



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PARINACOCHAS
DE LA REGIÓN AYACUCHO, PERIODO 2017.**

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

AUTORA

VÁSQUEZ LÓPEZ SANDRA CRISTINA

ASESOR

SÁNCHEZ ESPINOZA YURI VLADIMIR

AYACUCHO-PERÚ

2019

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN.

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES
DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PARINACOCHAS,
REGIÓN AYACUCHO, PERIODO 2017.

**2. COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE
CARRERA**

.....

**Mg. C.P.C.C MARIO PRADO RAMOS
PRESIDENTE**

.....

**Dr. C.P.C. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA
MIEMBRO**

.....

**M.G.T.R C.P.C ANTONIO ROCHA SEGURA
MIEMBRO**

3. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por su infinita bondad, por su bendición, por la vida, la salud que me brinda día a día y por guiarme en el estudio realizado para poder alcanzar mis metas propuestas.

Agradezco a los Docentes Tutores de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - Filial Ayacucho, por haber compartido sus amplios conocimientos y valioso aporte en mi formación académica.

DEDICATORIA

Dedico a mis padres Teobaldo Vásquez Retamozo y Teodora López Raqui por ser los pilares fundamentales en mi formación académica, por acompañarme en cada etapa de la vida, por inculcarme valores, principios, por su apoyo incondicional, por la educación que brindaron y por el amor incondicional.

Dedico a mis hermanos Nélide, Katy, Elvis, Kevin y Milagros, por su apoyo motivación a seguir adelante, consejos y su confianza hacia mi persona para seguir adelante y cumplir con mis metas propuestas.

4. RESUMEN O ABSTRACT

RESUMEN

La presente investigación tiene la finalidad de describir las características del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Parinacochas de la región Ayacucho 2017; y al mismo tiempo para analizar todo el planeamiento de manera clara el tema que es objeto de estudio de investigación.

Con respecto al objetivo 1, la importancia del Control Interno en las Municipalidades del Perú desarrollará un papel muy importante en un municipio, siendo las responsables de implantar estrategias y de prestar un servicio al ciudadano, por ende están obligadas al cumplimiento de sus funciones correspondientes, tomando en cuenta la importancia que representan como gobierno municipal, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.

Con respecto al objetivo 2, el control interno es muy importante en la Municipalidad Provincial de Parinacochas ya que ayuda a promover el desarrollo organizacional, eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones para asegurar el cumplimiento del marco normativo, Proteger los recursos y bienes del Estado y por estar obligadas a brindar apoyo a la población en diversas áreas.

Palabras clave: Control Interno, Componentes de Control Interno, Municipalidades

ABSTRACT

The present investigation has the purpose of describing the characteristics of the internal control in the municipalities of Peru: case provincial municipality of Parinacochas of the Ayacucho region 2017; and at the same time to analyze all the planning in a clear way the subject that is the object of a research study.

With regard to objective 1, the importance of Internal Control in the Municipalities of Peru will develop a very important role in a municipality, being responsible for implementing strategies and providing a service to the citizen, therefore they are obliged to fulfill their corresponding functions, taking into account the importance they represent as municipal government, safeguarding the legality and efficiency of their acts and operations, as well as achieving their results, through good execution, solving the problems that affect the entity.

With regard to objective 2, internal control is very important in the Provincial Municipality of Parinacochas as it helps promote organizational development, efficiency, effectiveness and transparency in operations to ensure compliance with the regulatory framework, protect resources and state assets and for being obliged to provide support to the population in various areas.

Keywords: Internal Control, Internal Control Components, Municipalities

5. TABLA DE CONTENIDO

1.	TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN.	ii
2.	COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA.....	iii
3.	HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA.....	iv
4.	RESUMEN O ABSTRACT	vi
6.	INDICE DE TABLAS	x
I.	INTRODUCCIÓN	1
II.	REVISION DE LA LITERATURA	6
2.1	Antecedentes	6
2.1.1	Internacionales	6
2.1.2	Nacionales.....	8
2.1.3	Regionales.....	9
2.1.3	Locales.	11
2.2	Bases teóricas.....	13
2.2.1	Teorías del Control Interno	13
2.2.2	Teoría de municipalidades	18
2.2.3	Municipalidad Provincial de Parinacochas	20
2.3	MARCO CONCEPTUAL	26
2.3.1	Definición de Control Interno	26
2.3.2	Definición de municipalidades.....	29
III.	METODOLOGIA	31
3.1	Tipo de Investigación.....	31
3.2	Nivel de Investigación	31
3.2	Diseño de la investigación	31
3.3	Población y Muestra:	31
3.3.1	Población.....	31
3.3.2	Muestra	31
3.4	Definición y operacionalización de las variables.....	31
3.5	Técnicas e instrumentos:.....	32
3.5.1	Técnicas	32

3.5.2 Instrumentos.....	32
3.6 Plan de análisis.....	32
3.7 Matriz de consistencia.....	34
3.8 Principios éticos.....	34
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	35
4.1.2 Respecto al Objetivo Especifico	37
4.1.3 Respecto al objetivo específico.....	39
4.2 Análisis de resultados	41
4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01	41
4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02.....	41
4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03	42
V. CONCLUSIONES	43
5.1 Respecto al objetivo N° 1:.....	43
5.2 Respecto al objetivo N° 2:.....	43
5.3 Respecto al objetivo N° 3:.....	43
5.4 Conclusión General.....	44
VI. RECOMENDACIONES.....	45
VIII. ANEXOS	52
8.1 MATRIZ DE CONSISTENCIA	52
8.2 Cuestionario	53

6. INDICE DE TABLAS

1. CUADRO 1.....	36
2. CUADRO 2.....	39
3. CUADRO 3.....	40

I. INTRODUCCIÓN

En un contexto mundial las municipalidades desarrollan un análisis situacional interno y externo de las municipalidades, a partir del cual se determina entre otros la problemática institucional, sus fortalezas y debilidades, así como las oportunidades y amenazas que hoy registran los gobiernos, informó **Anónimo (2017)**

En un contexto latinoamericano el Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) puede enfocarse a escala global y específica. A escala global: hacia los poderes de un Estado, a los sectores importantes de la economía, a las entidades públicas específicas, a las diferentes actividades de las empresas privadas, a las organizaciones de la sociedad civil y a las municipalidades. A escala específica: puede ser enfocado hacia las unidades de operación y/o a las principales actividades consideradas en el modelo genérico de organización.

En América Latina estamos conociendo e iniciando la aplicación del esquema y el método definido en el Informe COSO, introduciendo adaptaciones dirigidas a obtener una mejor comprensión y utilización de los instrumentos y herramientas que incluye el documento y el enfoque que se utilizaría en la evaluación, de tal manera que la administración conozca y esté informada de los criterios bajo los cuales debe rediseñar el marco integrado de control interno, los que serían utilizados en la evaluación sostuvo **Maldonado (2004)**

En un contexto nacional, el control interno en las municipalidades busca evaluar los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas. Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía y, que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción.

