

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES  
DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA,  
AYACUCHO 2016.**

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

**AUTOR:**

**JHANPOL RODRIGUEZ PARIONA**

**ASESOR:**

**CPCC. YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA**

**AYACUCHO - PERÚ**

**2018**

## **1. TITULO**

Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de huamanga, Ayacucho 2016.

## 2. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

---

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

---

MGTR. CPCC. ORLANDO SOCRATES SAAVEDRA SILVERA

SECRETARIO

---

MGTR. CPCC. MANUEL JESÚS GARCI AMAYA

MIEMBRO

### **3. AGRADECIMIENTO**

Agradezco a dios que me ha dado vida y fortaleza para poder culminar este proyecto de investigación, a mis queridos padres Nelly marina Pariona Mendoza y lucho Rodriguez Zevallos, a mi hermano Luis Ángel Rodriguez Pariona, por haberme brindado su apoyo incondicional y enseñado a superar las adversidades para poder lograr mis objetivos planteados.

También a la universidad católica los Ángeles de Chimbote cede Ayacucho por haberme brindado y permitido la oportunidad de ejercer mis estudios superiores, a todas las personas que hicieron participe para elaborar este proyecto de investigación, muchas gracias.

#### **4. RESUMEN**

El presente proyecto de investigación que tiene como objetivo general Describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2016. El diseño de la investigación fue no experimental, transversal, descriptivo, bibliográfico y documental, de enfoque cualitativo, el nivel fue descriptiva y de caso, la técnica fue encuesta y cuestionario.

Los autores nacionales y regionales citados dan a conocer la importante que es el control interno en las entidades del estado, en este caso en las municipalidades, ya que su fin es brindar servicios al usuario, con éste sistema se trabaja de manera eficiente y eficaz las actividades, procesos y finalmente favorece a la gestión en general, es por ello es una herramienta indispensable para conocer las deficiencias, debilidades, riesgos que pudiese tener una entidad.

Información que se obtuvo de la Municipalidad Provincial de Huamanga mediante la aplicación de un cuestionario a la gerencia de la entidad, en donde se determinó que cuenta con un sistema de control interno, ya que ayuda a la entidad a tomar decisiones de manera que los procesos de gestión ayudarán a la Municipalidad de Huamanga a minimizar los riesgos y obtener buenos resultados.

Palabra clave: control interno, Municipalidades

## **ABSTRACT**

The present research project whose general objective is to describe the characteristics of internal control in the Municipalities of Peru and the Provincial Municipality of Huamanga, Ayacucho 2016. The design of the research was non-experimental, transversal, descriptive, bibliographic and documentary. Qualitative approach, the level was descriptive and case, the technique was survey and questionnaire. The national and regional authors cited make known the importance of internal control in state entities, in this case in the municipalities, since its purpose is to provide services to the user, with this system works efficiently and effectively activities, processes and finally favors management in general, that is why it is an indispensable tool to know the deficiencies, weaknesses, risks that an entity could have.

Information obtained from the Provincial Municipality of Huamanga through the application of a questionnaire to the management of the entity, where it was determined that it has an internal control system, since it helps the entity to make decisions so that the processes of management will help the Municipality of Huamanga to minimize the risks and obtain good results.

Keyword: internal control, Municipalities

## 5. CONTENIDO

|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Título.....                                                                                        | 2  |
| 2. Comisión Evaluadora Del Proyecto De Investigación .....                                            | 3  |
| 3. Agradecimiento .....                                                                               | 4  |
| 4. Resumen .....                                                                                      | 5  |
| 5. Contenido .....                                                                                    | 7  |
| I. Introduccion .....                                                                                 | 9  |
| II. Revision De La Literatura .....                                                                   | 13 |
| 2.1 Antecedentes .....                                                                                | 13 |
| 2.1.1 Antecedentes Internacionales .....                                                              | 13 |
| 2.1.2 Antecedentes Nacionales.....                                                                    | 17 |
| 2.1.3 Antecedentes Locales .....                                                                      | 20 |
| 2.2 Bases teóricas de la investigación .....                                                          | 23 |
| 2.2.1 Teorías de control interno .....                                                                | 23 |
| 2.2.2 Evaluación del enfoque de las NIIF desde la teoría de la contabilidad y el control .....        | 26 |
| 2.3 Marco Conceptual .....                                                                            | 28 |
| 2.3.1 Matriz del control interno.....                                                                 | 30 |
| 2.3.2 Control interno ética y moral .....                                                             | 33 |
| 2.3.3 Aplicación a las entidades pequeñas y medianas .....                                            | 34 |
| 2.3.4 Manual de procedimientos .....                                                                  | 37 |
| 2.3.5 Procedimientos de control interno integrados en la gestión ordinaria económico-financiera. .... | 37 |
| 2.3.6 Ventajas y desventajas del control interno.....                                                 | 38 |
| 2.3.7 Gobernanza democrática y gestión territorial .....                                              | 38 |
| 2.3.8 Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716 .....                           | 41 |
| 2.3.9 Resolución de la Contraloría General N° 320, 2006 .....                                         | 42 |
| 2.2.10 Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades, 2003 .....                                     | 43 |
| III. Hipotesis .....                                                                                  | 45 |
| IV. Metodologia .....                                                                                 | 46 |
| 4.1 Diseño de la investigación .....                                                                  | 46 |
| 4.2.1. Población .....                                                                                | 46 |
| 4.2.2. Muestra .....                                                                                  | 47 |
| 4.3. Definición y operacionalización de la variable .....                                             | 47 |
| 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....                                             | 47 |

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| 4.4.1 Técnicas.....                            | 47 |
| 4.4.2 Instrumentos .....                       | 47 |
| 4.5 Plan de análisis .....                     | 47 |
| 4.6 Matriz de consistencia.....                | 48 |
| 4.7 Principios éticos .....                    | 49 |
| V.Resultados .....                             | 50 |
| 5.1 Resultados .....                           | 50 |
| 5.2 Análisis de resultado .....                | 54 |
| VI. Conclusiones .....                         | 56 |
| Referencias Bibliográficas .....               | 57 |
| Anexos.....                                    | 61 |
| Anexo 1: Cronograma de actividades .....       | 61 |
| Anexo 2: Presupuesto.....                      | 61 |
| Anexo 3: Financiamiento .....                  | 61 |
| Anexo 4: Modelos de fichas bibliográficas..... | 62 |



## **I. INTRODUCCION**

Estados Unidos ha desarrollado 3 niveles de gobierno: el federal, el estatal y el local, subdividido éste generalmente entre el nivel condal y entes territoriales de nivel inferior a los estados y el nivel municipal, aunque vamos a señalar ahora las características generales de la organización municipal en los Estados Unidos, es importante recordar que sus competencias, por lo general amplias, no son las mismas en todos los estados y tampoco dentro de éstos, aun así es frecuente que la figura del condado tenga escasas competencias administrativas sobre las ciudades y que, en general, solo gestionen servicios de áreas pequeñas que no han llegado a constituirse como municipios (áreas no incorporadas), esta es una diferencia remarcable con nuestro sistema, no todo el territorio del condado está subdividido en municipios, sino que las áreas de menor población o cuyos recursos no les permiten el autogobierno son gestionadas directamente por el gobierno del condado. El Consejo de Municipios y Regiones de Europa (CMRE) son organizaciones de municipios creada en 1951 por alcaldes europeos que ha venido trabajando en favor de la democracia local y la contribución de ésta en la construcción europea, sus planes y objetivos son el desarrollo europeo basado en la autonomía local, participación de los gobiernos locales en las políticas de la Unión Europea, diálogo interinstitucional e intercambio de experiencias (Alexandre, 2013).

Los gobiernos locales de Latinoamérica, coincidimos en que las tendencias de desarrollo experimentadas por el mundo exigen que el concepto de desarrollo sustentable sea implementado con urgencia. Pese a barreras jurisdiccionales y de otra índole, estamos demostrando que nuestra gestión de los asuntos públicos responde a las necesidades

humanas de nuestras comunidades, dentro de los límites ecológicos y tiene efectos positivos y acumulativos en las condiciones ambientales, económicas y sociales, sin embargo, es imperativo la incorporación de este concepto en la agenda pública. al ser el gobierno local la esfera de gobierno más próxima a la gente, nos es más fácil fomentar la eficiencia, la participación, el compromiso y la responsabilidad democrática para cumplir con el mandato recibido en la agenda 21 y en la cumbre mundial sobre desarrollo sustentable, esto es acelerar la implementación del desarrollo sustentable. Impulsar una nueva cultura de sustentabilidad nuestros gobiernos municipales latinoamericanas deben actuar como modelos catalizadores de sustentabilidad, re direccionando todas nuestras políticas y programas para apoyar prácticas sustentables, y alentar a todos los sectores de la sociedad a hacer lo mismo, impulsar la igualdad y democracia los gobiernos locales de américa latina, debemos promover el desarrollo sustentable con equidad y democracia participativa. Esta práctica es coherente con el principio de que los beneficios de la sustentabilidad de nuestro desarrollo son un derecho común, pero al mismo tiempo una tarea de todos (Ñuñoa, 2016).

