



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL
PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
HUAMANGUILLA ÁREA DE ABASTECIMIENTO,
AYACUCHO-2018.**

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

AUTOR:

GOMEZ CONDO, Jhon Christian

ORCID: 0000-0003-0608-3807

ASESOR:

CHAVEZ GUTIERREZ FIDEL

ORCID:0000-0003-3612-6003

AYACUCHO – PERÚ

2020

1. TÍTULO DE INVESTIGACIÓN

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAMANGUILLA ÁREA DE ABASTECIMIENTO, AYACUCHO-2018.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

GOMEZ CONDO, JHON CHRISTIAN

ORCID: 0000-0003-0608-3807

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Ayacucho, Perú

ASESOR

CHAVEZ GUTIERREZ, FIDEL

ORCID:0000-0003-3612-6003

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Ayacucho, Perú

JURADO

Maravi Soto, Mayra Katherine

ORCID ID 0000-0002 - 3138- 388X

Taco Castro, Eduardo

ORCID ID 0000-0003-3858-012X

Rocha Segura, Antonio

ORCID ID 0000-0001-7185-2575

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

MARAVI SOTO, MAYRA KATHERINE
PRESIDENTE

TACO CASTRO, EDUARDO
MIEMBRO

ROCHA SEGURA, ANTONIO
MIEMBRO

CHAVEZ GUTIERREZ, FIDEL
ASESOR

4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Primero, quiero agradecer a Dios porque nos da la sabiduría, la inteligencia y la fortaleza para poder realizar todas nuestras labores, también, agradecer el apoyo de mi familia que siempre está conmigo en todo momento de mi vida.

Por último, estoy eternamente agradecido con todos mis compañeros de estudio que siempre han estado cuando más los he necesitado. Para mí son los mejores compañeros y amigos que puedo tener.

DEDICATORIA

Dedicado este trabajo, en primer lugar, a Dios que me ha dado la vida, salud y fortaleza en este arduo camino.

A mis padres por haberme apoyado en todo momento y seguir adelante ser un ejemplo para el futuro ante la sociedad, y a mi profesor por el sustento y motivo para culminar este presente proyecto de investigación.

5. RESUMEN Y ABSTRACT

El presente informe final tiene como **planteamiento** del problema: ¿Cómo Influye el Control Interno en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú y caso Municipalidad Distrital de Huamanguilla Área de Abastecimiento, Ayacucho-2018? Así mismo tuvo el siguiente **objetivo**, Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú y Caso Municipalidad Distrital de Huamanguilla Área de Abastecimiento, Ayacucho- 2018. La **metodología** de la investigación es cualitativa, descriptiva, bibliográfica, documental de caso, es no experimental, obteniendo los siguientes **resultados**: la mayoría de los autores coinciden que el control interno tiene seis tipos de riesgos potenciales que no se puede identificar en la municipalidades, no aplican las normas del control interno y no tiene un monitoreo como salvaguardar sus activos tampoco cumplir con sus metas y objetivos, el control interno es muy importante porque nos ayuda a llevar una buena gestión en la Municipalidad de Huamanguilla y aplica la eficacia, eficiencia y economía de los recursos. Finalmente se **concluyó** que el Control Interno no tiene un ambiente apropiado donde se puede aplicar las normas del Control Interno ni identificar los riesgos que tiene una municipalidad, por ello debe haber un ambiente apropiado del Control Interno y capacitar a los trabajadores para que puedan tener en cuenta todas las normas, técnicas y reglamentos que tiene un control interno en cada municipalidad.

Palabras claves: Control Interno, Gestión Administrativa y Gobiernos Locales

ABSTRACT

Describe the Influence of Internal Control in the Administrative Management of Local Governments of Peru and Case District Municipality of Huamanguilla Supply Area, Ayacucho- 2018. The research design was qualitative, descriptive, bibliographic, case documentary, it is not experimental, obtaining the following results: the majority of the authors agree that internal control has six types of potential risks that cannot be identified in the municipalities, do not apply the rules of internal control and do not have monitoring how to safeguard their assets nor comply with their goals and objectives, internal control is very important because it helps us to maintain good management in the municipality of huamanguilla and applies the effectiveness, efficiency and economy of resources. Finally, it was concluded that internal control does not have an appropriate environment where the rules of internal control can be applied or identify the risks that a municipality has, so there must be an appropriate environment of internal control and train workers so they can have Account all the rules, techniques and gifts that have an internal control in each municipality.

