



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ CASO DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARHUANCA PROVINCIA  
VILCAS HUAMÁN REGIÓN AYACUCHO – 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO  
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**AUTORA:**

**CURI BALBOA ,JANETH  
0000-0002-3454-4749**

**ASESOR:**

**SANCHEZ ESPINOZA ,YURI VLADIMIR**

**AYACUCHO-PERU**

**2019**

## **TITULO DE LA TESIS**

Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú caso de la  
Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho -2017

**COMISION EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA**

---

**MGTR .CPCC MARIO PRADO RAMOS**

**PRESIDENTE**

---

**MGTR.MANUEL JESUS, GARCIA AMAYA**

**MIEMBRO**

---

**MGTR.ANTONIO ROCHA SEGURA**

**MIEMBRO**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación dedico a Dios por ser nuestro guía en todo momento y también a mi hija que es la razón de mi vida y a mi madre quien es la persona que me apoya en mis estudios, ya que ella siempre está a mi lado brindándome su apoyo cariño y sus consejos para hacer una mejor persona en vida diaria y de manera profesional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y Describir las Principales Características del Control Interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho -2017. Es de tipo cualitativo, de tipo no experimental – descriptivo – bibliográfico- documental en el caso no se hallara Poblacion o muestra, a quien se le empleo un cuestionario de 10 preguntas; y se obtiene los siguientes resultados: **Resultado del objetivo 2.** Bueno aquí nos mencionan que el Control Interno es muy conveniente en las Entidades del estado ya que esto ayuda procurar el desarrollo de manera Eficiente Eficacia y transparencia en las gestiones y asegurar el Cumplimiento del marco Normativo para proteger el Capital y bienes del Estado y contar con una Indagación Confiable y oportuna e Impulsar la práctica de valores procurar la rendición de cuentas por parte de los Empleadores en el momento oportuno y dar un buen uso de los bienes y recursos asignados. **Resultados del objetivo 3** Se puede estimar que los Resultados Obtenidos sobre las Municipalidades del Perú la mayoría de ellas no cuentan con un sistema de Control Interno implementados en su totalidad por lo cual presentaran muchas flaquezas en la gestión y ejecución de sus recursos con respecto a la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho no cuenta con un sistema de Control Interno Implementado por ellos tratan de cumplir de manera Eficiente en toda sus actividades coherentes a la gestión.se llegó a la siguiente conclusión: La Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho -2017 nos brindó a conocer como esta su gestión mediante los resultados obtenidos en la entidad en la cual ellos aplican de manera practica el control interno si cumplen con algunos procesos aplicados por la institución lo cual va favorecer a la entidad pero siempre va carecer de un sistema adecuado por lo que se puede decir que no están cumpliendo en su totalidad con un órgano de Control Institucional.

**Palabras Claves:** Control Interno Gestión Municipalidades Administración

## ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Determine and Describe the Main Characteristics of the Internal Control of the Municipalities of Peru and the District Municipality of Carhuanca Province Vilcas Huamán Ayacucho Region -2017. It is of a qualitative type, of a non-experimental - descriptive - documentary-bibliographical type, in the case there is no Population or sample, to whom a questionnaire of 10 questions was used; and the following results are obtained: Result of the objective 2. Well, here we are mentioned that the Internal Control is very convenient in the State Entities since this helps to procure the development in an efficient manner Efficiency and transparency in the procedures and ensure the compliance of the framework Regulations to protect State Capital and assets and have a Reliable and timely Inquiry and Promote the practice of values to ensure the accountability of the Employers at the appropriate time and to make good use of the goods and resources allocated. Results of objective 3 It can be estimated that the results obtained on the Municipalities of Peru, most of them do not have an internal control system implemented in their entirety, which will present many weaknesses in the management and execution of their resources with respect to the District Municipality of Carhuanca Province Vilcas Huaman Ayacucho Region does not have an Internal Control System Implemented by them they try to fulfill Efficiently in all their coherent activities to the gestión.se reached the following conclusion: The District Municipality of Carhuanca Province Vilcas Huamán Región Ayacucho -2017 gave us to know how is its management through the results obtained in the entity in which they practically apply internal control if they comply with some processes applied by the institution which will favor the entity but will always be lacking of an adequate system so it's You can say that you are not complying in full with an organ of Institutional Control.

**Key Words:** Internal Control Management Municipalities Administration.

# Contenido

TITULO DE LA TESIS .....	ii
COMISION EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA .....	iii
DEDICATORIA.....	iv
RESUMEN/ABSTRAC .....	v
I.INTRODUCCION .....	1
II. REVISION LITERARIA.....	5
2.1 Antecedentes .....	5
2.1.1. Internacionales.....	5
2.1.2. Nacionales .....	6
2.1.3. Regionales .....	7
2.2 Bases Teóricas.....	9
2.2.1 Teorías del Control Interno .....	9
2.2.1.1 EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA ADMINISTRACION PÚBLICA .....	10
2.2.1.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	11
2.2.1.3 Guía para Implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado .....	11
2.2.1.4 Control Interno y sus 5 Componentes según COSO .....	12
2.2.1.5 El Control Interno como respuesta a un Problema de la Administración Pública.....	14
2.2.1.6 Teorías de la Municipalidades.....	15
2.2.1.7Administración general Municipal .....	15
2.2.2 Marco Conceptual .....	16
2.2.2.1 Definición de Control Interno .....	16
2.2.2.2 Definicion de las Municipalidades .....	17
III.HIPOTESIS .....	19
IV METODOLOGIA .....	19
4.1 Tipo de Investigación .....	19
4.2 Nivel de Investigación.....	19
4.3 Diseño de la Investigación .....	19
4.4 Poblacion y Muestra.....	19
4.4.1 Población.....	19
4.4.2 Muestra.....	19
4.5 Definición y Operacionalizacion de la Variable .....	20
4.6 Técnicas e Instrumentos .....	22

