno en las entidades públicas?	Que muchas municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 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.	El control interno es importante para la municipalidad	Si coincide
¿El municipio tiene formalizado un programa de capacitación para el personal?	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.	El municipio si esta formalizado ya que es importante para la capacitación.	si coincide
¿el municipio cuenta con un área específica que sea la responsable de coordinar las actividades del	La municipalidad no tiene un adecuado sistema de Administración de riesgos que contenga actividades de identificación, valoración y respuesta al riesgo, tanto internas como externas, exponiéndose a posibles dificultades.	La municipalidad no cuenta con un área específica del control interno	Si coincide

sistema de control interno?			
¿Existe en el municipio un área específica responsable de coordinar el proceso de administración de riesgos en su caso de sus normas, reglas o lineamientos de operación?.	Demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.	no cuenta con un área específica	Si coincide
¿El municipio tiene identificado los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas?	Dar solución al problema en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista.	si tiene identificado los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas.	Si coincide
¿El municipio cuenta con una estructura organizacional?	El 95% de los encuestados manifestaron que la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, no cuentan con la estructura de control interno.	No se cuenta con una estructura organizacional	Si coincide

## **VI. CONCLUSIONES**

- Según el objetivo n° 1 llegamos a la conclusión de que respecto al control interno en las municipalidades del Perú si se aplica ya que es de importancia para velar sobre el patrimonio de la entidad para que no haya mal uso de los patrimonios.
- Según el objetivo n° 2 llegamos a la conclusión de que el control interno se da en la municipalidad de Huanta pero no se da al 100%, ya que Este modo estaría poniendo en riesgo.
- Según al objetivo n° 3 Llegando a un análisis comparativo tanto en las municipalidades del Perú y en la municipalidad provincial de Huanta si encontramos el control interno, pero no trabajando al 100%.

## **VII. RECOMENDACIÓN**

- Es importante el control interno por lo cual las entidades deberían de aplicarlo para que funcione de manera correcta, para que haya transparencia y eficiencia en el patrimonio del estado.
- En las municipalidades deberían de aplicar el control interno al 100% para evitar los riesgos que se pueden aproximar.
- Viendo el análisis es importante tener presente el control interno en las entidades para evitar riesgos.

## VIII. BIBLIOGRAFÍA

- 1\_2.Compendio-normativo-OT.pdf*. (27 de MAYO de 2003). Obtenido de [congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/\\$FILE/1\\_2.Compendio-normativo-OT.pdf](http://congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf):  
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/\\$FILE/1\\_2.Compendio-normativo-OT.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf)
- anonimo. (s.f). *la contraloria general de la republica*. Obtenido de [apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html):  
[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- antunez carrillo, d. n. (2017). *caracterizacion del control interno en las municipalidades del peru*. tesis para optar el titulo profesional de: contador publico, universidad catolica los angeles de chimbote , facultad de ciencias contables financieras y administrativas, chimbote.
- antunez carrillo, d. n., & ezpinoza. (2017,2013). *caracterizacion del control interno en las municipalidades del peru: caso municipalidad distrital de culebras*. tesis para optar la carrera profesional de contador publico, universidad catolica los angeles de chimbote, ciencias contables financieras y administrativas, chimbote.
- arango palomino, ramos cuadros , j. (2014). *repercucion del control interno en la gestion del transporte interprovincial de pasajeros del distrito de san juan bautista*. tesis para optar el titulo profesional de contador publico , universidad nacional san cristobal de huamanga, facultad de ciencias economicas, administrativas y contables , ayacucho.
- arceda castellon, s. (2015). *efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las areas de administracion y contabilidad en la empresa agricola "jacinto lopez" s.a del municipio de jinotega durante el año 2014*. tesis para optar el grado de master en contabilidad con enfasis en auditoria, universidad nacional autonomade nicaragua, managua, ciencias economicas y administrativas, matagalpa.
- AVILES, D. (2016). *FACTORES DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO IMPLANTADO EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO*. francia.
- control interno*. (octubre de 2009). Obtenido de [epoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://epoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf):  
[http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- CORREA, J. L. (2017). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO*. AYACUCHO, PERU.
- coso. (s.f.). *prologo*. Obtenido de [inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf](http://inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf):  
<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- CRUZ, D. L. (2015). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA LOGISTICA- DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAROCHIRI*. HUACHO.
- CRUZ, M. D. (2015). *CARACTERISTICA DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAROCHIRI, HUACHO, PERÚ*. LIMA, PERU.
- dugarte rodriguez , j. c. (2012). *estandares de control interno administrativo en la ejecucion de obras civiles de los organos de la administracion publica municipal*. tesis de maestria, universidad de los andes, facultad de ciencias economicas y sociales, merida.
- estupiñan gaitan , r. (2006). *control interno y fraudes* (segunda ed.). (a. acosta quintero, barrero, diaz, Ed.) bogota: ecoe ediciones.
- feliz ramirez, vidal mateo, e. (s.f.). *slideshare*. Obtenido de [slideshare.net/WendausVidal/control-interno1](https://www.slideshare.net/WendausVidal/control-interno1):  
<https://www.slideshare.net/WendausVidal/control-interno1>
- flores burgos, r. d. (2014). *analisis del control interno a travez de la evaluacion de riesgo de la hacienda alemania ubicado en el canton balzar de la provincia de guayas y propuesta de un modulo alternativo*. tesis para optar titulo de ingenieria de contabilidad, universidad catolica de santiago de guayaquil, facultad de ciencias economicas y administrativas, guayaquil.
- guerrero, portillo, zometa, f. (2011). *sistema de con trol interno con base al enfoque coso para la alcaldia municipal de san sebastian, departamento de san vicente, para implementarse en el año 2010*. tesis para optar al grado de licenciada en contaduria publica, universidad de el salvador, facultad multidisciplinaria paracentral departamento de ciencias economicas licenciatura en contaduria publica.
- hernandez , j. (16 de setiembre de 2002). el nuevo sistema del control interno para europa: la problematica de las agencias europeas. *diario oficial de las comunidades europeas*, págs. 57-70.
- ii, c. (03 de marzo de 2013). *slideshare*. Obtenido de [slideshare.net/adriszuleta/coso-erm-espe-estudiantes1](https://es.slideshare.net/adriszuleta/coso-erm-espe-estudiantes1):  
<https://es.slideshare.net/adriszuleta/coso-erm-espe-estudiantes1>
- Ixchop. (2014).
- KURDT, J. (2015). *ANTECEDENTES DE LAS MUNICIPALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN*. EE.UU.