El gran problema que tienen las entidades del estado Peruano en la actualidad, es de no promover el desarrollo social a través de sus órganos institucionales más cercanos a la población, es por ello que la ciudadanía en el Perú, tiene muchas que esperar del estado, pero lamentablemente la economía de ello no son destinadas a las necesidades primordiales que tiene la población , se ve en la ejecución de sus gastos que es deficiente, existe demasiada corrupción en los trámites para la ejecución de un proyecto u obra, los proyectos ya ejecutados no son productivos, por ello que las consecuencias son

defectuosas; entonces el control interno dentro de las entidades institucionales no está cumpliendo con su deber de prevenir y verificar la gestión dentro de las entidades públicas para que así haya una transparencia y buena utilización de los recursos económicos (Muñoz, 2014).

El control interno dentro de las entidades municipales debe ser eficaces, para el buen uso ubicación eficiente de los recursos que tiene, pero hoy en día ocurre lo contrario, ya que en las municipalidades locales y nacionales del Perú, tiene la deficiencia de destinar la mayor parte de sus presupuestos donde se utiliza materiales como cemento a cualquier proyecto inadecuado, en vez de que resuelvan los problemas primordiales y satisfacer las necesidades básicas que tiene la ciudadanía, así priorizar por el desarrollo local, las municipalidades quienes no rinden al máximo de sus capacidades y creando la imagen de las instituciones del Estado de ineficiente, burocrático y desintegrado. El Control Interno tiene que evaluar las actividades de la municipalidad, así promover la correcta y transparente ejecución de gastos, priorizando la legalidad, eficiencia y eficacia en sus actos proyectos y operaciones ejecutadas y por ejecutarse. La municipalidad provincial de huamanga hoy en día cuenta con muchas deficiencias, ya que la población viene exponiendo sus problemas sociales en salud, educación, violencia, empleo y medio ambiente que vienen afectando en las respectivas jurisdicciones, así mismo deficiencias en otros proyectos ejecutados como las construcciones de pistas y veredas que beneficiara a los pobladores (MPDH, 2017).

Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente ¿Cuáles son las características del control interno en las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial de huamanga?

Para dar respuesta al problema de investigación, se ha planteado el siguiente objetivo general:

- ✓ Describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características del control interno de la Municipalidades del Perú.
- Definir las características del control interno y de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2016.
- Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la municipalidad provincial de huamanga, Ayacucho 2016.

El presente trabajo de investigación fundamentalmente lo que busca es determinar cuáles son las características del control interno tanto a nivel nacional como en la empresa objeto de estudio.

## II. REVISION DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

**Laín (2012)** uno de los objetivos para el Desarrollo del Milenio es lograr reducir a la mitad la población sin acceso a agua potable y servicios de saneamiento básico sobre la base de la información disponible en el año 1990. Aunque existen indicadores para monitorizar este progreso, para poder entender un fenómeno tan complejo como la pobreza del agua son necesarios índices que permitan abarcar una gran cantidad de información diversa. Uno de ellos, de demostrada eficacia, es el Water Poverty Index (WPI). Este trabajo presenta el diseño de una herramienta para evaluar el estado de la pobreza del agua, dentro del marco conceptual del WPI y mediante la utilización de un sistema de apoyo a la toma de decisiones como las redes bayesianas. En concreto se evaluó el acceso a los servicios básicos a escala comunidad, en una zona rural de Bolivia: el valle de la provincia de Tiraque, en la cuenca del río Pucara, donde desde hace años se está implementando un plan de gestión integral de los recursos hídricos. Con la herramienta diseñada se pretendió determinar si la inversión proyectada para los años 2008-2012 por parte del municipio de la comarca impactará positivamente sobre cada comunidad. Al mismo tiempo, el objetivo del trabajo fue validar la herramienta para el entorno rural en Bolivia y a escala comunidad. Las redes se construyeron a partir de cinco sub-redes basadas en cada componente del índice. La información utilizada se obtuvo de encuestas y trabajos previos, así como en entrevistas

realizadas en un viaje de investigación realizado a la zona estudiada. Se ejecutó la herramienta para cada comunidad (seis, de un total de 120 comunidades), primero sin inversión municipal y, luego, con inversión municipal. Los resultados muestran que se produce una sensible mejora del índice después de la intervención. Se concluye que la herramienta diseñada es, en efecto, útil para evaluar el estado de la pobreza del agua en este tipo de entornos, aunque ciertos ajustes son necesarios para una efectividad óptima.

**Rojas (2015)** modelo de satisfacción de usuarios de la Municipalidad de Lo Prado: Análisis de los servicios entregados en Edificio Consistorial y Departamento de Desarrollo Social La mayoría de los municipios en Chile, pese a que su principal función radica en satisfacer las necesidades de los habitantes de su comuna, no cuentan con las herramientas que permitan gestionarlas. Para remediar esta debilidad, este trabajo propone una metodología de medición y priorización de toma de decisiones, a través de la identificación de los factores organizacionales que influyen en la percepción de satisfacción de los usuarios de la Municipalidad de Lo Prado. Con este método, se conocerá la percepción de los usuarios del municipio respecto a la calidad del proceso de atención correspondiente a cinco servicios brindados por la Municipalidad. Esto con el objeto de identificar prioridades sobre aquellos factores que entregan mayor satisfacción respecto al proceso de atención de los servicios a evaluar; apoyar las decisiones de focalización de recursos y de mejoras; además de proponer un modelo de gestión eficiente respecto al

proceso de atención, cuya principal fuente de información sea la opinión de los vecinos y contribuyentes, tal como lo propone el modelo de la Nueva Gestión Pública. Por tanto, este estudio buscará responder a la pregunta: “¿Cuáles son los factores organizacionales que influyen en la percepción de satisfacción, respecto de los servicios otorgados por la Municipalidad de Lo Prado?”

Aquellos factores organizacionales, extraídos de la teoría del capital intelectual, corresponden a elementos constitutivos del proceso de atención en la Municipalidad. Estos hacen referencia a la calidad en términos de la atención por parte del funcionario (Factor Humano); calidad en términos de agilidad en los procesos y tiempos de espera (Factor Organizativo de los Procesos); y calidad en términos de la infraestructura que permite obtener un buen servicio (Factor Espacios Físicos / Tangibles), todos los cuales explicarían, en menor o mayor medida, a la calidad del servicio entregado (Calidad Percibida); y a la Imagen que proyecta el municipio (Factor Imagen). Estos dos, deberían determinar el grado de bienestar del ciudadano en relación a la experiencia de haber acudido al municipio a realizar su trámite, lo cual se traduce en el constructor de Satisfacción. La idea metodológica consistió en crear constructos cuyas variables observables fuesen reflejo de cada uno de los conceptos que se pretendían medir (también llamados Factores Organizacionales). Para ello, se llevó a cabo la aplicación de 340 encuestas personales, cuyos resultados derivaron en la primera evaluación de servicio hecha en la Municipalidad de Lo Prado. A estos datos, se le aplicó el método PLS (Mínimos Cuadrados Parciales) de la metodología de Ecuaciones

Estructurales, el cual arrojó que es el Factor Organizativo y el Factor Humano los que inciden mayormente en la Satisfacción, dejando al margen a la Calidad e Imagen. El modelo estadístico resultó ser válido y confiable para la muestra considerada. Aunque la muestra no fue probabilística, los resultados muestran una tendencia respecto a lo que opinan los ciudadanos de la comuna de Lo Prado, lo que permitirá apoyar la gestión en términos de focalizar mejor los recursos para una mejor atención.