4.6.1 Técnicas.....	22
4.6.2 Instrumentos .....	22
4.7 Plan de Análisis .....	22
4.8 Matriz de Consistencia .....	26
4.9 Principios Éticos.....	26
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS .....	27
5. RESULTADOS .....	27
5.1.1 Respecto al Objetivo específico 1: .....	27
5.1.2 Resultados del Objetivo Especifico N° 2.....	28
5.1.3 Resultados del Objetivo Especifico N°3.....	29
5. 2 ANALISIS DE RESULTADOS .....	31
5.2.1 Respecto al objetivo Especifico N°1 .....	31
5.2.2 Respecto al objetivo Especifico N° 2 .....	31
5.2.3 Respecto al objetivo Especifico N° 3 .....	31
VI. CONCLUSIONES .....	32
6.1 Respecto al Objetivo Especifico N° 1 .....	32
6.2 Respecto al objetivo específico N° 2.....	32
6.3 Respecto al Objetivo específico N° 3.....	33
Bibliografía.....	34



## **I.INTRODUCCION**

Al realizar el presente Informe de investigación tiene la finalidad de describir la Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú caso **Municipalidad Distrital DE CARHUANCA PROVINCIA VILCAS HUAMÁN REGIÓN AYACUCHO-2017**. Al mismo tiempo todo el planteamiento y desarrollo del proyecto de la investigación.

Pasaremos a describir la importancia que tiene el control interno en las municipalidades ya que de esta manera fomentaremos la transparencia y el resguardo de los recursos del estado tratando de erradicar las irregularidades que se encuentran en las municipalidades. En este caso la contraloría de la república juega un papel muy importante puesto que mediante ella se realiza de manera eficientemente el control interno de las municipalidades en el Perú.

A nivel mundial y/o internacional el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administradores, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñada con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecuencias de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento es efectuada por las personas no se trata solamente de manuales políticas, sistema y formularios, sino de personas y las acciones que están aplicando en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

Según **Gamboa (2016)** El control interno en el Perú 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 esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella, la Administración Pública es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su

cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado; esa gestión debe regirse por los principios constitucionales y legales vigentes; además, la rendición de cuentas correspondientes tiene como destinatario último a la sociedad civil considerada de manera integral, pues las instituciones públicas se crean para satisfacer necesidades generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática.

En la Municipalidad de **CARHUANCA**, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar su gestión y administración a cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad a la Municipalidad para obtener una buena toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de las Municipalidades .

En los gobiernos regionales actualmente existe una gran responsabilidad con la población ya que ellos están más cerca, de esta manera muchos de las municipalidades llegan a tener conocimiento de sus necesidades básicas, y hacen poco por su población aun cuando tienen los presupuestos necesarios y no estén llegando de manera adecuada a su destino donde debería llegar, además existe mucha burocracia en el camino, por lo tanto el control interno no está realizando su trabajo de manera adecuada ya que su rol más importante es prevenir y verificar la gestión y la administración que todas la entidades del estado estén funcionando adecuadamente para luego poder llegar con transparencia a su destino.

Por lo tanto, no existe un adecuado control, ya que las consecuencias de ello son las malversaciones en cuanto al presupuesto público se refiere, por ello la gran parte de la población recibe bienes y servicios deficientes y no llenan con las expectativas que fueron realizadas y

entregadas. El control interno debe empezar a evaluar todas las actividades de las municipalidades, y de esta forma poder fomentar la eficiencia y eficacia para poder alcanzar sus logros planteados, entregar buenos resultados generando mayor desarrollo en su población.

Por ello se formuló el siguiente Problema:

¿Cuáles son las principales Características del Control Interno en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho -2017?

Así mismo se llega a la Justificación de la investigación que se enfocara principalmente en el control interno de las Municipalidades distritales de Ayacucho Determinar si existen eficiencias o deficiencia en el Control Interno , por lo tanto resulta importante esta investigación ya que por ello nos permitirá ver que las Municipalidades tengan más beneficios personales , los directivos de la Municipalidades puedan tomar mejores decisiones que beneficien a una gestión adecuada y esto es con la finalidad de tener más vigilancia y mejor Control en las operaciones que realiza las Municipalidades .los alcaldes de las municipalidades tengan un poco de cuidado con el manejo del dinero y que lo ejecuten en su totalidad en las necesidades básicas y principales de la población y esto ayudara al desarrollo de la comunidad esto hará que la Municipalidad de carhuanca se convierta en una de las mejores municipalidades de la región de Ayacucho por ejecutar en su totalidad los ingresos dados por el estado ara que los pobladores de carhuanca puedan desarrollarse de manera competente ante otras poblaciones porque se trabajara con transparencia.

Bueno aquí nos mencionan que el Control Interno es muy conveniente en las Entidades del estado ya que esto ayuda procurar el desarrollo de manera Eficiente Eficacia y transparencia en las gestiones y asegurar el Cumplimiento del marco Normativo para proteger el Capital y bienes del Estado y contar con una Indagación Confiable y oportuna e Impulsar la práctica de

valores procurar la rendición de cuentas por parte de los Empleadores en el momento oportuno y dar un buen uso de los bienes y recursos asignados.