- la contraloria general de la republica. (2014). Obtenido de [contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf): [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- machicado, j. (24 de febrero de 2018). *apuntes juridicos*. Obtenido de [jorgemachicado.blogspot.pe/2012/01/municipio.html](http://jorgemachicado.blogspot.pe/2012/01/municipio.html): <https://jorgemachicado.blogspot.pe/2012/01/municipio.html>
- manayay sanchez , R. V. (2016). control interno para evitar la malversacion de fondos en la municipalidad distrital de ancahuasi,2015. *universidad señor de sipan*. ancahuasi, peru: tesis para optar el titulo profesional de contador publico.
- [monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-empresarial.shtml](http://monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-empresarial.shtml). (s.f). Obtenido de monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-empresarial.shtml>
- municipalidad de quillon*. (s.f.). Obtenido de [Users/PC003/Downloads/FUNCIONES-DEPARTAMENTO-DE-CONTROL.pdf](file:///C:/Users/PC003/Downloads/FUNCIONES-DEPARTAMENTO-DE-CONTROL.pdf): <file:///C:/Users/PC003/Downloads/FUNCIONES-DEPARTAMENTO-DE-CONTROL.pdf>
- ñañez rodriguez, o. e. (2017). *caracterizacion del control interno en las municipalidades del peru: caso de la municipalidad provincial de yauyos-lima*. tesis para optar el titulo profesional de contador publico, universidad catolica los angeles de chimbote , facultad de ciencias contables administrativas y financieras , lima .
- perez escalante , r. m. (2016). *implementacion del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administracion financiera de la unidad de gestion educativa local huamanga*. tesis para optar el titulo profesional de contador publico , universidad catolica los angeles de chimbote , facultad de ciencias financieras y administrativas , ayacucho .
- PILLIHUAMAN, V. (2017). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN JESUS NAZARENO. AYACUCHO, PERU*.
- ramos calle, m. e. (2015). *diseño del sistema de control interno en la empresa ABoptical de la ciudad de loja*. tesis para optar el titulo profesional de ingenieria en contabilidad y auditoria contador publico, universidad nacional de loja, area juridica, social y administrativa, loja.
- Republica, C. G. (s.f). *Los tres pilares de una gestion publica limpia y eficiente*. Recuperado el 10 de FEBRERO de 2018, de [apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](http://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html): [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- republica, l. c. (s.f). *lo9s tres pilares de una gestion publica limpia y eficiente*. Obtenido de [apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](http://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html): [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- resolucion de contraloria n°320-2006-CG*. (03 de noviembre de 2006). Obtenido de [contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf): [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)
- rios macedo, l. (2017). *el control interno y su influencia en la gestion economica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del peru: caso de la empresa comporacion agurto eirl tarapoto,2016*. tesis para optar el titulo profesional de contador publico, universidad catolica los angeles de chimbote, ciencias contables financieras y administrativas, chimbote.
- romero, j. (31 de agosto de 2012). *gestiopolis*. Obtenido de [www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/](http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/): <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sandoval, A. (2014).
- Sichez muñoz, V. A. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE las municipalidades del peru: caso municipalidad distrital de culebras,2017. universidad catolica los angeles de chimbote*. Ancash, culebras, peru: TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:CONTADOR PÚBLICO.
- sinchitullo pretel, y. (2015). *influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestion financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de ayacucho 2014*. tesis para optar el titulo profesional de contador publico , universidad catolica los angeles de chimbote , facultad de ciencias contables financieras y administrativas , ayacucho.
- sunat. (s.f). *deperu.com*. Obtenido de [deperu.com/abc/estado-peru/1336/las-municipalidades-del-peru](http://deperu.com/abc/estado-peru/1336/las-municipalidades-del-peru): <https://www.deperu.com/abc/estado-peru/1336/las-municipalidades-del-peru>
- TORRES, J. (2016). *EFICIENCIAS EN GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES*. ESPAÑA.