**Santana (2012)** el objetivo de la presente investigación es describir los principales instrumentos de planificación utilizados en la gestión de los municipios en Chile: el Plan de Desarrollo Comunal, Plan Regulador Comunal y Presupuesto Municipal. Se presentan los principales elementos que consideran los citados instrumentos de planificación y las metodologías que se utilizan para la formulación de cada uno de ellos. El estudio consideró principalmente el uso de fuentes secundarias de información, para lo cual, se realizó una revisión bibliográfica de autores que han publicado sobre el tema; también se accedió a información a través de los sitios web de los municipios consultados. La información primaria se obtuvo de la Dirección de Administración y Finanzas y de la Secretaría Comunal de Planificación de la municipalidad de Quinchao, responsables del presupuesto municipal de ese municipio. Además, se utilizó la experiencia del autor de este estudio en el tema, en la calidad de Director del departamento Secplan del municipio de Quinchao, responsable de la elaboración del plan de desarrollo comunal, plan



regulador comunal y presupuesto municipal. Al realizar la investigación se concluyó que en la mayoría de los casos estos instrumentos solo se elaboran por cumplir con las exigencias legales, en especial en el caso del Plan de Desarrollo Comunal, no siendo visualizados como un medio para alcanzar una gestión municipal más eficiente. Además, se determinó que en contadas excepciones consideran la participación de la comunidad durante el proceso de formulación, por el contrario son elaborados a puertas cerradas por el equipo municipal.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

**Flores (2016)** el objetivo logrado en la presente investigación: fue: Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. La población estuvo compuesta de 42 funcionarios y trabajadores del área de tesorería y control interno. La muestra se constituyó con 15 funcionarios y trabajadores, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: el 53% de encuestados conocían los principios del control interno, el 40% opinaron que la normas y procedimientos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz están establecidos que deben atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica, el 47% conocían las funciones del área de tesorería, por lo que se puede verificar que el control interno según

los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de tesorería. 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.

**Fidel (2016)** la investigación tuvo como objetivo general “Conocer los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz” .para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad provincial de Carhuaz, muestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 125 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilístico de 33 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a las funciones y servidores de la Municipalidad provincial de Carhuaz, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del mecanismo de control interno, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. El control interno está enmarcado en los cinco componentes establecidos en el Informe Coso, los cuales son: El ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control gerencial, Información y

comunicación y supervisión, sin embargo, es necesario aclarar que de acuerdo a los resultados obtenidos se observa que se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido a la existencia de personal calificado y capacitado. Pero también se debe mencionar que la municipalidad cuenta con un plan de gestión de riesgo mínimo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), con lo que implicaría que la municipalidad no logre su objetivo al cien por ciento.

**Vega (2016)** el objetivo logrado de la presente investigación es determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, puesto que se describe el Control Interno y sus componentes de la Municipalidad. El diseño fue Descriptivo no experimental. Se obtuvo los siguientes resultados: El Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, la calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal. 2) No cuenta con un plan de administración de riesgos. 3) No se ha evidenciado

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

### **2.1.3 Antecedentes Locales**

**Carhuaypiña (2013)** la investigación, tuvo como objetivo general, analizar las Normas y Procedimientos de Control Gubernamental en relación a la Ley Orgánica de las Municipalidades; y luego proponer alternativas y propuestas de control interno eficientes en el Sistema de Control Interno Presupuestario de las Municipalidades del Perú. Caso: Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2013. La investigación fue descriptiva, el recojo de la información tuvo su origen en libros, revistas, tesis, páginas de internet, entre otros. Dada la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo comparando las informaciones recolectadas. Llegándose a la siguiente conclusión: 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. Asimismo se concluye que las deficiencias del Control Interno se originan por la mala práctica de los componentes del control interno, como son; la falta de un entorno favorable por parte de todo el personal para las actividades de control; lo que no facilita las actividades de control, aumenta los riesgos, no facilita la información y comunicación ni el monitoreo de las actividades de gestión presupuestal.

**Sinchitullo (2015)** la presente tesis, pertenece a la línea de investigación en Mecanismos de control -Auditora, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH-CÁTOLICA), la investigación tuvo como objetivo general Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho .

La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Dada la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo comparando las informaciones recolectadas y encuestando a una muestra de 30 trabajadores del Gobierno Regional de Ayacucho entre funcionarios y servidores, la investigación tiene como resultado que, Comprobar de qué forma influye la asignación de responsabilidades mediante el control interno y si incidirá en la toma de decisiones en la gestión financiera de Gobierno Regional de Ayacucho, Precisar las causas del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Analizar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho.

Frente a la gestión financiera el responsable debe proveer todas las herramientas para realizar las operaciones fundamentales de la empresa frente al control interno, en la efectividad en el manejo de recursos, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional y administrativa, en la confiabilidad de la información financiera, en el cumplimiento de las leyes, pero sobretodo en la toma de decisiones.

**Quispe (2015)** la presente tesis, pertenece a la línea de investigación en mecanismos de control interno de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH-CÁTOLICA), la investigación tuvo como objetivo general.

Lograr la administración eficaz y eficiente de las donaciones en el Gobierno Regional de Ayacucho.

El método de investigación utilizada, es la revisión bibliográfica – documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. El análisis de los resultados se hizo comparando las informaciones recolectadas y encuestando a una muestra de 30 servidores del Gobierno Regional de Ayacucho, la investigación tiene como resultado que el 80 por ciento de los encuestados aceptan que el control efectivo, facilita la administración eficiente de las donaciones en el Gobierno Regional de Ayacucho. Por otra parte también el 90 por ciento de los encuestados aceptan que las recomendaciones formuladas por los auditores facilitan la efectividad de las donaciones en el Gobierno Regional de Ayacucho

El control efectivo consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto.

## **2.2 Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1 Teorías de control interno**

#### **2.2.1.1 Teoría de la contabilidad y el control**

(Sunder, 2015) Señala que:

Las organizaciones están compuestas por individuos, cada uno de los cuales está obligado a aportar recursos y tiene el derecho a recibir compensaciones a cambio. La búsqueda de los individuos por alcanzar su propio interés puede inducir al conflicto así como a la cooperación. Los sistemas de contabilidad y control son diseñados para asegurar que las fuerzas centrífugas del conflicto no dominen el instinto de cooperación. Esto se logra mediante cinco funciones para llevar cabo y hacer cumplir el conjunto de contratos de la organización como medir las contribuciones de todos los agentes, medir y distribuir los derechos de cada miembro, informar a los miembros sobre el grado de cumplimiento del contrato, distribuir información a los potenciales miembros para mantener la liquidez de los mercados de factores de los que la organización obtiene sus recursos y distribuir cierta información como conocimiento común para ayudar a reducir el costo de la negociación de los contratos.

### **2.2.1.2 El Gobierno y la Organizaciones De Bienes Públicos**

(Sunder, 2015) también señala que :

El gobierno desempeña tres importantes funciones en la contabilidad. Primero, el gobierno es un agente contratante en las empresas normales, algunas veces como cliente o vendedor y casi siempre como un recaudador de impuestos. Puesto que el gobierno debe simultáneamente tratar con millones de contribuyentes, la economía de la tributación impone métodos contables relativamente objetivos, independientes del juicio profesional, para la determinación de la obligación del impuesto de los contribuyentes individuales. El monopolio bilateral entre el gobierno federal como un cliente y los contratistas de defensa, como vendedores de sistemas de defensa, genera sistemas contables diseñados a la medida del cliente para hacer cumplir los contratos de provisión de defensa. Segundo, el gobierno actúa como una gran empresa estableciendo las leyes, las reglas y las regulaciones en ciertas áreas de la contabilidad. Este esfuerzo genera unos formatos para los contratos, los cuales pueden ser el punto de partida de las negociaciones entre los agentes participantes de una organización. Estos formatos ahorran esfuerzos en la negociación, costos de búsqueda y tiempo, así como las formas preimpresos de arrendamiento lo hacen para los arrendatarios y los propietarios. Los formatos de los contratos son completados en las negociaciones entre los agentes participantes. La imposición de la necesidad de la auditoría obligatoria en las empresas abiertas y las leyes que gobiernan el entrenamiento y la licencia de los auditores son ejemplos de tales contratos prediseñados.

### **2.2.1.3 Teorías de la Organización Burocrática**

(COFAE, s.f.) Clasifica a la organización burocrática que es de:



- Carácter legal de las normas y reglamentos
  - Carácter formal de las comunicaciones
  - Carácter racional y división del trabajo
  - Impersonalidad de las relaciones
  - Jerarquía de la autoridad 6. Rutinas y procedimientos estandarizados
  - Competencia técnica y meritocracia
  - Especialización de la administración que se independiza de los propietarios 9.
- Previsión del funcionamiento

#### **2.2.1.4 Teorías de la Gestión Financiera**

(Dalila, 2016) Señala que:

La gestión financiera comprende la concreción de las políticas financieras, mediante la aplicación de estrategias, tácticas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas financieras adecuadas para el manejo efectivo de los recursos financieros. Una política financiera no es un documento legal. Es un acuerdo basado en los principios o directrices de un área de actividad clave de una organización. Una política expresa cómo va la organización sobre su trabajo y cómo lo dirige. Las buenas políticas expresan un modo justo y sensible de tratar los asuntos. Mientras que sea posible, ninguna organización debería cambiar sus políticas a menudo. La intención es guiar el trabajo de una organización durante un tiempo razonable. Una vez que la política se convierte en práctica organizacional y ha sido aprobada por el Directorio o por la estructura del gobierno institucional, está uniéndose a toda la organización.