La caracterización del control interno en las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital Santa Cruz de Chuca y demostrar que el control interno es una herramienta fundamental que va incidir de manera positiva en la Municipalidad y que permitirá a las Municipalidades tener un conocimiento de su ejecución de ingresos y gastos a futuro, para así tener un adecuado uso y aplicación de los recursos; así mismo predecir cómo afectaría el mal uso de ellos. La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características de las variables complementarias y principales para ello se realizó un cuestionario de 10 preguntas al gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca aplicadas mediante la técnica de la entrevista obteniéndose óptimos resultados para poder hacer la investigación respectiva sostuvo **Carbajal (2016)**

Finalmente, en un contexto local, la presente investigación constituirá la búsqueda de una solución sistemática, a los problemas de la gestión deficiente de los gobiernos

locales de las provincias, donde existe descontento de la población del manejo de los recursos de la Municipalidades sostuvo **Marin (2015)**.

Este trabajo de investigación proporcionara propuestas para implementar y desarrollar un Sistema de Control Interno efectivo que les permita alcanzar el cumplimiento de metas y Objetivos y cumplimiento de la responsabilidad social por las Municipalidades Distritales de la Región Ayacucho.

El Sistema de Control Interno, es el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las instituciones Públicas y privadas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de corrupción, incrementar la eficiencia y optimizar la calidad de la información económico-financiera. El Control Interno tiene la finalidad de ayudar a las Municipalidades a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

El Control Interno de las Municipalidades de Ayacucho no es efectivo, porque no están implantados los nuevos componentes: ambiente de control, riesgos de control, actividades de control, información y comunicación y monitoreo de las actividades y funciones de estos municipios. Esta falta de efectividad no permite que los encargados de la gestión (dirección y administración) no dispongan de la seguridad razonable sobre el cumplimiento de sus objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas generales y específicas ya que además la mayoría de las Municipalidades Distritales de la Región Ayacucho no disponen de documentos normativos para llevar a cabo una buena Gestión, como por ejemplo planes estratégicos, Presupuestos,

manuales de políticas, manuales de riesgos, manuales de funciones, manuales de procedimientos y reglamentos internos que permitan disponer de criterios o estándares para llevar a cabo el control de su gestión y que la eficiencia de este facilite la optimización de la gestión Municipal sostuvo **Flores (2014)**.

Para su ejercicio, se aplican sistemas de control de legalidad, de gestión, financiero, de resultados, de evaluación de control interno u otros que sean útiles en función a las características de la entidad y la materia de control, pudiendo realizarse en forma individual o combinada. Asimismo, podrá llevarse a cabo inspecciones y verificaciones, así como las diligencias, estudios e investigaciones necesarias.

El enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Parinacochas de la región Ayacucho, periodo 2017? Para dar respuesta al problema he considerado el siguiente objetivo general: Describir las características de Control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Parinacochas de la Región Ayacucho, periodo 2017. Para lograr el objetivo general he planteado los objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú, periodo 2017.
2. Describir las características del control interno de la Municipalidad Provincial de Parinacochas de la Región Ayacucho, periodo 2017

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Provincial de Parinacochas, periodo 2017

La presente investigación se justifica por los siguientes criterios:

Busca demostrar que el Control Interno las municipalidades a nivel mundial, sea una herramienta esencial que le permita brindar una seguridad razonable y alcance los objetivos institucionales gerenciales relacionados con la calidad de los servicios públicos que se prestan para el cumplimiento del marco normativo.

Así mismo la presente investigación busca implementar el funcionamiento del Sistema de Control Interno en las entidades nacionales, para el fortalecimiento de sus sistemas administrativos y funcionales del estado peruano.

Finalmente la investigación busca implementar el funcionamiento del Sistema de Control Interno en las entidades locales, para el fortalecimiento de su sistema administrativo de la municipalidad Provincial de Parinacochas.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Rojas (2014) en su tesis titulado “CONTROL INTERNO- COLOMBIA”; tuvo como objetivo realizar un modelo de control interno sencillo y práctico, para las entidades del Estado, mediante el empleo de sistemas, métodos y procedimientos que garanticen el buen funcionamiento de la unidad de control interno que promueva la cultura del autocontrol en las personas y fortalezca los principios fundamentales de confianza ética y moral en las organizaciones; utilizó la metodología descriptiva, estableciendo las características del sistema de control interno y su aplicación, señalando cada uno de los subsistemas que lo conforman; tuvo como conclusión que la herramienta fundamental para evaluar un sistema de control interno es nada más y nada menos que los indicadores de gestión, creados por las personas expertas en virtud de una conciencia ética que regule el autocontrol de su área funciona.

Zambrano (2014) en su tesis titulado “PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DEL MUNICIPIO DEL CANTÓN MEJÍA- ECUADOR”; tuvo como objetivo diseñar la reestructuración del Organigrama Estructural y de Posición del Departamento de Tesorería del municipio del Cantón Mejía; utilizó la metodología cualitativa de modo que va salvaguardar los recursos que

poseen las instituciones, garantizando la efectividad en sus operaciones, alineadas siempre a la normativa vigente con el propósito de obtener credibilidad institucional.

De acuerdo a los factores llego a concluir que es muy importante la presencia del control interno en cada institución, y la necesidad de ponerlo en práctica en todas las operaciones que se realicen, con el propósito de alcanzar los objetivos implantados en cada una de ellas.

Espinoza & Quintana (2014) En su tesis titulado “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTAS DE MEJORA PARA EL MOLINO RIO VIEJO-CHILE”; tuvo como objetivo evaluar el control interno y presentar mejoras significativas, que contribuyan a un mejor funcionamiento administrativo y productivo, lo cual permitirá un mayor control en las actividades y documentos de la empresa; utilizaron la metodología es es cuantitativa, la cual está basada en encuestas que se aplicaron a la gerencia de la empresa, observaciones en terreno de las actividades y procesos de la empresa, y entrevistas con los empleados. Así es como se obtuvo información relevante para desarrollar el trabajo de investigación, la cual está desarrollada de acuerdo a la siguiente estructura; tuvo como conclusión ayudar a la gerencia a cumplir los objetivos de la organización, de esta manera se necesita información de todos los niveles de la empresa.

2.1.2 Nacionales

Salazar (2014) en su tesis titulado “EL CONTROL INTERNO: HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA GERENCIA PÚBLICA DE HOY DE LIMA-PERÚ”, nos menciona que el objetivo de impulsar el diseño, la implementación y el funcionamiento del Sistema de Control Interno en las entidades estatales, para el fortalecimiento de sus sistemas administrativos y funcionales, el Estado Peruano; la metodología que utilizó fue cualitativo tal como se señaló en la parte introductoria de la presente investigación, finalmente como resultado de la investigación se puede concluir que como resultado de su aplicación, el control interno contribuye con la transparencia en el desarrollo de funciones y toma de decisiones, en la organización interna al identificar tareas y niveles de responsabilidad, elementos que contribuyen con la rendición de cuentas y el control posterior.