- ugarte cortes, j. (2016). teoria general del municipio: fines, fundamento y estructura. *gaceta mexicana de administracion publica estatal y nunicipal*, 25-34. Obtenido de <https://revistas-colaboracion.juridicas.unam.mx/index.php/gaceta-mexicana/article/view/24677/22127>
- valencia muños, r. m. (2016). *metodologia para la implementacion de principios de control interno, evaluacion y auditoria al proceso de abastecimiento y distribucion de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles*. tesis para optar el titulo de magister en finanzas y gestion , universidad andina simon bolivar, facultad de gestion, quito.
- vasquez soto , n. p. (2004). *el control interno municipal en las comunas de la provincia de osorno*. tesis para optar el grado de licenciatura grado , universidad austral de chile, facultad de ciencias juridicas y sociales, valdivia.
- vega saenz, o. r. (2016). *control interno en la municipalidad provincial de jangas* . tesis para optar el titulo profesional de contador publico, universidad catolica los angeles de chimbote , facultad de ciencias contables financieras y administrativas, huaraz.
- Velecela. (2013).
- wikipedia la enciclopedia libre. (28 de noviembre de 2017). Obtenido de [wikipedia.org/wiki/Provincia\\_de\\_Huanta](https://es.wikipedia.org/wiki/Provincia_de_Huanta): [https://es.wikipedia.org/wiki/Provincia\\_de\\_Huanta](https://es.wikipedia.org/wiki/Provincia_de_Huanta)

## **IX. ANEXOS**

**Anexo:1**

### ANEXO 5: MATRIZ DE CONSISTENCIA

título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	variable	Hipótesis de investigación	metodología
Caracterización del control interno en las municipalidades del peru: caso municipalidad provincial de huanta-ayacucho 2017	¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades del peru y de la municipalidad provincial de huanta?	<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar y describir las principales características del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de huanta-ayacucho, 2017</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Describir las principales características del control interno en las municipalidades del Perú</li> <li>Describir las principales características del control interno en la municipalidades de Ayacucho</li> <li>Análisis comparativo de las principales características del control interno en las municipalidades del Perú y de las municipalidades de Ayacucho</li> </ul>	Control interno	No tiene hipótesis	Diseño: No experimental ,cuantitativo, bibliográfico, Documental y de caso.

**Anexo: 2****CUESTIONARIO**

PREGUNTA	RESPUESTAS	
	SI	NO
1. ¿cree usted que es importante el control interno en las entidades públicas?	X	
2. ¿El municipio tiene formalizado un programa de capacitación para el personal?	X	
3. ¿el municipio cuenta con un área específica que sea la responsable de coordinar las actividades del sistema de control interno?	X	
4. ¿Existe en el municipio un área específica responsable de coordinar el proceso de administración de riesgos en su caso de sus normas, reglas o lineamientos de operación?	X	
5. ¿El municipio tiene identificado los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas?		X
6. ¿El municipio cuenta con una estructura organizacional?	X	
7. ¿El municipio cuenta con un plan operativo?		

8. ¿El personal administrativo esta capacitados sobre funciones y responsabilidades relacionadas a sus áreas?	X	
9. ¿la municipalidad realiza la selección de personal, mediante procesos de selección?	X	
10. ¿Existe un buen control sobre el uso y acceso a los recursos y archivos de la municipalidad?		X