Keywords: Internal Control, Administrative Management and Local Governments

6. CONTENIDO

1.	TÍTULO DE INVESTIGACIÓN.....	ii
2.	EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
3.	HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
4.	HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA.....	v
5.	RESUMEN Y ABSTRACT.....	vii
6.	CONTENIDO	ix
7.	INDICE DE TABLAS	xiii
I.	INTRODUCCIÓN	14
II.	REVISIÓN DE LITERATURA Y MARCO TEÓRICO.....	16
2.1	Antecedentes	16
2.1.1	Internacionales	16
2.1.2	Nacional	18
2.1.3	Regional o local	19
2.2	Bases Teóricas de la Investigación.....	21
2.2.1	Control Interno.....	21
2.2.1.1	Teorías del control interno.....	21
2.2.1.2	Tipos de control interno.....	22

2.2.1.3	Implementación del control interno.....	24
2.2.1.4	Características del control interno.....	25
2.2.1.5	Objetivos del control interno.....	25
2.2.1.6	Informe COSO.....	26
2.2.1.7	Componentes del control interno hasta el 2017.....	26
2.2.1.8	Componentes del control interno actualizado.....	27
2.2.1.9	Principios según el componente.....	28
2.2.2	Gestiones Administrativas.....	29
2.2.2.1	Teoría de Gestión Administrativa.....	29
2.2.2.2	Importancia de gestión administrativa.....	29
2.2.2.3	Objetivo de gestión administrativa.....	30
2.2.3	Abastecimiento.....	30
2.2.3.1	Teoría de Abastecimiento.....	30
2.2.3.2	Objetivos de abastecimiento.....	31
2.2.3.3	Funciones del responsable de Abastecimientos.....	31
2.2.3.4	Principios de Abastecimiento.....	32
2.2.4	Gobiernos Locales.....	33
2.2.4.1	Teorías de municipalidad.....	33
2.2.4.2	Tipos de municipalidad.....	34
2.3	Marco conceptual.....	34

2.3.1	Definición de Control Interno.....	34
2.3.2	Definición de Municipalidad	34
2.3.3	Definición de Gestión.....	35
III.	HIPÓTESIS.....	36
IV.	METODOLOGÍA.....	37
4.1	Diseño de investigación	37
4.2	Población de Muestra.....	37
4.2.1	Población.....	37
4.2.2	Muestra	37
4.3	Definición y operacionalización de la variable	37
4.4	Técnicas e instrumentos	37
4.4.1	Técnicas	37
4.4.2	Instrumentos.....	37
4.5	Plan de análisis.....	38
4.6	Matriz de consistencia.....	39
4.7	Principios éticos	40
V.	RESULTADOS.....	41
5.1	Resultados	41
	Respecto al Objetivo Específico N° 1.....	41
	Respecto al Objetivo Específico N° 2.....	47

Respecto al Objetivo Específico N° 3.....	50
5.2 Análisis de Resultado.....	59
Respecto al objetivo específico 1.....	59
Respecto al objetivo específico 2.....	59
Respecto al objetivo específico 3.....	60
VI. CONCLUSIONES	62
VII. RECOMENDACIÓN	63
BIBLIOGRAFÍA	64
ANEXOS	68

7. INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de consistencia	39
Tabla 2 Objetivo específico 01	41
Tabla 3 Objetivo específico 02	47
Tabla 4 Objetivo específico 03	50
Tabla 5 Modelo de fichas bibliográficas.....	68
Tabla 6 Cronograma de actividades.....	68
Tabla 7 Presupuesto	69

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe final tiene como **planteamiento** del problema: ¿Cómo Influye el Control Interno en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú y caso Municipalidad Distrital de Huamanguilla Área de Abastecimiento, Ayacucho-2018? Para responder el enunciado del problema, planteamos el siguiente **objetivo general**: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las municipalidades del Perú y caso Municipalidad Distrital de Huamanguilla Área de Abastecimiento, Ayacucho-2018.