Laime (2015) en su tesis titulado “EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTION DE LA SUBGERENCIA DE PERSONAL Y BIENESTAR SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO DE MOQUEGUA-PERÚ”; la presente investigación tiene como objetivo evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas; utilizó la metodología de Tipo descriptivo, debido a que se describieron los

hechos tal como fueron observados en la unidad de análisis, es decir los componentes de control interno, por esta situación se empleó métodos descriptivos como el análisis de contenido de documentos de gestión para la obtención de datos, y para el análisis de los datos cualitativos, las técnicas de encuesta; tiene como conclusión que La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, respecto a la percepción de sus funcionarios y servidores sobre el desarrollo normas de control interno y procedimientos alcanzado una media general de 2.64 lo que califica de grado “INSATISFACTORIO”, y el resultado del análisis inferencial no logra establecer significancia estadística, es decir que: El nivel de desarrollo de los componentes de control interno en la percepción de funcionarios y servidores de la SPBS – MPMN, se muestran insatisfactorios, en el marco del Sistema de Control Interno

2.1.3 Regionales

Sinchitullo (2014) En su tesis titulado “CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL CALLEJÓN DE HUAYLAS-ANCASH”; tuvo como objetivo desarrollar un estudio sobre los gobiernos locales de Callejón de Huaylas que se cuenta con recursos económicos y humanos disponibles, los cuales no están siendo bien utilizados ni canalizados; debido a diversos factores como son: Desvío de políticas, objetivos y metas establecidos por las municipalidades, incumplimiento de los requisitos internos y legales, desinformación a la administración, estrategias no efectivas para evaluar el Sistema de Gestión de Calidad y de Control Interno, Inexactitud en la información, Inadecuada asesoría, etc.; utilizó la metodología cualitativa; tuvo como conclusión mencionar el arrastre de los diversos factores de falta de ejecución presupuestaria y la incidencia en el desempeño de la

gestión; debido a que los controles internos implementados no están cumpliendo con sus funciones y/o no están conformes con los términos de eficiencia-eficacia.

Cusi (2016) en su tesis titulado IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO, ESTRATEGIAS ORIENTADAS PARA LOGRAR LA EFECTIVA Y EFICIENTE LABOR PATRIMONIAL EN CHINCHEROS, 2016; tuvo como objetivo determinar que la implementación del sistema de control interno es una estrategia orientada para lograr la efectiva labor patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Chincheros, 2016; la metodología que utilizó fue, Cualitativo Descriptivo Bibliográfico y Documental bibliográfico documental, debido a que solo se limita a la investigación de datos de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas empresas grandes en absoluto reserva confidencialidad de sus resultado de sus actividades. De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada un tipo de investigación bibliográfica documental, cualitativo y descriptivo, por cuanto todos los aspectos son teorizados; tuvo como conclusión de acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno es una estrategia orientada para lograr la efectiva labor patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Chincheros.

2.1.3 Locales.

Zevallos (2015) en su tesis titulado “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA APLICACIÓN EFICIENTE EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SUCRE – 2014”; AYACUCHO - PERÚ 2015; Tiene como Objetivo demostrar que la aplicación del sistema de control interno eficiente en la unidad de abastecimiento incide en el mejoramiento de la gestión en la Municipalidad Provincial de Sucre; La Metodología de la investigación de acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada un tipo de investigación bibliográfica – documental, por cuanto todos los aspectos son teorizados, aunque sus alcances serán prácticos en la medida que los Órganos de Control Institucional de los Gobiernos el Proyecto Especial Sierra Centro Sur apliquen el manual del método de investigación para la emisión oportuna del control interno; Las actividades colusorias de dos o más individuos pueden derivar en fallas de control. Los individuos que actúan colectivamente para perpetrar y encubrir una acción de detección a menudo pueden alterar los datos financieros u otra información administrativa de manera que no pueda ser identificada por el sistema de control. Por ejemplo, puede haber colusión entre un empleado que desempeña una función de control importante y un cliente, proveedor u otro empleado. En un nivel diferente, algunos estratos de ventas o divisiones administrativas pueden coludir para evadir controles de manera tal que los reportes cumplan presupuestos u objetivos de incentivo.

VASQUEZ (2016) En su tesis titulada SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICAZ Y EFICIENTE PARA FACILITAR LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN PATRIMONIAL Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE FAJARDO-HUANCAPÍ, 2015; Tiene como objetivo determinar que el control interno sea eficaz y eficiente que facilite la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo - Huancapí; El tipo de investigación es bibliográfica – documental, teniendo en cuenta la complejidad para la recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a encuestar, debido a que algunas empresas guardan en absoluta reserva la información de sus actividades, el método de investigación a aplicar es la Revisión Bibliográfica y Documental; tuvo como conclusión De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 90% de los encuestados consideran que el control interno eficaz facilita la correcta administración patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo (Objetivo Específico 1), De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados consideran que el control interno eficiente facilita la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo (Objetivo Específico 2), De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 90% de los encuestados consideran que el control interno eficaz y eficiente mejora la administración Institucional en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo (Objetivo Específico 3), De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 100% de los encuestados mencionan que la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo no ha implementado la Estructura de Control Interno.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del Control Interno

CGR (2006) El Informe COSO incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del Control Interno. Además, define al control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo.

En el Perú, el marco más reciente para el control gubernamental lo proporciona la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, que establece las normas que regulan el ámbito, organización y atribuciones del Sistema Nacional de Control y de la CGR. La CGR de acuerdo a ello, consideró de trascendental importancia la emisión de una ley de control interno que regulara específicamente el establecimiento funcionamiento, mantenimiento y evaluación del sistema de control interno en las entidades del Estado en la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, aprobada por el Congreso de la República y 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 indebidos o de corrupción, buscando el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Esta Ley establece en su artículo 10° que corresponde a la CGR, dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado. Dichas normas constituyen

lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación o 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 computarizados y de valores éticos, entre otras; correspondiendo, a partir de dicho marco normativo, a los titulares de las entidades emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones

2.2.1.1 Las Normas de Control Interno

Las Normas de Control Interno, 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. Son dictadas con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

El autor hace referencia a **Furlan (2008)**, quien nos menciona el control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite verificar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares 29 establecidos. También se puede definir como un proceso que incluye el plan de la organización y todos los métodos y medidas de coordinación **CGR (2006)**

2.2.1.2 Componentes del control interno

CGR (2016) 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.

- a) **Ambiente de control.** Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización. Asu vez define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura y organo de control institucional.
- b) **Evaluación de riesgos.** Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

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

además de ello tiene normas básicas como: Planeamiento de la administración de riesgos, identificación de los riesgos, valoración de los riesgos y respuesta al riesgo.

c) Actividades de control. Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Además comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. Cuenta con normas básicas de autorización y aprobación, se realiza controles sobre el acceso a los recursos o archivos, verificaciones y conciliaciones, evaluación de desempeño, rendición de cuentas, documentación de procesos, actividades y tarea, revisión de procesos, actividades y tareas, controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones.

d) Información y comunicación. La municipalidad cumple con ciertas normas como Funciones y características de información y responsabilidad, calidad y suficiencia de la información, sistemas de información, flexibilidad al cambio, archivo institucional, comunicación interna, comunicación externa y canales de comunicación.

e) Supervisión. Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento; además de ello tiene normas básicas como: Prevención y monitoreo oportuno del control interno, reporte de deficiencias, implantación y seguimiento de medidas correctivas, autoevaluación y evaluaciones independientes.

2.2.1.3 Importancia del control interno

CLAROS (2012) El autor nos menciona que cuanto mayor y compleja sea una empresa mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno, éste sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

2.2.1.4 Beneficios del Control Interno

CLAROS (2012) El autor se refiere a los beneficios que se tiene el control interno al implementarlos y aplicarlos para su pertinente funcionamiento en una institución o empresa son múltiples los que finalmente favorece a los involucrados y a la gestión puesto que con el sistema de control interno va conocer sus causas de los problemas, errores los que podrán corregirlos y tendrá un efecto positivo por el bienestar del usuario y su entorno de la organización.