Se puede estimar que los Resultados Obtenidos sobre las Municipalidades del Perú la mayoría de ellas no cuentan con un sistema de Control Interno implementados en su totalidad por lo cual presentaran muchas flaquezas en la gestión y ejecución de sus recursos con respecto a la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho no cuenta con un sistema de Control Interno Implementado por ellos tratan de cumplir de manera Eficiente en toda sus actividades coherentes a la gestión así como los Burócratas de la Entidad la Gerencia Municipal tratan de cumplir en las fechas establecidas para la presentación de los Estados Financieros Anuales como es el caso del año 2017 en donde el alcalde toma iniciativa de acuerdo a las leyes y normas disponibles por el estado bueno también sucede que en la Nominación de los cargos se colocan a las personas que de una manera apoyaron en la Campaña quienes van a estar Aptos a trabajar en algunos casos al orden del Alcalde en el provecho a su gestión sin pensar en los Procedimientos y normas que rigen en la administración pública por lo cual desconocen lo que implica la aplicación de un adecuado Control Interno en las Municipalidades no se aplican en su totalidad tal como las normas lo dispone.

Concluyo que la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho -2017 nos brindó a conocer como esta su gestión mediante los resultados obtenidos en la entidad en la cual ellos aplican de manera practica el control interno si cumplen con algunos procesos aplicados por la institución lo cual va favorecer a la entidad pero siempre va carecer de un sistema adecuado por lo que se puede decir que no están cumpliendo en su totalidad con un órgano de Control Institucional en la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho no se está aplicando el Control Interno en su totalidad.

Concluyo con Respecto a la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, coinciden con respecto al Control Interno debido a que tanto las Municipalidades del Perú y la Municipalidad del caso de estudio no cuenta con un Control Interno implementado en sus totalidad pero también tenemos que reconocer que la Municipalidad de carhuanca tratan de que la Municipalidad cumpla con toda su gestión de manera transparente eficiente, eficaz y en toda su legalidad.

La parte metodológica de la presente investigación será de tipo cualitativo; es decir la investigación se limitara a describir los aspectos cualitativos como las características de las variables en las unidades de análisis de la Municipalidad.

## **II. REVISION LITERARIA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

Según **Jaramillo (2017)** en su tesis titulado “El control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016”. Tuvo como objetivo general esta investigación fue determinar la relación que existe entre el control interno y el fraude corporativo en la municipalidad de Morales, año 2016. Utilizo la metodología de tipo Cualitativo no experimental, se ha llegado a las siguientes conclusiones que las variables control interno y fraude corporativo tuvieron una correlación positiva media. Así mismo, la variable control interno con la dimensión fraude operativo tuvo una correlación muy alta; por último, el control interno con el fraude administrativo tuvo una correlación considerable, indicando que la municipalidad requiere de un área estable y un sistema de control interno adecuado, para un buen funcionamiento del control interno.

Según **Barreno(2014)** en su tesis titulado propuesta de lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa familiar Kb cerámicas c.a. tuvo como objetivo Proponer lineamientos de control interno que

permitan la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa familiar KB Cerámicas C.A. se ha llegado a las siguientes conclusiones que la empresa debe implementar lineamientos que le ayuden a mantener un control de sus actividades de inventario a fin de aumentar su eficiencia y seguridad.

Según **Guzman (2015)** en sus tesis titulado el control como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario caso centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guaaquil. Tuvo como objetivo a través de principios, normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del centro de atención. Se ha llegado a las siguientes conclusiones que no es posible establecer estrategias al no tener autonomía en los procesos de auto-gestión de recursos, sin embargo se calculó como evolución financiera el indicador de beneficios costos de 0.5252, razón que indicaría que no cubre sus costos, sin embargo existe un beneficio y bienestar social en el sector.

### **2.1.2. Nacionales**

Según, **Vega (2016)** en su tesis titulado control interno en la municipalidad distrital de Jangas 2015; Tuvo como objetivo; logrado de la presente investigación es determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015; utilizo la metodología de tipo cualitativo y el nivel es descriptivo; han llegado a las siguientes conclusiones es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal la entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora. Palabras Clave: Control Interno, Municipalidad

Según **Flores (2016)** en su tesis titulado Control Interno en la Gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Tuvo como objetivo Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. utilizo la metodología de tipo cuantitativo de nivel descriptivo no experimental.

Ha llegado a las siguientes conclusiones Se ha conocido que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.

Según **Layme (2015)** en su tesis titulado evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieto, 2014. Tuvo como objetivo Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores. Utilizo la metodología tipo cualitativas. Ha llegado a las siguientes conclusiones La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al estado de implementación de normas internas de control, resulta de 60 normas de los cuales, todos los componentes de control interno implementados están el orden del 22 (37.0%) y las normas no implementados están alrededor del 38 (63.0%), el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, los cual demuestra y concluye que: El nivel de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes.

### **2.1.3. Regionales**

Según **Arango (2014)** en su tesis titulado repercusión del control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito san juan bautista. Tuvo como objetivo fue determinar si el control interno repercute en la gestión de estas empresas. Siendo el espacio de nuestra investigación la Asociación de Transportistas interprovinciales Zona Sur Madre Covadonga - ATIZSMAC, del distrito de San Juan Bautista. Utilizo la metodología de tipo cuantitativo nivel descriptivo. Ha llegado a las siguientes conclusiones se determinó ante la

realidad de estas empresas fueron que si los propósitos, la capacidad y la evaluación del control interno no están adecuadamente implementados y no están desarrollados de manera oportuna, entonces no hay buen gobierno, no se toma decisiones adecuadas y no hay un mejoramiento continuo en la gestión de estas empresas.

Según **Hurtado (2015)** en su tesis titulado Control Interno en la Gestión de Obras por Administración directa en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2013; tuvo como objetivo está orientado en determinar el impacto que tiene el Control Interno por administración directa en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, dándoles a conocer la importancia del sistema de control interno en las actividades administrativas, lo cual les ayudará a ser eficientes en la ejecución de las obras; utilizo la metodología de tipo cualitativo y de nivel descriptivo; han llegado a las siguientes conclusiones Se ha podido determinar que en la gestión de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho-2013 existen deficiencias por la ausencia de mecanismos definidos que permitan un control exhaustivo que favorezca en detectar actos fraudulentos, malversación de fondos, control de presupuesto, etc. lo cual genera riesgos a la institución y el cumplimiento de obras dentro de los plazos previstos.