## **2.2.2 Evaluación del enfoque de las NIIF desde la teoría de la contabilidad y el control**

### **2.2.2.1 Las prioridades informativas**

(Gómez, 2005) Señala que desde este enfoque, el contenido informativo de los reportes financieros se debe centrar en la provisión de información que viabilice las transacciones en los mercados, es decir se busca allegar información que permita una adecuada formación de los precios. Para ello es apropiada la presentación de información que evidencie la situación financiera de la firma y su capacidad para generar flujos futuros de recursos en particular efectivo dado las características antes reseñadas, los procesos productivos y la realización del resultado o beneficio empresarial no son centrales para los mercados, pues esto se reflejaría en la valoración de la empresa y en sus flujos potenciales de recursos. La definición de los estados financieros y de los elementos que los conforman, en el enfoque regulatorio internacional, evidencia la situación y prioridad informativa descrita, al señalar cuando un activo es un recurso controlado por la entidad, como consecuencia de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener en el futuro beneficios económicos. Un pasivo es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

### **2.2.2.2 Teoría del Control integral de gestión**

(García, 2013) Detalla que:

Es a partir de los planes y estrategias generales, que se seleccionan y precisan los programas específicos que se llevarán adelante, se formulan en detalle los

presupuestos pertinentes, se llevan a cabo tácticamente las operaciones programadas y presupuestas, se efectúan mediciones, mediciones y se analizan incesantemente el desempeño alcanzado, detectando, interpretando y tratando de corregir las desviaciones entre las metas, los resultados reales y los resultados planificados, programados, presupuestados estandarizados, o simulados, para ello la estructura organizacional del sistema de control de gestión debe estar inmersa en la estructura organizativa de la empresa, y permitir el control periódico tanto de los recursos ocupados por cada centro de responsabilidad como de la contribución de cada programa en marcha, a los objetivos y metas. Para lograr esto los administradores deben ponerse de acuerdo sobre el conjunto de resultados globales a encontrar, esto significa simplemente, lograr aumentar la productividad (calidad, eficiencia y efectividad), y la competitividad (creando ventajas competitivas sostenibles), como vías para lograr mayores niveles de rentabilidad y liquidez, manteniendo el riesgo bajo un cierto umbral consecuente con la rentabilidad, lo cual no es posible sin un adecuado manejo gerencial de lo tecnológico, lo económico / financiero, lo humano y lo político.

### **2.2.2.3 Teoría general del Control Interno**

(Costa, 2009) Señala que La necesidad del control en toda actividad humana, se hace cada vez más evidente en una administración pública a la que han llegado las ideas de eficiencia, de rendimiento, de productividad. La verificación de la exactitud con que se cumplen las decisiones de gobierno, la evitación de desviaciones, el juicio de valor acerca de la conformidad de lo actuado con la

norma, la adaptación de la Administración a las nuevas necesidades posibles del control, hacen del control una función cuya refuncionalización es necesario producir. La Administración Pública tiene, sobre todo en materia presupuestaria, una larga y constante tradición que debe ser reorientada en función de las nuevas expectativas de la Hacienda Pública. En esencia el control es un medio que posibilita un fin: una decisión; el ejercicio del control no es un acto de voluntad del que tiene autoridad para ordenar. En la actividad privada corresponde al dueño y es inherente al administrador; ahora en la actividad pública, donde el dueño de la Hacienda es el pueblo, el controlar es parte de la política y se encuentra comprendido en el gobernar.

### **2.3 Marco Conceptual**

Coopers & Lybrand (1997) señalan que :

El control interno es un proceso diseñado por el consejo de administración, y la dirección y el resto del personal de una entidad, implementado con el objetivo de proporcionar y fomentar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos, así tener una eficacia y eficiencia en sus operaciones también fiabilidad de la información financiera.

(Capote, 2007) señala :

La definición formal del control interno, publicada originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes publicaciones, es sucinta y sirve como punto de partida para explicar la función del control interno, y su uso en la teoría y práctica de la auditoría.

El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la

corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión en las políticas gerenciales establecidas, un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con todas las funciones de los órganos de contabilidad y finanzas.

(Morales, 2010) señala que:

Control interno no es más que un conjunto de reglas, formatos y reportes que cualquier empresa debe llevar en forma estricta si quiere un sistema de control que le facilite sus operaciones y le traiga como consecuencia una buena contabilidad. Como todos sabemos, control interno son dos palabras que parece indicar que se trata de un orden especial de algo, que por ser muy particular o especial, requiere de un estudio muy propio para que los resultados de su aplicación sean los óptimos o sino los más razonables. El control interno puede decirse que son varias medidas adoptadas por una organización para proteger los activos de la empresa, verificar la confiabilidad y veracidad de la información contable, asegurar el cumplimiento de las políticas administrativas y evaluar la ejecución y eficiencia de las operaciones. Habla de la estructura del control interno de un negocio que depende de varios factores, incluyendo el mismo sistema contable, el control de todo lo que se le relaciona o que lo rodea y los diversos procesos de control. Dice que se debe limitar el acceso a los activos para poder protegerlos mejor; como tener una clave secreta para utilizar las computadoras, etcétera. También que debe haber una separación de las tareas o funciones como por ejemplo :

- a ) Autorización de transacciones .
- b ) Control de transacciones .
- c ) Custodia de activos.

(Estupiñán, 2006) señala que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

(Rivera, 2015) Señala que :

El control interno, en los últimos años, adquirió una gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Todo lo anterior por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa, así mismo también el control interno apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional.

### **2.3.1 Matriz del control interno**

(León, 2004)señala que:

La Matriz de Control Interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar preventivamente a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Las numerosísimas normas y

reglamentaciones, sean éstas de carácter impositivas, laborales, ecológicas, de consumidores, contables, bancarias, societarias, bursátiles entre otras, provenientes de organismos nacionales (federales), provinciales (estadales) y municipales, obligan a las administraciones de las organizaciones a mantenerse muy alerta ante los riesgos que la falta de cumplimiento de las mismas significan para sus patrimonios. A ellos deben sumarse la necesidad de constatar el cumplimiento tanto de las normativas internas, como de diversas normas en materia de seguridad y control interno, como así también verificar la sujeción de las diversas áreas o sectores a las políticas de la empresa.

coopers & lybran (1997) Señalana que:

Los componentes del control interno son:

- **Entorno de control:** El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control.
- **Evaluación de riesgos:** Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.
- **Actividades de control:** Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección.
- **Información y comunicación:** Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada, estos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros.

- **Supervisión:** Es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas, la supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

(Cordero, s.f.) señala que:

Con la reglamentación del control interno en el sector público, se busca sensibilizar a los funcionarios públicos, sobre la importancia del control interno en el ejercicio de sus competencias, proporcionándoles un instrumento adicional para el buen manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos de las entidades. Asimismo para la consecución de los objetivos institucionales contenidos en su plan de desarrollo, de conformidad con las leyes y demás disposiciones legales aplicables. Contribuye también a fortalecer los principios de transparencia, rendición de cuentas y fiscalización de los recursos públicos.

(Ladino, 2009) Señala que los objetivos del control interno son:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.
- El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.



- Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. · Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

(Mantilla, 2013) Señala que:

El Control interno es un proceso establecido por la junta de directores y por la administración más alta para proveerse a sí mismos con un sistema dinámico, proactivo, sobre la manera cómo funciona la institución. Por lo tanto, es afectado por y afecta a todos los niveles de personal, a causa de que ofrece transparencia. Los controles internos le permiten a los ejecutivos principales administrar mediante el rastrear la exposición frente a: riesgo de crédito, riesgo de mercado, riesgo operacional, riesgo reputacional, riesgo legal, y otros riesgos relacionados con las transacciones, con los activos y con los pasivos así como frente al fraude y la seguridad, la intención del control interno es salvaguardar los activos del negocio, asistir en el cumplimiento y en la conciliación contable, promover la responsabilidad personal, conducir a la acción correctiva.

### **2.3.2 Control interno ética y moral**

La ética como elemento principal para el control interno se ha visto cuestionada y relacionada en los últimos años, debido a la crisis financiera global, que ha hecho perder la confianza de los inversionistas en cuanto a la gestión transparente de las empresas. A muestra un botón, tenemos los escándalos financieros en los que están involucrados presidentes, ejecutivos, directores, empleados de organizaciones

importantes, los cuales han adulterado la información financiera, demostrando con ello una gran carencia de ética en los negocios, sumándose a esto la falta de fiscalización y control por parte de los gobiernos, la ética es acción, está en todas nuestras relaciones laborales con nuestros compañeros de trabajo, con los clientes, proveedores y demás relacionados, y se manifiesta en una comunicación abierta y de confianza mutua. Un ambiente interno, o de control solo puede ser positivo en las organizaciones donde hay gente con Valores Éticos, competente, y comprometida con su organización. La ética laboral es el pilar fundamental del control interno porque es la base para que los demás componentes puedan sostenerse, si la gente que trabaja en una organización carece de ética, los objetivos establecidos serían pocos confiables, los riesgos de incumplimiento serían implícitos y difícilmente se lograrían actividades de control confiables. No se es razonable el tener solo creencias y pensamientos éticos y actuar de manera incorrecta, injusta, deshonesto o ilegal(Delgado, 2011).