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

2. 2.2 Teoría de municipalidades

Desde el punto de vista teórico según el autor **Salinas (2003)** hace mención al autor **Agüero (2003)** Al momento de su creación como instituciones de gestión local, los municipios estaban fundamentalmente relacionados con acciones de prestación de los servicios públicos esenciales (limpieza, alumbrado público, etc.). En la medida que las demandas sociales fueron aumentando hacia otras prestaciones, el accionar de los municipios, cualquiera fuera el país de referencia o las características de su

institucionalización como efector social, los municipios pasaron a desempeñar prestaciones más complejas y de mayor alcance.

La concepción jurídica de municipio lo entiende como "el conjunto de población que dentro de un territorio determinado, es reconocido como tal por el ordenamiento jurídico vigente". Este concepto considera cuatro elementos esenciales: población, territorio, gobierno y orden jurídico. Los límites del área municipal son definidos por cada gobierno provincial a través de una ley, en virtud de que así lo establecen las constituciones provinciales o las leyes orgánicas municipales promulgadas por las autoridades provinciales, que definen las características generales de los regímenes municipales. En consecuencia, permanecen estables en tanto no sean modificados expresamente por otro instrumento legal que reemplace al anterior.

Del mismo modo Al momento de su creación como instituciones de gestión local, los municipios estaban fundamentalmente relacionados con acciones de prestación de los servicios públicos esenciales (limpieza, alumbrado público, etc.). En la medida que las demandas sociales fueron aumentando hacia otras prestaciones, el accionar de los municipios, cualquiera fuera el país de referencia o las características de su institucionalización como efector social, los municipios pasaron a desempeñar prestaciones más complejas y de mayor alcance.

2.2.3 Municipalidad Provincial de Parinacochas

Reseña Histórica

MPP (2017) “La Municipalidad Provincial de Parinacochas se encuentra ubicada en el departamento de Ayacucho, Provincia Parinacochas, Distrito Coracora (Jr. Bolognesi s/n Plaza de Armas – Coracora)”

MPP (2017) La provincia de Parinacochas tiene una extensión de 5 968,32 km², cuenta con 29 306 habitantes (2017). Está sobre un nudo montañoso muy accidentado, muy cerca se encuentra la bella laguna de Parinacochas, que abarca una superficie de 64 km² y su nombre en quechua significa “laguna de Parihuanas”, debido a los flamencos o parihuanas que habitan el lugar, que sin duda nacen los colores de nuestra bandera nacional.

La Provincia de Parinacochas cuenta con 8 distritos: Coracora, Chumpi, Coronel Castañeda, Paca pausa, Pullo, Puyusca, San Francisco de Ravacayco, Upahuacho

Siendo Coracora la capital de Parinacochas que cuenta con 13 124 habitantes (2017). Además cabe mencionar que entre fines del siglo XIX y la década de 1970, hubo una actividad económica, social, cultural y política extraordinarias, un periodo que alcanzó su mayor auge hacia la década de 1940, una etapa en que la ciudad llegó a denominarse la “Nueva Atenas”. Intelectuales, poetas, filósofos, ensayistas, jurisconsultos y artistas surgieron y se consolidaron en toda la zona sur andina que incluso alcanzó repercusiones en la ciudad de Lima, cuando intelectuales, escritores y personajes de Coracora y de localidades aledañas, adquirieron notoriedad en la capital nacional.

Coracora también es conocida como tierra de tradiciones por ser cuna del huayno y yaraví ayacuchano, por ser una zona ganadera y de gran fervor religioso ya que cada 5 de agosto, se celebra la fiesta de la Virgen de las Nieves, patrona de Coracora, es la más importante de la región sur de Ayacucho ya que atrae cientos de turistas y los coracoreños que emigraron retornan de las diferentes ciudades del país y del extranjero.

Misión de la Municipalidad

MPP (2017) “La Municipalidad Provincial de Parinacochas promueve la democracia participativa brindando servicios sociales a sus pobladores, posicionando en mercados regionales y nacionales su producción de bienes y servicios obtenidos sobre una base de un manejo sostenible de recursos naturales”

Organización Municipal

Moscoso(2014) La ciudad de Coracora es la capital de la provincia de Parinacochas, la municipalidad Provincial de Parinacochas Coracora, es un órgano de gobierno local con personería jurídica de derecho público, con autonomía económica y administrativa en asuntos de su competencia la organización municipal está enmarcada dentro de la Ley Orgánica de Municipalidades Ley N° 27972, normas y reglamentos administrativos internos de la institución, la autoridad mayor es el Concejo Municipal encabezado por su Alcalde que viene a ser el Titular del Pliego seguido por los Regidores. La función principal de la gestión municipal, es realizar el desarrollo local de carácter integral y sostenido, mediante la ejecución de obras de infraestructura para brindar los servicios básicos a la población, promover proyectos productivos para el

desarrollo económico y seguridad alimentaria y fomentar el desarrollo de capacidades para un mejor desarrollo humano y ciudadanía con equidad y derechos

El alcalde de Parinacochas fue Justo Carlos Rodríguez Vera (2017). El actual alcalde electo es Walter Antayhua Cuadros, de Qatun Tarpuy (2019 – 2022), quien viene hacer reelegido de años posteriores de los años (2003-2006) y (2007-2010)

Moscoso (2014) Menciona que “la Municipalidad Provincial de Parinacochas promueve la participación de la sociedad civil del ámbito de su jurisdicción, priorizando la participación de las poblaciones vulnerables, jóvenes varones y mujeres”

a) Transparencia:

Toda la comunidad tiene acceso a la información sobre los asuntos públicos y colectivos que se deciden y ejecutan.

b) Igualdad de Oportunidades:

La sociedad organizada participa sin ningún tipo de discriminación.

c) Tolerancia:

Absoluto respeto a la diversidad de opiniones, visiones y posturas; elemento esencial para la construcción de consensos.

d) Eficacia y Eficiencia:

La Municipalidad Provincial de Parinacochas, optimiza los recursos presupuestarios orientados al logro de metas expresadas en indicadores del Plan de Desarrollo Concertado.

e) Equidad:

Igual acceso a las oportunidades e inclusión a grupos y sectores sociales que requieran ser atendidos de manera especial.

f) Competitividad:

La Municipalidad Provincial de Parinacochas promueve la inversión privada y orienta las acciones públicas hacia la promoción del desarrollo competitivo.

g) Corresponsabilidad:

Entre la Municipalidad y la Sociedad Civil; en la identificación de oportunidades y solución de los problemas.

h) Solidaridad:

Todo agente participante asume los problemas de otros como propios, sin intereses particulares.

i) Respeto a los Acuerdos:

Compromiso de todos los actores de llevar adelante las decisiones concertadas.