Según, **Gonzales (2014)** Titulo Control Interno y su incidencia en la ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo en el año 2014 Andahuaylas 2014; tuvo como Objetivo establecer el control interno incide en la gestión de los gobierno local de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo – Andahuaylas; utilizo la metodología de la investigación científica instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones inciden favorablemente en la gestión y calidad de la población estudio facilitó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con respecto a las variables control interno y



gestión municipal mismo que se trabajó a nivel de los de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo – Andahuaylas; ha llegado a la siguiente conclusión posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teorías del Control Interno**

Según **Republica (2014)** El término de “Control Interno” es bastante frecuente en el ámbito institucional y, seguramente, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha. Sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca. ¿Sabía que este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión? ¿Conocía que es un proceso relacionado de manera estrecha con el gobierno corporativo? ¿Ha reflexionado sobre todos los beneficios que la aplicación de un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al logro de los objetivos de la misma? El presente capítulo analiza cada uno de estos aspectos, comenzando por definir lo que se entiende por Control Interno y presentando sus objetivos, importancia y limitaciones. A continuación, se hace una descripción sobre cómo ha ido evolucionando la aplicación del Control Interno, sus principales avances y los modelos que lo sustentan. Finalmente, se presentan algunas consideraciones sobre la relación del Control Interno con el gobierno corporativo y la importancia de ver al mismo como un proceso integral.

Según **Lybrand,(1997)** El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, 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. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

El control interno es un proceso. Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo. El control interno lo llevan a cabo las personas. No se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización. El control interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y al consejo de administración de la entidad. El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo, se solapan.

La anterior definición del control interno es amplia, por dos motivos. En primer lugar, corresponde a la opinión sobre el control interno que tienen la mayoría de los altos ejecutivos entrevistados a la hora de gestionar sus negocios. De hecho, a menudo hablan de "control" y de estar "bajo control". En segundo lugar, también contempla otros aspectos más específicos de control interno. Así, uno puede centrarse en, por ejemplo, los controles sobre la información financiera o los relacionados con el cumplimiento de la legislación aplicable. Asimismo, permite centrarse en los controles sobre unas unidades o actividades determinadas de una entidad. Esta definición también sirve como base para definir la eficacia del control interno, que se analiza más adelante. Los conceptos fundamentales descritos con anterioridad se analizan en los siguientes párrafos.

### **2.2.1.1 EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA ADMINISTRACION PÚBLICA**

Segun **Taboada (2011)** 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 esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

### **2.2.1.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Según **Contraloría (2016)**

Entre los principales objetivos del control interno respecto a la gestión de la propia entidad pública, podemos señalar los siguientes:

Operacionales:

- Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.
- Resguardar los recursos y bienes del Estado.

De Información:

- Garantizar la confiabilidad de la información.

De cumplimiento:

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.
- Promover la rendición de cuentas.

Organizacionales:

- Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuenta

### **2.2.1.3 Guía para Implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado**

Según **peruano** (2017) Que, el artículo 6° de la ley N° 27785, Ley Orgánica del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica, establece que el Control que

el Control Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia y transparencia.

#### **2.2.1.4 Control Interno y sus 5 Componentes según COSO**

Según **Romero (2012)** El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se 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.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.
- e) Supervisión y Seguimiento.

##### **a) Ambiente de Control**

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control.

##### **b) 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 al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

### **c) Actividades de Control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

### **d) Información y Comunicación:**

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

**1. Controles Generales:** tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyendo al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administrativo de base de datos.

**2. Controles de Aplicación:** están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionamiento para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

**e) supervisión y seguimiento:** En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultados de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

#### **2.2.1.5 El Control Interno como respuesta a un Problema de la Administración Pública.**

Según **Serrano (2016)** Lo que se ha explicado permite reconocer que el conocimiento es un elemento presente en toda la Administración Pública como teoría y como praxis. Su presencia es polimorfa y cada forma en que aparece implica un tipo de análisis y función diferente. Basta lo expuesto para observar que el control es uno de los motivos para que el conocimiento juegue un papel principal para la Administración Pública, ya que el conocimiento es ante todo un instrumento para la expansión del poder, lo es para la gestión de medios para alcanzar fines social, política y jurídicamente acordados y lo es, por último, como medio para la mejor comprensión de los fenómenos sociales y de las relaciones funcionales de este ámbito disciplinar.

### **2.2.1.6 Teorías de la Municipalidades**

Según **Republica, (2017)** El control interno en 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 las Municipalidades .

### **2.2.1.7 Administración general Municipal**

Según **Usaid, (2002)** En esta publicación se precisan elementos fundamentales relacionados al estudio de la organización municipal a efecto de conocer su funcionamiento. Previamente es importante determinar los siguientes aspectos: a. La municipalidad constituida como ente de gobierno. b. Las competencias y propósitos del Municipio, es decir sus atribuciones y responsabilidades Y; c. Los procesos que debe ejecutar para cumplir su misión con suficiencia y eficiencia. Esto último es lo que constituye el proceso administrativo, también llamado en forma genérica "administración". La administración no es más que "el arte de conseguir que se hagan las cosas" y comprende esencialmente dos fases dependientes una de la otra: pensar y hacer, o sea tomar decisiones y ejecutarlas; la administración es pues, el análisis de lo relacionado al funcionamiento de una institución o empresa. Para hacer más ordenados y lógicos los conceptos de hacer algo tomando decisiones y ejecutándolas, la administración se divide en cuatro etapas:

- a. Planificación: Para establecer los objetivos de corto, mediano y largo plazo y la forma de alcanzarlos, que se concretan en los planes estratégicos, planes operativos y presupuestos.
- b. Organización: Para hacer el ordenamiento de los recursos humanos sus habilidades, conocimientos y conducta, para producir más eficientemente. Este ordenamiento se expresa mediante un organigrama.
- c. Dirección o Ejecución: Para ejecutar y controlar las acciones de producir. Esta fase se manifiesta en la generación de apoyo interno y en la producción de bienes o servicios.

d. Control: Para evaluar resultados y hacer ajustes en los demás procesos a efecto de corregir acciones o resultados indeseados.