### **2.3.3 Aplicación a las entidades pequeñas y medianas**

Según (Turco, 2015) Señala que:

Ya que cada entidad puede asumir los conceptos en este capítulo, las entidades medianas y pequeñas pueden implementar los factores del ambiente de control interno de una manera muy diferente a como lo hacen las entidades grandes. Por ejemplo, una compañía pequeña puede no tener un código de conducta escrito, pero ello no necesariamente significa que la compañía no tenga una cultura que enfatice la importancia de la integridad y determinado comportamiento ético. Siempre que

haya un compromiso visible y directo del CEO o de los administradores-propietarios y de la gerencia con la integridad y el comportamiento ético puede ser comunicado oralmente en las reuniones de staff, las reuniones uno-a-uno y las relaciones con vendedores y clientes. Su propia integridad y su propio comportamiento, sin embargo, son críticos y deben ser consistentes con el mensaje oral a causa del contacto de primera mano que los empleados tienen con ellos. Usualmente, debido a los pocos niveles de administración, la velocidad del mensaje conduce, a través de la organización, a conductas aceptables.

(Turco, 2015) Señala que:

A causa de la importancia crítica de un consejo de directores o de cuerpos similares, de la misma manera las entidades pequeñas requieren de tal consejo o cuerpo para un control interno efectivo. Como se notó, a menudo es más difícil y costoso para una compañía pequeña mantener una mayoría de directores externos, y puede ser innecesario hacerlo. La independencia requerida a menudo puede obtenerse mediante un pequeño número de directores externos, el factor sobresaliente es que debe señalarse una masa crítica, de la cual, simplemente, es suficiente que los directores externos vean lo que el consejo realiza, los asuntos complicados y toma las acciones difíciles cuando sea necesario. Existe una sola excepción a la necesidad de tal consejo. Se da en una entidad que es administrada por sus propietarios, y no va en búsqueda de capital fuera de ella, un consejo, si bien puede ser útil, sin embargo no es necesario para un control interno efectivo.

(Ramirez, 2016) Señala que:

Una característica importante en las PYMES es el ordenamiento y la falta de organización para efectuar una correcta aplicación de un Control Interno que ayuda a disipar y resolver dudas en cuanto a la operación misma de la empresa ya sea técnica o administrativamente, las Normas y Procedimientos de Auditoría en su boletín 3050 "Estudio y Evaluación del Control Interno" menciona que la estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consiste en los siguientes elementos: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, los sistemas de información y comunicación, los procedimientos de control, la vigilancia. Por lo tanto la planeación administrativa y contable en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) es una herramienta para mejorar la eficacia, la organización de las pequeñas y medianas empresas y es la base para la toma de decisiones. Siendo las Tecnologías de Información (TIC) una pieza clave en la automatización de las actividades realizadas , dependiendo del Plan de Negocios que se haya establecido , así como en la formulación de indicadores que servirán de base para detectar y corregir anomalías o desviaciones al control interno (p.2).

(Ramirez, 2016) Señala que:

Por esta manera se podrá hablar de los beneficios de una consultoría, así como los niveles auditables para las empresas de acuerdo a la operación que maneje para ejercer controles adecuados y específicos en los procesos clave.

Partiendo de esto se elabora una investigación para analizar el control interno en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) esperando apoyar y orientar a los usuarios principales (dueños, socias) de las empresas para mejorar e implementar manuales de procedimientos y políticas para el éxito de sus negocios (p.3).

#### **2.3.4 Manual de procedimientos**

Según (Gomez, 2001) señala que:

El manual de procedimientos es una característica del sistema de control interno, la cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización. Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales de procedimientos, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

#### **2.3.5 Procedimientos de control interno integrados en la gestión ordinaria económico-financiera.**

El proceso de descentralización financiera que está acometiendo Podemos como consecuencia del proceso de constitución interna con la elección de órganos a nivel autonómico y municipal, ha provocado la introducción de un procedimiento de

consolidación. La consolidación de cuentas primero a nivel municipal y después a nivel autonómico facilita la implementación de controles internos a cada paso. La integración de la contabilidad de todos los niveles territoriales en un mismo sistema de gestión integral (ERP) permite la consolidación casi instantánea de las cuentas locales y autonómicas y la supervisión cruzada entre los diferentes niveles (PDCI, 2015, p.10).

### **2.3.6 Ventajas y desventajas del control interno**

(Gonzales, 2002) Señala que:

#### **Ventajas:**

- El estudio es detallado de cada operación con lo que se obtiene un mejor conocimiento de la empresa.
- Se obliga al Contador Público a realizar un esfuerzo mental, que acostumbra al análisis y escrutinio de las situaciones establecidas.

#### **Desventajas:**

- Se pueden pasar inadvertidos algunas situaciones anormales.
- No se tiene un índice de eficiencia.

### **2.3.7 Gobernanza democrática y gestión territorial**

(GDGT, 2011) Detalla que la Base Legal del control interno:

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

- Artículo 82° de la Constitución Política del Perú. Ley N°27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que aprueba la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N°094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional.

Según (Leon, 2009)señala que:

En la mayor parte de la organización que posea una entidad y la gerencia de Auditoría Interna, deberá hacer de ésta y sus procesos algo eficaz y eficiente a los efectos tanto de mejorar los rendimientos de dicha empresa, como así también consolidar su posición competitiva en el mercado. La operatoria de la auditoría interna deberá estar determinada claramente por los resultados concretos de un análisis de coste – beneficio, de manera tal de apuntar con precisión a aquellos aspectos de mayor nivel de riesgo y que comprometan en mayor medida el flujo de

fondos para la organización. El kaizen como proceso de mejora continua centrado en la eliminación sistemática de desperdicios, enfocada a la estandarización de los procesos y con claro empeño en lograr orden, simplicidad y auto-disciplina debe apuntar a servir a la Auditoría Interna a los efectos de la mejora de los procesos que le son propios, como a servir de guía y objetivo para la mejora de los procesos y actividades auditadas. Así pues tenemos la obligación de parte de la Auditoría Interna de mejorar sistemáticamente sus propios procesos, como así también apuntar al mejoramiento continuo de los controles.

(Guerra, 2009) Concluye que:

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene establecidos una empresa o negocio, constituidos en un todo para la obtención de tres objetivos principales:

- a) La obtención de información financiera correcta y segura.
- b) La salvaguarda de los activos y patrimonio de la empresa.
- c) La eficacia de las operaciones, es importante que funcione adecuadamente en las empresas puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado.

Entre los principales tipos de control interno se pueden mencionar: Control interno administrativo, Control interno financiero, Control interno previo, Control interno concomitante, Control interno posterior, es importante que todos se ejecuten



correctamente en la empresa puesto que de ellos depende el buen funcionamiento de la misma.

Los principios de control interno se dividen en tres grandes grupos, por su aplicación:  
Aplicables a la estructura orgánica, Aplicables a los procesos de sistemas y  
Aplicables a la administración de personal.

Los principales componentes de control interno son: Ambiente de control, Proceso de evaluación del riesgo, El sistema de información contable, Actividades de control, Monitoreo de los controles. Los cuales son útiles para que el control interno funcione apropiadamente.

### **2.3.8 Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716**

(Alvarado, 2006) Señala que:

El objeto de esta ley es establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General de la República son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades a que se refiere el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Son aplicadas por los órganos y personal de la administración institucional, así como por el órgano de control institucional, conforme a su correspondiente ámbito de competencia.

### **2.3.9 Resolución de la Contraloría General N° 320, 2006**

(RCG, 2006) Aprueba las normas de control interno, los que constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las Entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. Asimismo, es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad. Para contribuir con el fortalecimiento del control interno en las entidades, el titular o funcionario que se designe, debe asumir el compromiso de implementar sus criterios.

### **Contraloría General de la Republica**

(CGDR, 2016) Define que:

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de Información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica, en otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos

conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

(RCG, 2006) Señala los siguientes criterios:

- Apoyo institucional a los controles internos.
- Responsabilidad sobre la gestión. o Clima de confianza en el trabajo.
- Transparencia en la gestión gubernamental.
- Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno; la estructura de control interno efectiva proporciona seguridad razonable sobre el logro de los objetivos trazados.
- El titular o funcionario designado de cada entidad debe identificar los riesgos que implican las operaciones y, estimar sus márgenes aceptables en términos cuantitativos y cualitativos, de acuerdo con las circunstancias.