Control Interno en la Municipalidad

La municipalidad Provincial de Parinacochas cuenta con control Interno pero falta ser implementada que ayudara a promover el desarrollo organizacional, Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, Asegurar el cumplimiento del marco normativo, Proteger los recursos y bienes del estado y el adecuado uso de los mismos, Contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores y promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

a) Ambiente de control

Moscoso (2014) El Comité de Vigilancia y Control, es una instancia representativa de la sociedad civil, está conformada por representantes de organizaciones sociales, comunales y gremiales de la provincia, su finalidad es desarrollar actividades de la vigilancia ciudadana a la ejecución de los proyectos priorizados en el Presupuesto Participativo, para dicha acción debe estar formalizada mediante el reconocimiento por una Ordenanza Municipal y contar con un Plan de Trabajo Anual.

b) Evaluación de riesgos

La Oficina encargada de realizar la evaluación del Plan de Desarrollo Concertado de la Provincia de Parinacochas 2014-2021 es la Gerencia de Planificación y Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Parinacochas, en base a la información remitida por los funcionarios de las Direcciones Sectoriales y los Gobiernos Locales, así como por la información generada por los Organismos Nacionales e Internacionales como el INEI.

c) Actividades de control

La Municipalidad Provincial de Parinacochas permite regular el transcurso de transferencia de la gestión administrativa de los gobiernos regionales y gobiernos locales a efecto de certificar una continuación efectiva, eficiente y oportuna de la gestión, que permita facilitar la continuidad del servicio público en el marco de lo señalado en la Ley N° 30204, Ley que regula la transferencia de la gestión administrativa de gobiernos regionales y gobiernos locales.

d) Información y Comunicación

Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Parinacochas, instancia que es la encargada de la evaluación del Plan de Desarrollo Concertado de la Provincia de Parinacochas 2014-2021.

e) Supervisión y Monitoreo

El monitoreo consiste en el seguimiento del proceso de ejecución del Plan de Desarrollo Concertado de la Provincia de Parinacochas (2017), en lo referente al cumplimiento de las prioridades y metas programados para el periodo en cada sector público.

Es una actividad de carácter anual y estará a cargo de la Oficina de Planificación de cada institución, como parte del proceso de seguimiento y evaluación de los Planes Operativos. Los informes de monitoreo serán remitidos a la Gerencia de Planificación y Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Parinacochas, para la toma de decisiones y plantear los correctivos que sean necesarios.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Definición de Control Interno

Salaz (2011), menciona que un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

El Control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección.

CGR (2015) Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, información y comunicación y Supervisión

Implementación del sistema de control interno

Deben cumplir las tres fases siguientes:

a) Planificación

Es el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso. Comprende también las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y eficacia de su funcionamiento.

b) Ejecución

Comprende las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles irrefutables a efectos que aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

c) Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

Contraloría (2016) 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.

La Implementación del control interno

La Directiva N° 013-2016-CG/PROD, aprobada con RC N° 149-2016-CG, establece el modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado, que comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades. Las entidades deben iniciar o complementar su modelo de implementación observando en qué etapa y fase se encuentran, de tal manera que cada entidad culmine la implementación. **contraloría (2016)**

2.3.2 Definición de municipalidades.

(La contraloría General de la República) define que las Municipalidades son instancias descentralizadas correspondientes a los niveles de Gobierno Local.

En el desarrollo de la Gestión de los Gobiernos Locales, se ha detectado la existencia de diferencias y/o desviaciones.

Las Municipalidades como Órganos del Gobierno Local, tienen asignado entre otras funciones la organización, reglamentación y en su caso la administración de los servicios públicos de su responsabilidad como la planificación del desarrollo urbano y rural.

Huaco (2011) define que la Municipalidad, habiéndolo formulado tomando en cuenta el artículo 28 de la Ley 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, que señala que la estructura orgánica municipal básica de la municipalidad comprenden el ámbito administrativo, a la gerencia municipal, el órgano de auditoría interna, la procuraduría municipal, la oficina de asesoría jurídica y la oficina de planeamiento y presupuesto, así como con lo que establece el artículo 26 de citada norma, que establece que la administración municipal deberá adoptar una estructura gerencial, sustentándose en los principios del proceso administrativo en el marco de la modernidad.

Vargas (2005) menciona que las municipalidades han comenzado a recibir nuevas rentas y funciones. La Constitución y la Ley le aseguran a la municipalidad un nuevo rol, ya no de mantenimiento de algunos servicios urbanos menores, sino de desarrollo integral de la provincia o del distrito. Quizá por efecto del mismo centralismo y del

hecho de que los gobiernos locales tienen todavía poco peso, el tema municipalidad permanece desconocido, ignorado, no ha sido estudiado como debería, y no hay una teoría municipal. No existen metodologías de administración pública, ni de administración del desarrollo a nivel municipal, local y comunal. Se presentan algunas conclusiones del trabajo realizado por Jaime de Althaus Guardia sobre la realidad de las municipalidades que se va a pretender delimitar con mayor claridad las competencias y funciones entre el gobierno central y el gobierno local; así como, describir con claridad la realidad actual de los gobiernos locales, a fin de establecer con relativa precisión el punto de partida del proceso y conocer la distancia que supera la realidad actual y la meta final

III. METODOLOGIA

3.1 Tipo de Investigación

La investigación fue de enfoque cualitativo

3.2 Nivel de Investigación

La investigación fue de nivel descriptivo.

3.2 Diseño de la investigación

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

3.3 Población y Muestra:

3.3.1 Población

Dado la investigación es bibliografía-documental y de caso, no hubo población.

3.3.2 Muestra

Dado que la investigación es bibliográfica-documental y de caso, no hubo muestra.

3.4 Definición y operacionalización de las variables

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

3.5 Técnicas e instrumentos:

3.5.1 Técnicas

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

3.5.2 Instrumentos.

- Para el recojo de información del objetivo específico 1 se obtuvo de los antecedentes nacionales
- Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario pertinente de preguntas cerradas.
- Para el recojo de información del objetivo específico 3 se aplicó un análisis de los objetivos específicos 1 y 2

3.6 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 a través de la técnica de la revisión bibliográfica documental y del instrumento de fichas bibliográficas, se describió los resultados de los antecedentes pertinentes; nacionales regionales y locales.

Para hacer el análisis de resultados del objetivo específico 1, el investigador observó los resultados que se encuentran en el cuadro 01 y las agrupará las que son similares. Estos resultados a su vez serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

ANÁLISIS	CONCLUSIÓN
Rojas (2014)	tuvo como conclusión que la herramienta fundamental para evaluar un sistema de control interno es nada más y nada menos que los indicadores de gestión, creados por las personas expertas en virtud de una conciencia ética que regule el autocontrol de su área funciona.
Laime (2015)	Llego a concluir que es muy importante la presencia del control interno en cada institución, y la necesidad de ponerlo en práctica en todas las operaciones que se realicen, con el propósito de alcanzar los objetivos implantados en cada una de ellas.
Sinchitullo (2014)	Tuvo como conclusión mencionar el arrastre de los diversos factores de falta de ejecución presupuestaria y la incidencia en el desempeño de la gestión; debido a que los controles internos implementados no están cumpliendo con sus funciones y/o no están conformes con los términos de eficiencia-eficacia.
Zevallos (2015)	Los individuos que actúan colectivamente para perpetrar y encubrir una acción de detección a menudo pueden alterar los datos financieros u otra información administrativa de manera que no pueda ser identificada por el sistema de control. Por

	ejemplo, puede haber colusión entre un empleado que desempeña una función de control importante y un cliente proveedor u otro empleado.
Vásquez (2016)	Tuvo como conclusión de acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 100% de los encuestados mencionan que la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo no ha implementado la Estructura de Control Interno, de acuerdo al cuadro y gráfico 7, a la encuesta realizada, el 40% de los encuestados consideran que la oficina de control patrimonial se encuentra debidamente implementada, en tanto el 60% de los encuestados consideran que la oficina de control patrimonial no se encuentra debidamente implementada.
Cusi (2016)	Tuvo como conclusión de acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno es una estrategia orientada para lograr la efectiva labor patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Chincheros.