Por lo general los efectos del control se manifiestan en cambios en planes y acciones de las demás etapas. Algunos estudios separan como quinto elemento lo referente al comportamiento organizacional, es decir la conducta de los recursos humanos en todo el proceso administrativo (motivación, cultura de trabajo, conflictos, dinámica, coordinación, comunicación etc.

## **2.2.2 Marco Conceptual**

### **2.2.2.1 Definición de Control Interno**

El Control Interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes **Actualícese, (2016)**.

Según **Anonimo, (2017)** EL Control Interno que ocurren de manera constante, a través del Funcionamiento y operación de cada institución debido a sus funciones de la institución, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere.

Control Interno se constituye en un marco de estructuras, conceptos y metodologías necesarias para permitir el diseño, desarrollo, implementación y funcionamiento de un control Interno adecuado, que apoye el cumplimiento de los objetivos institucionales de cada organismo o entidad pública.



“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”

**República C. G., (2017)**

**Elibeth\_yuri, (2017)** El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización

Control interno: El sistema de control interno o sistema de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa.

#### **2.2.2.2 Definición de las Municipalidades**

En el latín es donde podemos encontrar el origen etimológico del término municipalidad. Y es que deriva de “municipium”, que se halla conformado por dos partes claramente diferenciadas: “muno”, que es equivalente a “cargo”, y “capere”, que significa coger. “Una municipalidad es la corporación estatal que tiene como función administrar una ciudad o una población. El término se utiliza para nombrar tanto al conjunto de sus instituciones como al edificio que alberga la sede del gobierno. **Merino (2013)**

Las municipalidades son órganos que son aplicables a las leyes y disposiciones que de manera general y de conformidad con la constitución regulan las actividades y funcionamiento del sector público nacional.

Existen municipalidades en la capital de la república, en las capitales de provincia y de distrito además pueden crearse municipalidades de centro poblado menor en los pueblos ,centros

poblados ,caseríos ,comunidades campesinas y nativas que determine el concejo provincial estas municipalidades no son consideradas en la carta constitucional. **MARIATEGUI**, (2017)

Según **Sunat**, (2017) Son entidades de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos que gestionan con autonomía los intereses propios de su comunidad; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización. La estructura orgánica de las municipalidades está compuesta por el concejo municipal y la alcaldía.

Según **Porto**, (2012) La municipalidad se define por los aportes que realiza el estado nacional al que pertenece aunque, por lo general, las autoridades municipales también están facultadas para cobrar impuestos y generar recursos propios.

**Gestión:** el latín gestión, el concepto de gestión hace referencia a la acción y ala consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

**Municipalidad:** Corporación o grupo de personas integrado por un alcalde o intendente y varios concejales que se encarga de administrar y gobernar un municipio.

**Autonomía:** proviene del vocablo latín auto que significa “uno mismo” y nomos quiere decir “norma”, esto nos indica que la autonomía es la capacidad que tiene una persona o entidad de establecer sus propias normas y regirse por ellas a la hora de tomar decisiones. En la psicología la autonomía se describe como la capacidad que tiene un individuo de sentir, pensar y tomar decisiones por sí mismo. Este concepto abarca una serie de características y elementos referentes con la autogestión personal. Entre esos elementos tenemos la autoestima, la actitud positiva ante la vida, el análisis correcto de las normas sociales y la autosuficiencia.

### **III.HIPOTESIS**

El presente trabajo de investigación no tiene hipótesis por ser de tipo Cualitativo.

### **IV METODOLOGIA**

#### **4.1 Tipo de Investigación**

Es de tipo cualitativo

#### **4.2 Nivel de Investigación**

El nivel de la investigación es descriptivo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio.

#### **4.3 Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación es no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Será no experimental por que no se manipulara la variable y las unidades de análisis es decir la investigación se limitara a describir las características de la variable en las unidades del análisis es un contexto dado. Será descriptivo por que la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de la variable en la unidades de análisis correspondiente es bibliográfico de los antecedentes nacionales, regionales y locales permitentes. Es documental por que la investigación también utilizará documentos oficiales permitentes. Finalmente, la investigación será de caso porque se escogerá una sola empresa (institución) para hacer la investigación de campo.

#### **4.4 Poblacion 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 es, bibliográfica-documental y de caso, no habrá muestra.

#### **4.5 Definición y Operación de la Variable**

Dado de que la investigación es biografía- documental y de caso, no aplica

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho -2017	¿Cuáles son las Principales Características del Control Interno en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán región Ayacucho - 2017?	Determinar y Describir las Principales Características del Control Interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región -2017.	✓ Describir las principales Características del Control Interno de las Municipalidades del Perú.	<b>CONTROL INTERNO</b>	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 consecuencia objetivos dentro de las siguientes categorías eficacia eficiencia de las operaciones cumplimiento de las leyes, Reglamentos y Normas que sean Aplicables.	<b>Actividad de Control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Segregación de funciones</li> <li>• Rendición de cuentas</li> </ul>
			✓ Describir las Características del Control Interno de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho.			<b>Ambiente de Control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Competencia Profesional</li> <li>▪ Integridad y Valor Ético</li> <li>▪ Órgano de Control</li> </ul>
			✓ Análisis comparativo de las Características del Control Interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho.			<b>Control Administrativo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expedientes del personal</li> <li>• Orientación a la gerencia de transacciones</li> <li>• Observación de Políticas establecidas</li> </ul>

## **4.6 Técnicas e Instrumentos**

### **4.6.1 Técnicas**

Para el recojo de información se tendrá que utilizar las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

### **4.6.2 Instrumentos**

Para el recojo de información se tendrá que utilizar los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, y los cuadros 01, 02 de la investigación.