### **2.2.10 Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades, 2003**

Según (Ley Orgánica de Municipalidades, 2003) dice que:

La finalidad de esta ley es apoyar de mejor manera la gestión de autoridades, funcionarios municipales y organizaciones sociales con los que se interactúa, y aportan a la mejor aplicación de la norma y su perfeccionamiento a partir de la autonomía municipal. Las municipalidades se rigen por presupuestos participativos anuales como instrumentos de administración y gestión, los cuales se formulan, aprueban y ejecutan conforme a la ley de la materia, y en

concordancia con los planes de desarrollo concertados de su jurisdicción. El presupuesto participativo forma parte del sistema de planificación.

- a) **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.
  
- b) **LOS ÓRGANOS DE LOS GOBIERNOS LOCALES:** Son órganos de gobierno local las municipalidades provinciales y distritales. La estructura orgánica de las municipalidades está compuesta por el concejo municipal y la alcaldía.
  
- c) **CONCEJO MUNICIPAL:** El concejo municipal, provincial y distrital, está conformado por el alcalde y el número de regidores que establezca el Jurado Nacional de Elecciones, conforme a la Ley de Elecciones Municipales. Los concejos municipales de los centros poblados están integrados por un alcalde y 5 (cinco) regidores. El concejo municipal ejerce funciones normativas y fiscalizadoras.

### **III. HIPOTESIS**

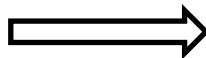
El control interno se lleva a cabo de forma integral y eficiente, esto influye en la administración para poder cumplir sus objetivos organizacionales de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2016

## IV. METODOLOGIA

### 4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será: no experimental – descriptivo- bibliográfico- documental y de caso. Será no experimental porque 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 de análisis en su contexto dado. Será descriptivo en la investigación se limitara describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico I, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Será documental porque la investigación también utilizara documentos oficiales pertinentes. Será documental porque la investigación también utilizara documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación será de caso porque se escogerá una sola empresa (institución) para hacer la investigación de campo.

M O



Dónde:

M = Muestra conformada por la Municipalidad Provincial de Huamanga

O = Observación de las variables: control interno

### 4.2 Población y muestra

#### 4.2.1. Población

La población está constituida por 5 Municipalidades de Ayacucho distribuidas en los distritos

#### **4.2.2. Muestra**

Se tomó como muestra a la Municipalidad en estudio que es Municipalidad Provincial de Huamanga

#### **4.3. Definición y operacionalización de la variable**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no aplicara población.

#### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1 Técnicas**

Para el recojo de información se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica entrevista a profundidad y análisis comparativo.

##### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizara los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, y los cuadros de la investigación.

#### **4.5 Plan de análisis**

La información estadística de las 5 Municipalidades de investigación que conforman el presente meta-análisis, se transformó en una data promedio, la cual a través del uso del Excel se convirtió en tablas y gráficos, los mismos

que sirvieron para obtener los resultados y luego, se hizo el análisis de los resultados correspondientes.

#### 4.6 Matriz de consistencia

TITUTLO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, AYACUCHO 2016.

| ENUNCIADO                                                                                                                         | OBJETIVO GENERAL                                                                                                                               | OBJETIVOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | HIPÓTESIS                                                                                                                                                                                                       | INDICADORES                                                                                                                                                                                                           | VARIABLES                                                                                                                 | METODOLOGÍA                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿Cuáles son las características del control interno en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huamanga? | Describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2016. | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Describir las características del control interno de la Municipalidades del Perú.</li> <li>✓ Definir las características del control interno y de la municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2016.</li> <li>✓ Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la municipalidad provincial de huamanga, Ayacucho 2016.</li> </ul> | El control interno se lleva a cabo de forma integral y eficiente, esto influye en la administración para poder cumplir sus objetivos organizacionales de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2016 | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ambiente de control</li> <li>✓ Evaluación de riesgo</li> <li>✓ Actividades de control</li> <li>✓ Información y comunicación</li> <li>✓ Actividades de supervisión</li> </ul> | <p><b>Variable independen.</b></p> <p>Control interno</p> <p><b>Variable dependi.</b></p> <p>Municipalidades del Perú</p> | <p>La investigación será de tipo cualitativo y nivel descriptivo, bibliográfico y documental.</p> <p><b>Población:</b><br/>Municipalidades del Perú</p> <p>✓ <b>Muestra:</b><br/>Municipalidad Provincial de huamanga de Ayacucho</p> |



#### **4.7 Principios éticos**

El Presente proyecto de investigación, se ajusta a los principios y valores éticos consignados en las normas de la universidad católica los Ángeles de Chimbote, que rigen el desarrollo de las investigaciones. Entre los principios éticos, se mencionan los siguientes:

Integridad, responsabilidad, competencia, honestidad, reconocimiento a los autores que han antecedido en la presente tesis.

En sujeción a estos principios éticos, señalo que todo lo que se expresa en este trabajo es veraz, por lo demás se aplica la objetividad e imparcialidad en el tratamiento de las opiniones y resultados.

Resaltando, que se ha tenido el debido cuidado para respetar las opiniones de algunos autores cuyas tesis guardan relación con las variables de la presente tesis, mencionándolos como tal en los antecedentes de la investigación Finalmente, en honor a la ética y transparencia del responsable de esta Tesis, se precisa que los datos consignados en el trabajo de investigación son veraces, todos son el producto del trabajo de campo, aplicados con honestidad.

## V.RESULTADOS

### 5.1 Resultados

- **Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de la Municipalidades del Perú.

**CUADRO 01**

| AUTOR(ES)      | RESULTADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| LAIN (2012)    | Determina que el control interno es una herramienta de suma importancia, ya que gracias a ello la empresa o entidad desarrolla sus operaciones con eficiencia y eficacia para cumplir sus metas y objetivos organizacionales.                                                                                                                                                                   |
| ROJAS (2015)   | Con este método, se conocerá la percepción de los usuarios del municipio respecto a la calidad del proceso de atención correspondiente a cinco servicios brindados por la Municipalidad, Esto con el objeto de identificar prioridades sobre aquellos factores que entregan mayor satisfacción respecto al proceso de atención de los servicios Municipales                                     |
| SANTANA (2012) | Determina que la mayoría de los casos estos instrumentos solo se elaboran por cumplir con las exigencias legales, en especial en el caso del Plan de Desarrollo Comunal, no siendo visualizados como un medio para alcanzar una gestión municipal más eficiente. Además, se determinó que en contadas excepciones consideran la participación de la comunidad durante el proceso de formulación |

FLORES (2016)

Establece que el control interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de las Municipalidades.

FIDEL (2016)

Determina que el ambiente de control se considera SATISFACTORIO, obedece a los resultados obtenidos en las cuales se muestra un 70% donde los titulares y funcionarios asignan claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno.

VEGA (2016)

Afirma que el control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. El ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Jangas, se llega a la conclusión que se evidencia un adecuado funcionamiento de este componente por el apoyo y compromiso de la dirección, la estructura organizacional establecida, la práctica de valores éticos y demás aspectos propios del componente analizado. No obstante que la entidad requiere de la formulación de algunos manuales y códigos como es el Código de Ética.

CISNEROS (2013)

Afirma que en la Municipalidad Provincial de Huamanga no está implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo,

porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

#### SINCHITULLO (2015)

Establece que el trabajo de campo permitió 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.

#### QUISPE (2015)

Determina que de acuerdo al cuadro 4 el 83% de los encuestados afirman que las acciones de control efectivo facilitan el proceso administrativo de las donaciones en el Gobierno Regional de Ayacucho. Llegando a la conclusión de que los trabajadores del Gobierno Regional de Ayacucho tienen conocimiento acerca de las acciones del control efectivo.

---

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

**Respecto al específico 2:** Definir las características del control interno y de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2016.