3.7 Matriz de consistencia.

Ver anexo. 8.1

3.8 Principios éticos.

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso no se aplicó

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo N° 1: Describir las características del Control Interno de las municipalidades del Perú, periodo 2017

CUADRO N° 1

DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ, PERIODO 2017

AUTORES	RESULTADOS
Espinoza & Quintana (2014)	Afirma que es necesario evaluar el control interno y presentar mejoras significativas, que contribuyan a un mejor funcionamiento administrativo y productivo, lo cual permitirá un mayor control en las actividades y documentos de la empresa; la cual está basada en encuestas que se aplicaron a la gerencia de la empresa, observaciones en terreno de las actividades y procesos de la empresa.
Laime (2015)	Afirma que la Subgerencia de Personal y Bienestar Social , respecto a la percepción de sus funcionarios y servidores sobre el desarrollo normas de control interno y procedimientos alcanzado una media general de 2.64 lo que califica de grado “INSATISFACTORIO”, y el resultado del análisis inferencial no logra establecer significancia estadística, es decir que: El nivel de desarrollo de los componentes de control interno en la percepción de funcionarios y servidores de la SPBS – MPMN, se muestran insatisfactorios, en el marco del Sistema de Control Interno

<p>Sinchitullo (2014)</p>	<p>Afirma que se desarrolló un estudio sobre los gobiernos locales de Callejón de Huaylas que se cuenta con recursos económicos y humanos disponibles, los cuales no están siendo bien utilizados ni canalizados; debido a diversos factores como son: Desvío de políticas, objetivos y metas establecidos por las municipalidades, incumplimiento de los requisitos internos y legales, desinformación a la administración, estrategias no efectivas para evaluar el Sistema de Gestión de Calidad y de Control Interno, Inexactitud en la información, Inadecuada asesoría, etc.</p>
<p>Zevallos (2015)</p>	<p>Menciona que las actividades colusorias de dos o más individuos pueden derivar en fallas de control. Los individuos que actúan colectivamente para perpetrar y encubrir una acción de detección a menudo pueden alterar los datos financieros u otra información administrativa de manera que no pueda ser identificada por el sistema de control. Por ejemplo, puede haber colusión entre un empleado que desempeña una función de control importante y un cliente, proveedor u otro empleado. En un nivel diferente, algunos estratos de ventas o divisiones administrativas pueden coludir para evadir controles de manera tal que los reportes cumplan presupuestos u objetivos de incentivo.</p>

1. CUADRO 1

Características del control interno de las Municipalidades del Perú, periodo 2017

4.1.2 Respecto al Objetivo Especifico N° 2: Describir las características del control interno de la Municipalidad Provincial de Parinacochas de la Región Ayacucho, Periodo 2017.

CUESTIONARIO APLICADO A LA GERENCIA Y REPRESENTANTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PARINACOCHAS DE LA REGIÓN AYACUCHO, PERIODO 2017

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información con respecto al Control Interno para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PARINACOCHAS DE LA REGIÓN AYACUCHO, PERIODO 2017.

La información que usted proporcionará será de gran interés solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Fecha: 20 / 05 / 2019

I. DATOS GENERALES

Se realizó la encuesta al Sr. Walter Antayhua Cuadros

1. **SEXO:** Masculino (**X**) Femenino ()
2. **EDAD:** 53
3. **CARGO:** alcalde de la Provincia de Parinacochas

4. GRADO DE INSTRUCCIÓN:

a) **Estudio Superior**

b) Post grado

c) Bachiller

d) Maestría

e) Doctorado

VARIABLE: CONTROL INTERNO

PREGUNTAS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1) ¿La dirección general promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los informes de control?	X	
2) ¿La municipalidad cumple con el reglamento interno establecido en documentos de gestión?	X	
3) ¿Existe un código de ética en la entidad?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
4) ¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir los riesgos?		X
5) ¿En la unidad de abastecimiento cuenta con personal certificado y capacitado para desarrollar sus funciones?		X
6) ¿La Municipalidad está preparada para afrontar riesgos?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
7) ¿Existen técnicas de control necesarios para prevenir actos de corrupción de la Municipalidad?	X	

8) ¿Se controla pertinentemente el uso de acceso a los recursos y archivos de la municipalidad?	X	
9) ¿Se elaboran reportes mensuales al área de control interno sobre el cumplimiento de la solicitud?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
10) ¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de información?	X	
11) ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere con el detalle suficiente y de manera oportuna, que permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
12) ¿La Municipalidad, cuenta con un archivo general, para resguardar los documentos de la entidad?	X	
SUPERVISIÓN		
13) ¿La Municipalidad, cuenta con personal idóneo y/o capacitado para cumplir con sus funciones de acuerdo al área que labora, en forma eficaz y eficiente?	X	
14) ¿Las evaluaciones de control interno son adecuados y periódicos?		X
15) ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna, confiable para el desarrollo de actividades?	X	

2. CUADRO 2

Características del control interno de la Municipalidad Provincial de Parinacochas, periodo 2017

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial de Parinacochas – Ayacucho periodo 2017

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ Y DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PARINACOCHAS DE LA REGION AYACUCHO, PERIODO 2017

RESULTADO DEL OBJETIVO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO 2	RESULTADO DE COMPARACIÓN
Las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.	la Municipalidad Provincial de Parinacochas a pesar de contar con un sistema de control interno necesita de implementar un mejor control interno ya que ayudara a promover el desarrollo organizacional, Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, Asegurar el cumplimiento del marco normativo, Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos, Contar con información confiable y oportuna	COINCIDEN

3. CUADRO 3

Análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Parinacochas

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01

Actualmente de todas las Municipalidades en su mayoría no cuentan con un sistema de control interno, es por ello que se presenta deficiencias en la gestión, lo que origina problemas para el momento de auditorías, por ende la factibilidad desde todos los sectores, pues se observa 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.

4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02

Según los datos obtenidos de la primera pregunta nos indica que el control interno es muy importante en las entidades del estado ya que ayuda a promover el desarrollo organizacional, Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones con respecto a la Municipalidad Provincial de Parinacochas cuenta con un sistema de control interno pero falta ser implementado, para asegurar el cumplimiento del marco normativo, Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos, Contar con información confiable y oportuna, Fomentar la práctica de valores y Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03

El control interno en la Municipalidad Provincial de Parinacochas y en las municipalidades del Perú, periodo 2017, coinciden, pero necesitan de una implementación para que la entidad, los funcionarios y servidores públicos de la municipalidad realicen practica de valores éticos, asimismo debe contar con los instrumentos de gestión y realizar de manera transparente la selección de personal en la gestión municipal que promueva la democracia participativa brindando servicios sociales a sus pobladores, posicionando en mercados nacionales y regionales su producción de bienes y servicios obtenidos sobre una base de un manejo sostenible de recursos naturales

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo N° 1:

Se concluye que en su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.

5.2 Respecto al objetivo N° 2:

Se concluye que en la Municipalidad Provincial de Parinacochas a pesar de contar con un sistema de control interno necesita de implementar un mejor control interno ya que ayudara a promover el desarrollo organizacional, Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, Asegurar el cumplimiento del marco normativo, Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos, Contar con información confiable y oportuna, Fomentar la práctica de valores y Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

5.3 Respecto al objetivo N° 3:

Se logró hacer un análisis comparativo entre las Municipalidades del Perú y La Municipalidad Provincial de Parinacochas con un buen control interno ya que ayudara a promover el desarrollo organizacional, Lograr mayor eficiencia, eficacia y

transparencia en las operaciones, Asegurar el cumplimiento del marco normativo, Proteger los recursos y bienes del Estado.