## **4.7 Plan de Análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, el investigador revisará la literatura para encontrar los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes a la investigación; los resultados serán extraídos de estos antecedentes, luego, serán expresados en cuadros 01 de la investigación.

Para hacer el análisis de resultados, el investigador observará el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados que coinciden de los autores correspondientes. Luego, estos resultados agrupados serán confrontados (comparados) con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados serán explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

<b>AUTOR</b>	<b>CONCLUSIONES</b>
<b>Jaramillo (2017)</b>	Control interno con la dimensión fraude operativo tuvo una correlación muy alta; por último, el control interno con el fraude administrativo tuvo una correlación considerable, indicando que la municipalidad requiere de un área estable y un sistema de control interno adecuado, para un buen funcionamiento del control interno.
<b>Barreno(2014)</b>	Que la empresa debe implementar lineamientos que le ayuden a mantener un control de sus actividades de inventario a fin de aumentar su eficiencia y seguridad.
<b>Guzman Coello(2015)</b>	Que no es posible establecer estrategias al no tener autonomía en los procesos de auto- gestión de recursos, sin embargo se calculó como evolución financiera el indicador de beneficios costos de 0.5252, razón que indicaría que no cubre sus costos, sin embargo existente un beneficio y bienestar social en el sector.
<b>VEGA (2016)</b>	Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal la entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer

	planes de mejora. Palabras Clave: Control Interno, Municipalidad
<b>Flores Castillo(2016)</b>	Se ha conocido que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.
<b>Layme Mamani(2015)</b>	La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al estado de implementación de normas internas de control, resulta de 60 normas de los cuales, todos los componentes de control interno implementados están el orden del 22 (37.0%) y las normas no implementados están alrededor del 38 (63.0%), el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, los cual demuestra y concluye que: <i>El nivel de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes.</i>
<b>HURTADO DE LA CRUZ (2015)</b>	. Se ha podido determinar que en la gestión de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho-2013 existen



	<p>deficiencias por la ausencia de mecanismos definidos que permitan un control exhaustivo que favorezca en detectar actos fraudulentos, malversación de fondos, control de presupuesto, etc. lo cual genera riesgos a la institución y el cumplimiento de obras dentro de los plazos previstos.</p>
<p><b>Gonzales (2014)</b></p>	<p>Posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.</p>
<p><b>Arango Palomino(2014)</b></p>	<p>Se determinó ante la realidad de estas empresas fueron que si los propósitos, la capacidad y la evaluación del control interno no están adecuadamente implementados y no están desarrollados de manera oportuna, entonces no hay buen gobierno, no se toma decisiones adecuadas y no hay un mejoramiento continuo en la gestión de estas empresas.</p>

#### 4.8 Matriz de Consistencia

TTITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGIA
Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho- 2017	¿Cuáles son las Principales Características del Control Interno en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho - 2017?	<p><b>OBJETIVOS GENERALES</b></p> <p>Determinar y Describir las Principal Características del Control Interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho - 2017</p> <hr/> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Describir las Principales Características del Control Interno de las Municipalidades del Perú</li> <li>✓ Describir las Características del Control Interno de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho</li> <li>✓ Análisis Comparativo de las Características del Control Interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho</li> </ul>	<b>CONTROL INTERNO</b>	El Diseño de la Investigación será no Experimental Descriptivo, Bibliográfico, Documental.

#### 4.9 Principios Éticos

Dado que la investigación ser bibliográfico, documental y de caso, no aplicara población.

## V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

### 5. RESULTADOS

#### 5.1.1 Respecto al Objetivo específico 1: describir las principales Características del Control

Interno de las Municipalidades del Perú.

AUTORES	RESULTADOS
<b>RODRIGUEZ 2018</b>	El control interno es parte primordial y fundamental de la gestión administrativa de las empresas públicas del Perú , estos comprenden a las organizaciones 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 Republica
<b>CCARHUAYPIÑA 2014</b>	Las Municipalidades, necesitan gestionarse en la forma más óptima posible tienen que hacer uso del Sistema de Control Interno con el Fin de Garantizar la eficiencia de la gestión Presupuestaria.
<b>VEGA 2016</b>	Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal la Entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora. Palabra Clave: Control Interno, Municipalidad.

**5.1.2 Resultados del Objetivo Especifico N° 2** Describir las Características del Control Interno de la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	¿Usted Considera que es Importante el Control Interno en las Entidades del Estado?	Es necesario el Control interno en las Municipalidades ya que gracias a él podemos reducir los riesgos de Corrupción en las Entidades del Estado y así poder lograr objetivos y metas establecidos de nuestra institución para el logro de la eficiencia, eficacia y las Transparencia en las ejecuciones de obras.
2	¿La Entidad cuenta con mecanismos, Políticas y Procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de personal?	No cuenta con los instrumentos para los mecanismos políticos
3	¿Cree que en su Municipalidad se Viene aplicando la eficiencia eficacia y economía en el manejo de recursos?	Si se hace todo lo posible por cumplir con las metas pero no al 100%
4	¿En la Municipalidad utilizan estrategias para prevenir los riesgos?	Se utiliza dependiendo de cada área de acuerdo a su competencia.
5	¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	La entidad no cuenta con este sistema