Para lograr el objetivo general planteamos los siguientes **objetivos específicos**:

1. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú.
2. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Huamanguilla.
3. Elaborar un cuadro comparativo del Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú y caso Municipalidad Distrital de Huamanguilla Área de Abastecimiento, Ayacucho-2018.

Por ser de interés en la actualidad y utilidad permanente en el cumplimiento de funciones de las utilidades, el sistema de control interno, los gobiernos locales tienen hoy en día la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población, razón por la cual conocen la realidad y la problemática existente en su jurisdicción, pues cuentan con mayor presupuesto, resultado del crecimiento económico en el Perú; pero que lamentablemente muchos de los recursos no son destinados a las necesidades básicas de la población, porque la ejecución de gastos es deficiente. **Fidel (2016)**

La investigación se **justifica** desde el punto de vista teórico, el trabajo de investigación sirve para darle sustento teórico, adoptar las teorías que sustentan a las variables y en el marco conceptual el uso de conceptos, teorías, definiciones. Se justifica también porque nos permitirá tener conocimientos acertados de cómo opera el control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales de Ayacucho y del Perú. La **metodología** que se está utilizando es de tipo cualitativo, no experimental–descriptivo–bibliográfico–documental y de caso. Por cuanto reúne las condiciones necesarias para ser considerada como tal y el diseño de la investigación correspondiente.

Los principales **resultados** es de mucha importancia el control interno para que pueda cumplir las metas y objetivos, el control interno permite evaluar la eficiencia y la eficacia lo cual permite minimizar riesgos y errores, la Municipalidad Distrital de Huamanguilla no cuenta con una oficina apropiada de control interno debido a ello no se logran los objetivos y metas trazadas, de otra parte, no se puede identificar ni prevenir los riesgos que tiene la municipalidad. También no cuentan con las normas debidamente establecidas. La **conclusión** que se obtiene con el informe final es que la mayoría de las Municipalidades Distritales no cuentan con un ambiente apropiado para el Control Interno debido a eso es que hay deficiencias y errores en el logro de sus metas y objetivos, del mismo modo no hay personales capacitados para la respectiva área, por otra parte, en el área de abastecimiento hay dificultades como por ejemplo los informes para los requerimientos no están debidamente especificados.

II. REVISIÓN DE LITERATURA Y MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Ochoa (2017) en su proyecto de investigación titulada: “La gestión administrativa y el control interno de los activos fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad de Ambato” El **objetivo** general fue analizar el impacto entre la Gestión Administrativa y el Control Interno de los Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad de Ambato, y para dar respuesta al objetivo general se plantearon objetivos específicos: Diagnosticar el estado actual de la Gestión Administrativa, evaluar los procedimientos del Control Interno de los Activos Fijos, proponer una alternativa de solución para el control efectivo de los Activos Fijos y optimización de recursos la **metodología** que se manejó para el desarrollo de la investigación es descriptivo- explicativo, llegando a las siguientes **conclusiones**: los problemas que afronta el área de abastecimiento son la compra de bienes que no son necesarios, extravío, avería o hurto de los bienes acumulados, datos no confidenciales de existencia, insuficiencias en el ejercicio del recurso humano, bienes y servicios sobrevalorados, petición de bienes y servicios. Por lo tanto, el control interno tiene como herramienta preparar la distribución, orientación, planeación y control de los recursos para lograr los objetivos, metas y alcanzar la eficacia de la institución.