#### **CUADRO 02**

| ITEMS                               |                                                                                                                                                                                                                                          | SI | NO |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| <b>REFERENTE AL CONTROL INTERNO</b> |                                                                                                                                                                                                                                          |    |    |
| 1                                   | ¿El Titular y el Director General de Administración están plenamente comprometidos con la implantación, funcionamiento, apoyo y perfeccionamiento continuo de Controles internos en todas las áreas de la entidad?                       | X  |    |
| 2                                   | ¿Se tiene en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores?                                                                                                                                                                 | X  |    |
| 3                                   | ¿Se realiza evaluaciones del desempeño laboral a los empleados de las diferentes áreas organizativas?                                                                                                                                    |    | X  |
| 4                                   | ¿Se tiene establecidos mecanismos que le permitan identificar y valorar los riesgos, incluyendo riesgos de corrupción y fraude, que puedan impactar en el logro de los objetivos?                                                        | X  |    |
| 5                                   | ¿Las acciones correctivas que se han generado con base en el resultado de los informes del OCI, están documentadas?                                                                                                                      | X  |    |
| 6                                   | ¿Los órganos responsables de la administración de los fondos públicos conocen e identifican la ocurrencia y el impacto negativo de los riesgos?                                                                                          | X  |    |
| 7                                   | ¿Las actividades de supervisión aseguran el cumplimiento de los objetivos dentro de la organización?                                                                                                                                     | X  |    |
| 8                                   | ¿Se realizan evaluación de riesgo en la municipalidad?                                                                                                                                                                                   | X  |    |
| 9                                   | ¿Se realizan rendición de cuentas de manera periódica?                                                                                                                                                                                   | X  |    |
| 10                                  | ¿La información proporcionada por los centros de producción es oportuna y suficiente para registrar información de calidad con el menor margen de error, que permita lograr conciliaciones, evaluaciones y toma de decisiones oportunas? | X  |    |
| 11                                  | ¿La municipalidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados?                                                                                                                  |    | X  |
| 12                                  | ¿Cree usted que la página de web de la municipalidad satisface las necesidades de los usuarios?                                                                                                                                          |    | X  |

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al gerente de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

- **Respecto al específico 3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la municipalidad provincial de huamanga, Ayacucho 2016.

**CUADRO 03**

| <b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b> | <b>RESULTADOS (objetivo específico 1)</b>                                                                                                                         | <b>RESULTADOS (objetivo específico 2)</b>                                                                                                               | <b>RESULTADOS</b> |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>CONTROL INTERNO</b>          | vega (2016), sinchitullo (2015), cisneros (2013), flores (2016)                                                                                                   | Las Municipalidades cumplen sus roles de supervisión para que aseguren el cumplimiento de sus objetivos organizacionales, (preguntas 07; 08; 09; & 10). | Si coinciden.     |
|                                 | Determinan que el control interno proporciona a las Municipalidades una mejora en su organización, para poder cumplir con sus logros y objetivos organizacionales |                                                                                                                                                         | No coinciden.     |
|                                 | Lain (2012), santana (2012)<br>Determinan que el control interno no está debidamente aplicada en algunas organizaciones Municipales.                              |                                                                                                                                                         |                   |

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

## 5.2 Análisis de resultado

### Respecto al objetivo específico 1

**Vega (2016), Sinchitullo (2015), Cisneros (2013), Flores (2016)** mediante estos autores coinciden que el control interno en las Organizaciones Municipales tienen importancia ya que ayuda con la mejora en su organización, para poder cumplir con sus logros y objetivos organizacionales.

## **Respecto al objetivo específico 2**

En el presente proyecto de investigación, se aplicó un cuestionario de preguntas abiertas enfocados en los unidades del control interno al gerente de la Municipalidad Provincial de Huamanga

**En el control interno.** En esta parte de las 12 preguntas formuladas lo cual representa a un total del 100% buen en la encuesta se obtuvo los siguientes resultados que el 80 % de las respuestas fueron de manera afirmativa (SI) y el 20% de manera contraria o negativa (NO), haciendo saber el buen manejo de los sistemas de control interno en la Municipalidad.

## **Respecto al objetivo específico 3**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 **Vega (2016), Sinchitullo (2015), Cisneros (2013), Flores (2016)** . Estos autores mantienen que el control interno es importante porque ayuda a a establecer un buen ambiente de trabajo con todos los subordinados dentro de las Organizaciones Municipales y así contemplar o encaminar en el alcance de los objetivos con el cumplimiento de la delegaciones de manera eficiente y eficaz.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **Respecto al objetivo específico 1**

En los resultados de los antecedentes de los autores internacionales, nacionales y regionales, describen las características que tiene el control Interno en las Organizaciones Municipales y se concluye que el Control interno es una herramienta de gestión muy primordial en cualquier Organización por que ayuda a evitar diferentes errores organizacionales.

### **Respecto al objetivo específico 2**

Según la entrevista realizada en el estudio; del cuestionario de 12 preguntas abiertas realizadas al gerente de la Municipalidad Provincial de Huamanga sobre la importancia de cómo aplicar el control interno, en un numero de 9 preguntas fueron respondidas de manera afirmativa (SI) y en un numero de 3 preguntas han sido respondido negativamente (NO); evidenciando que la empresa cuenta con los procedimientos del control interno, por ello concluyendo que si hay un manejo aceptable dentro de la Municipalidad.

### **Respecto al objetivo específico 3**

Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado la revisión de la literatura y los problemas hallados en la investigación, podríamos deducir que los trabajos que se realizan en las Municipalidades nivel regional como en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Determinan que el control interno no está debidamente aplicada en algunas organizaciones Municipales ya que esta herramienta de gestión es importante para el logro de las metas y objetivos organizacionales en las Municipalidades.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alexandre. (13 de diciembre de 2013). *debate21*. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de <http://debate21.es>: <http://debate21.es/2013/12/13/el-modelo-municipal-en-estados-unidos/>
- Alvarado. (17 de abril de 2006). *www.pcm.gob.pe*. Recuperado el 17 de julio de 2017, de [www.pcm.gob.pe](http://www.pcm.gob.pe): [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)
- Capote. (2007). *El control interno y el control. Economía y Desarrollo. V.129 n.2. 2001*. Cuba: Editorial Universitaria.
- Carhuaypiña Pepe, R. D. (2013). *Deficiencias del control interno en la gestión presupuestaria en las Municipalidades del Perú. Caso: Municipalidad Provincial de Huamanga Periodo 2013*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho.
- CGDR. (2016). *Control interno*. Recuperado el 02 de diciembre de 2017, de [doc.contraloria.gob.pe](http://doc.contraloria.gob.pe): [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)
- COFAE. (s.f.). *Programa básico de formación para auditores y abogados*. Recuperado el 02 de diciembre de 2017, de <http://www.oas.org>: [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_uni\\_2.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf)
- coopers, & lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- coopers, & lybrand. (01 de enero de 1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de [ebookcentral.proquest.com](http://ebookcentral.proquest.com): <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209>
- Coopers, & Lybrand. (01 de enero de 1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de [ebookcentral.proquest.com](http://ebookcentral.proquest.com): <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209>
- Cordero. (s.f.). *monografias.com*. Recuperado el 17 de julio de 2017, de [monografias.com](http://www.monografias.com): <http://www.monografias.com/trabajos84/importancia-del-control-interno-sector-publico/importancia-del-control-interno-sector-publico.shtml>
- Costa. (18 de marzo de 2009). *Teoría General Del Control*. Recuperado el 02 de diciembre de 2017, de [es.scribd.com](http://es.scribd.com): <https://es.scribd.com/doc/13364034/Teoria-General-Del-Control>
- Dalila. (2016). *El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz.
- Delgado. (26 de octubre de 2011). *www.gestiopolis.com*. Obtenido de [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com): <https://www.gestiopolis.com/control-interno-etica-laboral/>
- Estupiñán. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fidel Heredia, M. Y. (2016). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz.

- Flores Castillo, V. L. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Huaraz.
- García. (04 de marzo de 2013). *Teoría del control interno contable 1*. Recuperado el 02 de diciembre de 2017, de es.scribd.com: <https://es.scribd.com/doc/128306954/Teoria-de-Control-Interno-Contable-1>
- GDGT. (12 de agosto de 2011). *inicamblog.wordpress.com*. Obtenido de [inicamblog.wordpress.com](https://inicamblog.wordpress.com/category/gobernanza-democratica/): <https://inicamblog.wordpress.com/category/gobernanza-democratica/>
- Gomez. (11 de diciembre de 2001). *www.gestiopolis.com*. Obtenido de [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com): <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Gómez. (abril de 2005). *Revista internacional legin de contabilidad y auditoria*. Recuperado el 02 de diciembre de 2017, de <http://legal.legis.com.co>: [http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador\\_7680752a7d9f404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c)
- Gonzales. (26 de mayo de 2002). *El control interno*. Obtenido de [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com): <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Guerra. (25 de noviembre de 2009). <http://www.monografias.com>. Obtenido de <http://www.monografias.com>: <http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria2.shtml>
- Ladino. (01 de enero de 2009). *Control interno: informe Coso*. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de [ebookcentral.proquest.com](http://ebookcentral.proquest.com): <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319>
- Laín Guio, L. (2012). *Aplicación de redes bayesianas para la evaluación de las relaciones entre acceso al agua, pobreza y desarrollo. Caso de estudio en la municipalidad de Tiraque, Bolivia*. Tesis de maestría, Universidad Politécnica de Catalunya, Escuela Profesional de Ingeniería Ambiental, Tiraque.
- León. (01 de enero de 2004). *Sistema Matricional de Control Interno. Una forma eficaz de prevenir y corregir errores*. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de [ebookcentral.proquest.com](http://ebookcentral.proquest.com): <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3158190>
- Leon. (01 de enero de 2009). *El Kaizen y la auditoría interna la mejora continua aplicada al control interno*. Recuperado el 02 de diciembre de 2017, de [ebookcentral.proquest.com](http://ebookcentral.proquest.com): <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3180089>
- Ley Orgánica de Municipalidades, L. N. (26 de mayo de 2003). *portal.jne.gob.pe*. Recuperado el 17 de julio de 2017, de [portal.jne.gob.pe](http://portal.jne.gob.pe): <http://portal.jne.gob.pe/informacionlegal/Documentos/Leyes%20Org%C3%A1nicas/LEY%20ORG%C3%81NICA%20DE%20MUNICIPALIDADES%20LEY%20N%C2%BA%2027972.pdf>
- Mantilla. (01 de enero de 2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Recuperado el 05 de noviembre de 2017, de [ebookcentral.proquest.com](http://ebookcentral.proquest.com): <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4870514>
- Morales. (2010). *Manual de control interno y contable del agente aduanal: compendio didáctico*. Mexico: Plaza y Valdés, S.A. de C.V.