6	¿La entidad tiene Manuales de Organización y funciones que describen las tareas de cada área dentro de la entidad?	Si cuenta con los documentos de gestión y cada área está encargada de ejecutarla
7	¿El titular de la entidad realiza rendiciones de cuentas de la gestión de acuerdo a la norma vigente?	Si está obligado por norma y la población está en su derecho de enterarse las gestiones realizadas
8	¿La Municipalidad está dispuesta a revelar su información financiera detallada a quién lo solicite ?	Si brinda al que lo solicite porque es una Entidad Pública y cual quiera persona puede solicitar información
9	¿La Municipalidad cuenta con una estructura orgánica?	Claro que sí y está formado de la siguiente manera, sala de Regidores, alcalde, Gerente subgerente personal técnico administrativo.
10	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.	Son normas que se utilizados por el personal que conoce en cada área.

**5.1.3 Resultados del Objetivo Especifico N°3** Realizar un Análisis Comparativo de las Características del Control Interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Carhuana Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho.

<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO 2</b>	<b>RESULTADOS DE COMPARACION</b>
<p>Se menciona que la mayoría de las entidades públicas no cuentan con una adecuada implementación del sistema de control interno por lo que se presentan muchas debilidades en su gestión y en la ejecución de sus recursos de manera eficiente por lo cual se considera que el Control Interno es una herramienta fundamental para los gerentes y funcionarios de la institución para el logro de sus objetivos con la eficiencia , efectividad , economía y legalidad dentro de su entidad</p>	<p>La Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho no tiene un sistema de Control Interno implementada pero tratan de cumplir con las metas y objetivos propuestos para el mejoramiento de la institución y el bienestar de la población aunque ellos no cuenta con un Control Interno totalmente implementado pero sin embargo tratan de hacer todo lo posible con los instrumentos necesarios para los mecanismos políticos</p>	<p>Se puede decir que los resultados obtenidos sobre las Municipalidades que muchas de ellas no cuentan en su totalidad con el Sistema de Control Interno Implementado en sus totalidad y como es el caso de La Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho no cuenta con un sistema de Control Interno totalmente implementado pero ellos se encargan de que la Municipalidad cumpla con toda su gestión de manera transparente eficiente, eficaz y en toda su legalidad.</p>

## **5. 2 ANALISIS DE RESULTADOS**

### **5.2.1 Respecto al objetivo Especifico N°1**

Actualmente las Municipalidades del Perú , en su mayoría no cuentan con un sistema de Control Interno y es por ello que van a presentar algunas deficiencias en su gestión lo cual esto generara problemas para el momento de Auditoria y lo que esto va generar la búsqueda apresurada de información por parte de los Empleados y lo cual demostrara que no se realiza el trabajo de Control Previo en la Institución porque consideran que la Oficina de Control Institucional es el encargado de realizarlo y lo dejan pasar con toda la negligencia las regularidades ya que no lo aplican de manera efectiva los principios, sistemas y maneras técnicos de Control.

### **5.2.2 Respecto al objetivo Especifico N° 2**

Bueno aquí nos mencionan que el Control Interno es muy conveniente en las Entidades del estado ya que esto ayuda procurar el desarrollo de manera Eficiente Eficacia y transparencia en las gestiones y asegurar el Cumplimiento del marco Normativo para proteger el Capital y bienes del Estado y contar con una Indagación Confiable y oportuna e Impulsar la práctica de valores procurar la rendición de cuentas por parte de los Empleadores en el momento oportuno y dar un buen uso de los bienes y recursos asignados.

### **5.2.3 Respecto al objetivo Especifico N° 3**

Se puede estimar que los Resultados Obtenidos sobre las Municipalidades del Perú la mayoría de ellas no cuentan con un sistema de Control Interno implementados en su totalidad por lo cual presentaran muchas flaquezas en la gestión y ejecución de sus recursos con respecto a la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho no cuenta con un sistema de Control Interno Implementado por ellos tratan de cumplir de manera Eficiente en toda sus actividades coherentes a la gestión así como los Burócratas de la Entidad la Gerencia Municipal tratan de cumplir en las fechas establecidas para la presentación de los

Estados Financieros Anuales como es el caso del año 2017 en donde el alcalde toma iniciativa de acuerdo a las leyes y normas disponibles por el estado bueno también sucede que en la Nominación de los cargos se colocan a las personas que de una manera apoyaron en la Campaña quienes van a estar Aptos a trabajar en algunos casos al orden del Alcalde en el provecho a su gestión sin pensar en los Procedimientos y normas que rigen en la administración pública por lo cual desconocen lo que implica la aplicación de un adecuado Control Interno en las Municipalidades no se aplican en su totalidad tal como las normas lo dispone.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al Objetivo Especifico N° 1**

Concluyo que los autores que utilice para mi informe de investigación nos dan a entender que el Control Interno y su implementación son imprescindibles en una organización y por esta razón en una institución pública el objetivo es alcanzar la eficiencia , eficacia ,economía ,calidad y brindar mayor transparencia ,esto ayudara que la gestión mejore ya que en muchas Municipalidades del Perú no cuentan en su totalidad con el funcionamiento de un órgano de Control institucional ya que la CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA obliga que todas las instituciones del estado estén implementadas mediante la normativa lo cual se le recomienda a los alcaldes de las Municipalidades del Perú puedan implementar el Sistema de Control Interno para que pueda mejorar la gestión en su localidad.