Guzmán (2017) En su tesis titulada. Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí. Trazando el **objetivo** Evaluar el sistema de control interno implementado por la Jefatura de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí

y diseñar un plan de acción que incida en una mayor eficiencia en el proceso de recuperación de cartera vencida , la **metodología** de investigación fue cualitativa de nivel descriptivo, señala la siguiente **conclusión:** en relación a las Municipalidades si existe un ambiente de control interno apropiado donde logran el nivel de cumplir los objetivos y metas. El control interno constituye una herramienta indispensable para prevenir los fraudes, despilfarro, errores, etc., en el cuidado del bien público económico, financiero y material. Por lo que se recomienda fortalecer el sistema de control interno como una herramienta estratégica que debe existir en toda institución del Estado.

Benancio (2017) En su tesis titulada. El Control Interno y el Área de Logística de la Municipalidad de Colombia –2016. Como **objetivo** primordial establecer la influencia que tiene el sistema de control interno para descubrir riesgos operacionales de la sub gerencia de logística en la Municipalidad de Colombia y al evaluar el sistema de control interno reconoceremos los riesgos operacionales. **Metodológicamente** se encuentra determinado dentro de la perspectiva Cualitativa, **conclusiones** de la estimación del sistema de control interno de la área de Logística en la Municipalidad de Colombia; se dieron a conocer seis riesgos potenciales originados como resultado de las insuficiencias descubiertas en cada área, dentro de los cuales tenemos; compra de bienes innecesarios para la complacencia de necesidades de las áreas usuarias, extravió, deterioro, robo sistemático de bienes acumulados, presentan informaciones no confiables de las materias almacenadas, defectuoso labor por parte del recurso humano, bienes y servicios con mayor precio para la municipalidad, adquisiciones de bienes y servicios que contiene malas especificaciones técnicas erróneas, además corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, descubriendo de esta forma que la contestación frente al riesgo era la

aprobación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. Asimismo, se comprobó que no existe una apropiada programación de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad requieren, de esta forma obtienen sus bienes sin ejecutar una valoración económica eficiente.

2.1.2 Nacional

Vega (2016) En la tesis titulada Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015, La investigación tuvo como **objetivo** general, conoce el control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, periodo 2015. Se ha desarrollado utilizando la **metodología** de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental descriptivo, **en conclusiones:** Se ha determinado que el Control Interno incide directamente en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Jangas 2015, de acuerdo a la encuesta realizada se obtuvo los siguientes resultados: que la mayoría desconocen las normas de control interno que rigen el sistema de abastecimiento, desconocen las funciones del área de abastecimiento, y otros negaron tener conocimiento del diseño y organización del control interno en el área de abastecimiento. En Recomendación debe implementarse el control interno de acuerdo a las leyes y normas para proteger los recursos de la entidad.

Gutarra (2018) En su tesis titulado “El Control Interno y su Influencia en el Área de Abastecimiento en las Municipalidades del Perú: Caso "Municipalidad Distrital de Sicaya" Huancayo, 2017” La investigación tuvo como **objetivo** general Determinar y describir la influencia del Control Interno en el área de abastecimiento de las municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017. Se ha desarrollado usando la **Metodología** de tipo cualitativo, nivel descriptivo y el diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se

concluye que el control interno debería actuar en todas las áreas para que se encuentren bajo un régimen de control o monitoreo para salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de estados financieros. Afianzar la participación de personal altamente calificado para que pueda brindar las condiciones más efectivas para el monitoreo del control interno como la herramienta gerencial globalizante que ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas. Se recomienda seleccionar a un personal calificado profesionalmente para hacerse cargo del sistema de control interno, hecho que mejore la gestión administrativa financiera, de personal de servicios y obras en la municipalidad distrital de Sicaya.

2.1.3 Regional o local

Alfaro (2016) Es una tesis titulada “El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad provincial de Huamanga, 2006 – 2007”, tiene como **objetivo** primordial, el control interno y su incidencia en la ejecución de la municipalidad provincial huamanga, la **metodología** de investigación fue cualitativa, de nivel descriptivo simple, diseño no experimental. En **conclusión** que 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; 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 y no hay un uso óptimo, eficaz