- MPDH. (30 de noviembre de 2017). *Sistema de Control Interno*. Recuperado el 30 de diciembre de 2017, de <http://www.munihuamanga.gob.pe>:  
<http://www.munihuamanga.gob.pe/index.php/otros/2237-sistema-control-interno>
- Muñoz. (27 de agosto de 2014). *Gestión*. Recuperado el 02 de diciembre de 2017, de [gestion.pe](http://gestion.pe):  
<https://gestion.pe/economia/deficiente-gestion-gobiernos-municipales-demuestra-ausencia-organo-control-69343>
- Ñuñoa. (febrero de 2016). *Carta de Ñuñoa*. Recuperado el 02 de diciembre de 2017, de [aaeap.org.ar](http://aaeap.org.ar): <https://aaeap.org.ar/wp-content/uploads/2016/02/CartaNunoa.pdf>
- PDCI. (15 de abril de 2015). *transparencia.podemos.info*. Obtenido de [transparencia.podemos.info](http://transparencia.podemos.info): <https://transparencia.podemos.info/docs/procedimientos-control-interno.pdf>
- Quispe Carrera, J. (2015). *Control efectivo para facilitar la administracion eficiente de las donaciones y sus efectos en el gobierno regional de ayacucho - 2014*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho.
- Ramirez. (09 de mayo de 2016). <http://www.web.facpya.uanl.mx>. Obtenido de <http://www.web.facpya.uanl.mx>:  
<http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- RCG. (3 de noviembre de 2006). [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe). Recuperado el 17 de julio de 2017, de [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe):  
[http://www.minsa.gob.pe/portada/especiales/2013/ci/archivos/normatividad/normas\\_control\\_interno.pdf](http://www.minsa.gob.pe/portada/especiales/2013/ci/archivos/normatividad/normas_control_interno.pdf)
- RCG. (03 de noviembre de 2006). [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe). Recuperado el 02 de diciembre de 2017, de [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe):  
[http://www.minsa.gob.pe/portada/especiales/2013/ci/archivos/normatividad/normas\\_control\\_interno.pdf](http://www.minsa.gob.pe/portada/especiales/2013/ci/archivos/normatividad/normas_control_interno.pdf)
- Rivera. (05 de noviembre de 2015). *Revista vinculando*. Recuperado el 08 de noviembre de 2017, de <http://vinculando.org>: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rojas Pinto, J. E. (2015). *Análisis de los servicios entregados en edificio consistorial y departamento de desarrollo social de la municipalidad de lo Prado*. Título de maestría, Universidad de Chile, Escuela Profesional de Ingeniería Industrial, Santiago.
- Santana Díaz, G. M. (2012). *Instrumentos de Planificación de la Gestión Municipal Chilena*. Tesis de Licenciatura, Universidad Austral de Chile, Escuela de Ingeniería Comercial, Valdivia.
- Sinchitullo Pretel, Y. (2015). *Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de ayacucho 2014*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho.
- Sunder. (2015). *teoría de la contabilidad y el control*. Recuperado el 02 de diciembre de 2017, de [faculty.som.yale.edu](http://faculty.som.yale.edu):  
[http://faculty.som.yale.edu/shyamsunder/Research/Accounting%20and%20Control/Books/Teoria\\_de\\_la\\_contabilidad\\_2015.pdf](http://faculty.som.yale.edu/shyamsunder/Research/Accounting%20and%20Control/Books/Teoria_de_la_contabilidad_2015.pdf)
- Sunder. (2015). *Teoría de la contabilidad y el Control*. Recuperado el 02 de diciembre de 2017, de [faculty.som.yale.edu](http://faculty.som.yale.edu):

- [http://faculty.som.yale.edu/shyamsunder/Research/Accounting%20and%20Control/Books/Teoria\\_de\\_la\\_contabilidad\\_2015.pdf](http://faculty.som.yale.edu/shyamsunder/Research/Accounting%20and%20Control/Books/Teoria_de_la_contabilidad_2015.pdf)
- Turco. (30 de marzo de 2015). *http://www.monografias.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com>: <http://www.monografias.com/trabajos69/control-nterno-ejecutivo/control-nterno-ejecutivo2.shtml>
- Umaña. (21 de marzo de 2016). *es.scribd.com*. Recuperado el 17 de julio de 2017, de [es.scribd.com](https://es.scribd.com): <https://es.scribd.com/doc/51240428/Principios-de-control-interno>
- Umaña. (21 de marzo de 2016). *es.scribd.com*. Obtenido de [es.scribd.com](https://es.scribd.com): <https://es.scribd.com/doc/51240428/Principios-de-control-interno>
- Vega Saenz, O. R. (2016). *Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz.

## ANEXOS

### Anexo 1: Cronograma de actividades

| ETAPAS                     | FECHA DE INICIO | FECHA DE TERMINO | DEDICACION SEMANAL (HORAS) |
|----------------------------|-----------------|------------------|----------------------------|
| a.- Recolección de datos   | 06/06/2017      | 17/06/2017       | 10 horas                   |
| b.- Análisis de datos      | 25/06/2017      | 10/07/2017       | 5 horas                    |
| c.- Elaboración de informe | 11/07/2017      | 18/07/2017       | 6 horas                    |

### Anexo 2: Presupuesto

| PRESUPUESTO                  |            |                |
|------------------------------|------------|----------------|
| LOCALIDAD: Cajamarca         |            |                |
| RUBROS                       | CANT       | COSTO UNITARIO |
| <b>Bienes de Consumo:</b>    |            |                |
| (40) Lapicero                | 01 unid.   | 0.50           |
| (41) USB                     | 01 unid.   | 25.00          |
| (42) Fólder y Fáster         | 01 unid.   | 0.50           |
| (43) Papel bond de 60 gramos | 01 millar. | 10.00          |
| (44) Cuadernillo             | 01 unid.   | 3.50           |
| <b>Servicios:</b>            |            |                |
| a) Pasajes                   | -          | -              |
| b) Impresiones               | 40 unid.   | 0.50           |
| c) Copias                    | 45 unid.   | 0.10           |
| d) Anillados                 | 01 unid.   | 5.00           |
| e) Internet                  | 30 horas.  | 1.00           |
| <b>TOTAL SERVICIOS</b>       | -          | -              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>         | -          | -              |

### Anexo 3: Financiamiento

Para el desarrollo y elaboración el presente trabajo de investigación, así como también al gasto incurrido, será autofinanciado.

**Anexo 4: Modelos de fichas bibliográficas.**

|                                                                            |                            |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>Autor a:</b> _____                                                      | <b>Editorial:</b> _____    |
| <b>Título:</b> _____                                                       | <b>Ciudad, país:</b> _____ |
| <b>Año:</b> _____                                                          |                            |
| <b>Resumen del contenido:</b><br>_____<br>_____<br>_____<br>_____<br>_____ |                            |
| <b>Numero de edición o impresión:</b> _____                                |                            |
| <b>Traductor:</b> _____                                                    |                            |

|                                     |
|-------------------------------------|
| <b>Autor (a) :</b> _____            |
| <b>Título :</b> _____               |
| <b>Año :</b> _____                  |
| <b>Editorial o imprenta :</b> _____ |
| <b>Ciudad, país :</b> _____         |
| <b>= edición :</b> _____            |
| <b>Traductor :</b> _____            |
| <b>= de páginas :</b> _____         |