5.4 Conclusión General

Se concluye que en muchas municipalidades del Perú aun no cuentan con un sistema de control interno por ello el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello existe deficiencia en los servicios públicos. En caso de la Municipalidad Provincial de Parinacochas si cuenta con el sistema de control interno y en la entidad las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o titular, la división de funciones, contribuye a lograr objetivos, se realizan las verificaciones y conciliaciones.

VI. RECOMENDACIONES

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

- b)** Se recomienda al alcalde de la municipalidad provincial de Parinacochas debe fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para evaluar la gestión y el ejercicio efectivo de la rendición de cuentas, propendiendo a que dicho sistema contribuya a la economía, eficiencia, y transparencia municipal.

- c)** En un contexto global se recomienda a las autoridades municipales aplicar el sistema de control interno para concretar la optimización institucional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

(s.f.).

Moscoso Rantes, M. W. (2014). *PLAN DE DESARROLLO CONCERTADO DE LA PROVINCIA DE PARINACOCNAS 2014 – 2021*. Municipalidad Provincial de Parinacochas, Equipo Técnico Provincial .

ACUÑA ALANYA, J. R., & CHÁVEZ QUIJADA, G. L. (2018). *CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN DE CAJAS, 2013*. TESIS, UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ, FACULTAD DE CONTABILIDAD , HUANCAYO. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2423/Acu%C3%B1a%20Alanya-Chavez%20Quijada.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Anónimo. (2017). Municipio Aldía. *Que hacer Municipal*. Obtenido de <https://municipioaldia.com/organizacion-municipal/el-sistema-de-control/>

Cachay Vilca, B. (2017). *Control Interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017*. TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO MAESTRO EN GESTION PUBLICA, UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, CIENCIAS EMPRESARIALES, LIMA-PERU. Recuperado el 10 de 2018, de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/8808/Cachay_VB.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cachay Vilca, B. (2017). *Control Interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017*. Control Administrativo, Universidad Cesar Vallejo, Ciencias Empresariales, Lima- Peru.

Carbajal Carrion , N. R. (2016). *Caracteizacion del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de chuco*. tesis para optar rl título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de chimbote, Lima, Perú.

CGR. (10 de 2006). *CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA*. Recuperado el 12 de 2018, de NORMAS DE CONTROL INTERNO: <http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

CGR. (2015). *LOS TRES PILARES DE UNA GESTION PUBLICA LIMPIA Y EFCIENTE*. Recuperado el 12 de 2018, de CONTROL INTERNO: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

- CGR. (2016). *CONTROL INTERNO*. LIMA-PERU. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- CGR. (2016). *NORMAS DE CONTROL INTERNO, 2006*. Recuperado el 11 de 2018, de CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA: <http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- CLAROS COHAILA, R. (2012). EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE EVALUACION ROBERTO CLAROS COHAILA /El control interno como herramienta de gestión y evaluación. En R. CLAROS COHAILA, *HERRAMIENTAS DE GESTIÓN* (Vol. 1a.ed). LIMA, PERU: INSTITUTO PACIFICO SAC.
- CONTRALORIA. (2016). *CONTROL INTERNO*. Recuperado el 2018, de LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA: http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Cusi Ferrel, E. (2016). *Implementación de sistema de control interno, estrategias orientadas para lograr la efectiva y eficiente labor patrimonial en la unidad de gestión educativa local Chincheros*. Tesis para optar el grado de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho.
- De La Cruz Gutierrez, D. (2015). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGISTICA- ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAROCHIRI*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú. Recuperado el 2016, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1152/GUBERNAMENTAL_CONTROL_INTERNO_DE_LA_CRUZ_GUTIERREZ_DAVID.pdf?sequence=1
- Espinoza Fuentes, M. J., & Quintana San Martin, M. Á. (2014). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTAS DE MEJORA PARA EL MOLINO RIO VIEJO*. MEMORIA PARA OPTAR AL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR, UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO, CHILLAN , CHILE. Recuperado el Febrero de 2018, de <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/509/1/Espinoza%20Fuentes%20C%20Mar%C3%ADa%20Jos%C3%A9.pdf>
- Espinoza, Q. D. (2013). *Control Interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos*. tesis para optar el título de contador Público, Universidad San Martin de Porres, Lima, Perú.
- Fidel Heredia, M. Y. (2016). *LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, HUARAZ. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/745/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_DE_PROVINCIAL_FIDEL_HEREDIA_MIRIAN_YANNE.pdf?sequence=1

- Flores Ayala, S. A. (2014). *La efectividad del control interno en el buen desempeño institucional en las municipalidades distritales de la región Ayacucho*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Perú.
- Guerrero Romero, F. A., Portillo Duran, A. M., & Denny Zometa, A. (2011). *Sistema de control Interno con base al enfoque caso para la alcaldía municipal de san sebastián, departamento de San Vicente*. Grado de licenciatura , Universidad de el Salvador, san vicente, el Salvador.
- Hernandez. (2018). *Tesis de Investigacion,2007*. Recuperado el 10 de 2018, de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/08/que-son-las-hipotesis-segun-hernandez.html>
- Huaco Pastor, E. (2011). *El Diseño organizacional de la municipalidad distrital y la propuesta de un modelo alternativo con produccion de servicios con estandares de productividad satisfactorios*. magister en gestion empresarial, Universidad Mayor de San Marcos, lima, Peru.
- Huergo, J. (2005). *GESTION*. Recuperado el 11 de 2018, de LOS PROCESOS DE GESTIÓN: <http://servicios.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf>
- Laime Mamani, E. S. (2015). *EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GE4STION DE LA SUBGERENCIA DE PERSONAL Y BIENESTAR SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO*. Moquegua. Perú: PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO. Obtenido de https://www.google.com.pe/search?q=ANTECEDENTES+INERNACIONALES+DE+CONTROL+INTERNO+EN+LAS+MUNICIPALIDADES&rlz=1C1GIGM_enPE722PE722&oq=ANTECEDENTES+INERNACIONALES+DE+CONTROL+INTERNO+EN+LAS+MUNICIPALIDAD+ES&aqs=chrome..69i57.24673j0j8&sourceid=chrome&ie=UTF-8
- Maldonado, P. (2004). *Modulo de Asistencia Técnica (TAM)*. Obtenido de Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica(MICIL)/Integrated Internal Control Framework for Latin America: Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica(MICIL)/Integrated Internal Control Framework for Latin America
- Marin Cahuana, R. M. (2015). *GESTIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES*. Universidad Andina Nestor Cáceres Velásquez, Puno, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/445/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- MEGO NÚÑEZ, M. O. (2018). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA LA MEJORA DEL SERVICIO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHICLAYO, LAMBAYEQUE, 2011*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, TRUJILLO. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4821/TESIS%20DOCTORAL%20-%20ONESIMO%20MEGO%20NU%C3%91EZ.pdf?sequence=1>
- Meigs, W., & Larsen, G. (s.f.).
- Moscoso Rantes, M. w. (2014). *PLAN DE DESARROLLO CONCERTADO DE LA PROVINCIA DE PARINACOCHAS*. Municipalidad Provincial de Parinacochas, Equipo Técnico, Peru.
- Moscoso Rantes, M. w. (2014). *PLAN DE DESARROLLO CONCERTADO DE LA PROVINCIA DE PARINACOCHAS 2014 - 2021*. Municipalidad Provincial de Parinacochas, Equipo Técnico Provincial, Peru.
- MPP. (2017). *Municipalidad Provincial de Parinacochas*. Recuperado el junio de 2019, de Nuevo_Portal_Municipal: https://www.peru.gob.pe/Nuevo_Portal_Municipal/portales/Municipalidades/502/entidad/pm_municipalidad_tematicos.asp?cod_tema=106881
- MPP-C. (2018). *TRANSPARENCIA OCI, 2016*. Obtenido de PROCESO DE TRANSFERENCIA-MPP: <https://muniparinacochas.gob.pe/index/2018/08/03/proceso-de-transferencia/>
- MPP-C. (2018). *TRANSPARENCIA OCI, 2016*. Obtenido de PROCESO DE TRANSPARENCIA: <https://muniparinacochas.gob.pe/index/2018/08/03/proceso-de-transferencia/>
- Pari Arocutipá, Y. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Calana - Tacna, año 2017*. Tesis para obtener título de contador Público, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, Tacna. Recuperado el 11 de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3049/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_PARI_AROCUTIPA_YOVANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- PÉREZ ESCALANTE, R. M. (2018). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUAMANGA, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO. Recuperado el 11 de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1170/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_PEREZ_ESCALANTE_ROCIO_MERCEDES.pdf?sequence=1
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2012). *Definición.de*. Recuperado el noviembre de 2018, de Concepto de gestión: <https://definicion.de/gestion/>