### **6.2 Respecto al objetivo específico N° 2**

Concluyo que la Municipalidad Distrital de Carhuanca Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho -2017 nos brindó a conocer como esta su gestión mediante los resultados obtenidos en la entidad en la cual ellos aplican de manera practica el control interno si cumplen con algunos procesos aplicados por la institución lo cual va favorecer a la entidad pero siempre va carecer de un sistema adecuado por lo que se puede decir que no están cumpliendo en su totalidad con un órgano de Control Institucional en la Municipalidad Distrital de Carhuanca



Provincia Vilcas Huamán Región Ayacucho no se está aplicando el Control Interno en su totalidad.

### **6.3 Respecto al Objetivo específico N° 3**

Concluyo con Respecto a la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, coinciden con respecto al Control Interno debido a que tanto las Municipalidades del Perú y la Municipalidad del caso de estudio no cuenta con un Control Interno implementado en sus totalidad pero también tenemos que reconocer que la Municipalidad de carhuanca pero ellos se encargan de que la Municipalidad cumpla con toda su gestión de manera transparente eficiente, eficaz y en toda su legalidad.

## Bibliografía

(s.f.).

- Arango Palomino, J. (2014). *Repercucion del Control Interno en la gestion del Transporte Interprovincial de Pasajeros del Distrito San Juan Bautista*. Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga, Escuela de Formacion Profesional de Contabilidad y Auditoria, Ayacucho.
- Barreno, A. (2014). *Propuesta de Lineamientos de Control Interno que permite la Optimizacion de los procesos Contables en el flujo de mercancia de la empresa familiar kb ceramica C.A.* tesis de licenciatura, Universidad de Carabobo, Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública., Valencia.
- Chicaiza Quinonez, E. I. (2012). *Evaluacion del control interno aplicado a la ejecucion presupuesto del batallon de infanteria motorizado n°1"constitucion"(bimot1)ubicado en la ciudad de arenillas provincia del oro ,año 11.* tesis de licenciatura, Escuela Politecnica del Ejercito, Escuela Profesional de Contabilidad, Sangolqui.
- Fidel Hredia, M. Y. (2016). *Los Mecanismos del Control interno en la municipalidad Provincial de Carhuaz periodo 2014.* Tesis de licenciatura, Universidad los Angeles de Chimbote, Escuela profesional de Contabilidad, Huaraz.
- Flores Castillo, V. L. (2016). *Control interno en la Gestion del area de Tesoreria de la Municipalidad Provincial de Huaraz ,2015.* Tesis de Licenciatura , Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, HUARAZ.
- GUERRERO ROMERO, F. A. (2011). *"Sistema de Control Intermo con base al Enfoque Coso para la Alcaldia Municipal de San Sebastian Departamento de San Vicente para Implementarse en el año 2010.* El Salvador.  
doi:<http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Guzman Coello, k. E. (2015). *El control Interno como parte de la Gestion Administrativa y Financiera de los centros de atencion y cuidado diario .caso centro de atencion y cuidado diario "El Pedregal" de guayaquil.* tesis de licenciatura, Universidad politecna Saleciana, Escuela Profesional de Contabilidad, Guayaquil.
- Jaramillo Mondragón, V. V. (2017). *El control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016.* Para Optar el Titulo de Contador Publico, UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN, FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES , Mexico.
- La Contraloria General, d. I. (2016). *Contraloria.* Recuperado el 09 de Diciembre de 2017, de  
Objetivos del Control Interno:  
[http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Ladino, E. (2009). *Control Interno: Informe Coso.* El Cid Editor | apuntes.  
doi:<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319>

- Layme Mamani, E. S. (2015). *Evaluacion de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestion de la Subgerencia de Personal Y Bienestarocial de la municipalidad Provincial Mariscal Nieto,2014*. Tesis de Licenciatura, Universidad catolica los Angeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Moquegua.
- León Lefcovich, M. (2004). *Sistema Matricial de Control Interno. Una forma eficaz de prevenir y corregir errores*. El Cid Editor.  
doi:<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3158190>
- Lybrand, C. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO)*. Ediciones Díaz de Santos.  
doi:<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209>
- 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 ,2015*. Tesis de Licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de chimbote , Escuela Profesional de contabilidad, Ayacucho.
- Peruano. (20 de Enero de 2017). Guia para la Implementacion Y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del estado. *La Controloria General de la Republica*, pág. 2.  
doi:[https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis\\_control\\_interno/normativa/RCG004\\_2017\\_Guia\\_implemen\\_SCI.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG004_2017_Guia_implemen_SCI.pdf)
- Quintana Roldán. (28 de 07 de 2013). Obtenido de [cuci.udg.mx](http://cuci.udg.mx)
- REPÚBLICA, C. G. (Agosto de 2014). *Contraloria*. Recuperado el 04 de Diciembre de 2017, de Marco Conceptual del Control Interno: [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)
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Recuperado el 9 de diciembre de 2017, de Control Interno y sus 5 componentes según COSO: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sandoval Yovera, M. L. (2014). *Los Mecanismo de Control Interno de la Sociedad de Beneficencia Publico de Catacaos-Piura,2014*. tesis de licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, piura.
- Serrano Sanchez, J. A. (2016). *Control Interno de la Administracio Publica*. Mexico: D3Ediciones SA de CV.
- Sinchitullo Pretel, Y. (2015). *Influencia del control interno como elementos Fundamentales para Dimensionar la Gestion Financiera y sus Alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho 2014*. Tesis de licenciatura, Univrsidad Catolica los Angeles de Chimbote, Escuela profesional de Contabilidad, Ayacucho.
- Taboada Allende, V. (22 de Noviembre de 2011). *pejeza*. Recuperado el 04 de Diciembre de 2017, de El Sistema de Control Interno y su Importancia en la Administracion Publica: [http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia\\_sci.pdf](http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf)

Usaid, U. (2002). *Gestion Municipal*. Tegucigalpa: Universidad Tecnologica CentroAmericana.