- Quillon, M. d. (s.f.). Obtenido de
http://www.quillon.cl/transparencia_municipal/municipalidad/funciones_departamentos/Control/FUNCIONES%20DEPARTAMENTO%20DE%20%20CONTROL.pdf
- República, C. G. (s.f.).
- Rivas Marquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Sistema de Información Científica Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*.
- Rojas Quiceno, D. (2014). *CONTROL INTERNO*. trabajo de tesis, Universidad de Manizales, Manizales, COLOMBIA. Obtenido de
http://ridum.umanizales.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/6789/528/110_Rojas_Quiceno_Danilo_2001.pdf?sequence=4
- Salaz Quiroz, B. (2011). *DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA DEL INSTITUTO DE LA NIÑEZ Y LA FAMILIA INFA, PROVINCIA DE IMBABURA*. Tesis de Grado previo la obtención del título de Magíster, IMBABURA, ECUADOR.
- Salazar Catalán, L. K. (2014). *EL CONTROL INTERNO: HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA GERENCIA PÚBLICA DE HOY*. Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú. Obtenido de
file:///C:/Users/CORE%20I7/Downloads/SALAZAR_CATALAN_LESLY_KARIN_CONTROL.pdf
- Salinas, J. (2003). *Portal PAS-PDI Portal del alumnado*.
- Sinchitullo Pretel, Y. (2014). *Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de Ayacucho*. tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Perú. Recuperado el 2015, de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/738/INFLUENCIA_CONTROL_INTERNO_ELEMENTO_SINCHITULLO_PRETEL_YEDMA.pdf?sequence=1
- Vargas Tello, G. C. (2005). *Proyecto Profesionales presentado*. título de arquitecto, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.
- VASQUEZ GOMEZ, V. (2016). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICAZ Y EFICIENTE PARA FACILITAR LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN PATRIMONIAL Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE FAJARDO - HUANCAPI 2015*. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO. Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1167/CONTROL_EFICAZ_EFICIENTE_PATRIMONIAL_VASQUEZ_GOMEZ_VICTOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Vásquez Gómez, V. (2016). *Sistema de control Interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la unidad de Gestión educativa local de Fajardo- Huancapi*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Perú.
- Zambrano Velozo, G. L. (2014). *PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO DEL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DEL MUNICIPIO DEL CANTÓN MEJÍA*. TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, QUITO, Ecuador. Obtenido de file:///C:/Users/CORE%2017/Downloads/T-UCE-0003-134.pdf
- Zea Liñan, R. (2015). *La edrctividad del control interno en rl buen gobierno de las empresas de servicios en la ciudad de lima*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.
- Zevallos Conde, L. (2015). *Sistema de Control interno y la aplicacion eficiente en la unidad de abastecimiento y su indicencia en el mejoramiento de la gestion de la municipalidad provincial de Sucre*. Ayacucho, Peru.

VIII. ANEXOS

8.1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VA RI AB LE	HIPOTESIS DE INVESTIGACION	METO DO LOGIA
Caracterización de control interno en las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Parinacochas de la Región Ayacucho, Periodo 2017.	¿Cuáles son las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la municipalidad Provincial de Parinacochas de la Región Ayacucho, Periodo 2017.	Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Parinacochas de la Región Ayacucho, Periodo 2017.	Describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú, 2017. Describir las características del control interno de la Municipalidad Provincial de Parinacochas de la Región Ayacucho, Periodo 2017. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Municipalidades del Perú y la municipalidad provincial de Parinacochas, periodo 2017	C O N T R O L I N T E R N O	No tienen hipótesis	No experi mental, cualitativo, bibliográfico documental y de caso

8.2 Cuestionario

APLICADO A LA GERENCIA Y REPRESENTANTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PARINACOCHAS DE LA REGIÓN AYACUCHO, PERIODO 2017

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información con respecto al Control Interno para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PARINACOCHAS DE LA REGIÓN AYACUCHO, PERIODO 2017.

La información que usted proporcionará será de gran interés solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Fecha: ____/____/____

II. DATOS GENERALES

5. **SEXO:** Masculino () Femenino ()

6. **EDAD:**

7. **CARGO:**

8. **GRADO DE INSTRUCCIÓN:**

f) Estudio Superior

g) Post grado

h) Bachiller

i) Maestría

j) Doctorado

VARIABLE: CONTROL INTERNO

PREGUNTAS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
16) ¿La dirección general promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los informes de control?	X	
17) ¿La municipalidad cumple con el reglamento interno establecido en documentos de gestión?	X	
18) ¿Existe un código de ética en la entidad?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
19) ¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir los riesgos?		X
20) ¿En la unidad de abastecimiento cuenta con personal certificado y capacitado para desarrollar sus funciones?		X
21) ¿La Municipalidad está preparada para afrontar riesgos?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
22) ¿Existen técnicas de control necesarios para prevenir actos de corrupción de la Municipalidad?	X	
23) ¿Se controla pertinentemente el uso de acceso a los recursos y archivos de la municipalidad?	X	
24) ¿Se elaboran reportes mensuales al área de control interno sobre el cumplimiento de la solicitud?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
25) ¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de información?	X	

26) ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere con el detalle suficiente y de manera oportuna, que permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
27) ¿La Municipalidad, cuenta con un archivo general, para resguardar los documentos de la entidad?	X	
SUPERVISIÓN		
28) ¿La Municipalidad, cuenta con personal idóneo y/o capacitado para cumplir con sus funciones de acuerdo al área que labora, en forma eficaz y eficiente?	X	
29) ¿Las evaluaciones de control interno son adecuados y periódicos?		X
30) ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna, confiable para el desarrollo de actividades?	X	