y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

Flores (2017) En la investigación titulada, Implementación de un Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Servicios Públicos de la Municipalidad Provincial de Huamanga, el **objetivo** fue: calificar el sistema de control interno optimice la gestión de servicios públicos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, la **metodología** que se utilizó en dicha investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental y llegando a la **conclusión:** haciendo los respectivos trabajos en el control interno en la gestión municipal del concejo municipal de huamanga se determinó que es de mucha importancia porque permitirá un mayor control de las gestiones, cumplimiento de metas y objetivos. También se ha constituido que, si bien es cierto que el control interno es de mucha importancia la optimización de gestión municipal, por otro lado, tener en cuenta que las municipalidades bajo nivel y de economía escasa los cuales son principalmente las municipalidades distritales, no existe la conciencia de control y se desconoce los beneficios que se obtendría con el equipamiento de un sistema de control interno, sin embargo, son conscientes de la importancia y logros que se obtendría.

Chavez (2018) En su tesis titulado “Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yanac Provincia de Corongo, 2016” nos menciona que cuyo **objetivo** fue conocer la importancia y el rol que cumple el control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Yanac haciendo un diagnóstico para detectar las deficiencias que existen o pudieran existir en el área de logística, contribuyendo a la mejora de la gestión; la **metodología** que se utilizo es la no experimental indicando que este trabajo no requiere demostración, llegando a los siguientes **conclusiones**, que el control

interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia, logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones de la investigación elaborando las disposiciones legales y es por ello que es considerado una herramienta indispensable que tiene que ser originado de manera clara para su buen uso y estudio.

2.2 Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1 Control Interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

Según **Sánchez (2017)** En la labor realizado se menciona la falta de eficacia económica del gobierno locales en el acatamiento de su misión institucional por que se propone una norma de control que permita el gerenciamiento industrial en los gobiernos regionales por lo que se permitirá, en resumen, se dispone los servicios que se exigen en la comunidad, las municipalidades tienen un proyecto de seguridad ciudadana en lo que se brinda la seguridad.

El principal objetivo de las municipalidades es de obtener recursos con el cual tiene opciones de ejecutar proyectos con el fin de ofrecer mejores servicios básicos a la población en general y para así el mejor desarrollo del distrito en donde se está ejecutando.

Según **Zarzar (2014)** Los controles internos es la metodología universal por el titular del burócrata y los servidores de la corporación que está diseñado de

oponer los amenazas y ceder la seguridad razonable, su misión fue culminado y se alcanza los objetivos de la gestión orientada a minimizar los riesgos.

Según **Salvador (2016)** El control interno es el proceso llevado por el directorio y los restos del personal de una corporativa que se encuentra diseñado a reconocer los eventos que probablemente pueden fingir a la corporación, administran los amenazas de protección apropiado de la gestión de reunión directiva del distribución orientada de los negocios, los objetivos se define como un nuevo marco conceptual del control interno capacitado de integrar las diversas definiciones y conceptual que se utilizan sobre este tema.

Según **Romero (2013)** Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de descubrir con el plazo deseado, cualquier desvío de proporción con el propósito del rendimiento establecidos de toda la sociedad, y de disponer algún suceso que pueda esquivar el éxito del motivo y la producción de indicación leal y oportuna de la observancia de leyes y reglamentos.

El control interno se fomenta la eficiencia se reducen la amenaza de carencia del precio de los activos que ayudan a certificar la credibilidad del estado financiero y la atención de las leyes y normas vigentes.

2.2.1.2 Tipos de control interno

Tenemos los siguientes tipos de control:

- a. Controles preventivos:** conjunto de mecanismos e instrucciones que se manejan para examinar las actividades que se hayan planeado ejecutar, antes de sus autorizaciones o antes de que se ponga en marcha, con la intención

fijar la claridad y legitimidad de dichas actividades y en conclusión su aprobación con los planes, programas y presupuestos.

Los cuales nos garantizan que antes de empezar una actividad o ejercicio se tenga el presupuesto de los recursos humanos y materiales que se requerirán.

Los presupuestos financieros, la programación, la contratación de trabajadores, equipos son tipos importantes de control preventivo.

Los controles preventivos son de responsabilidad exclusivamente de cada una de las entidades como parte de sus propios sistemas de control. El control preventivo esta verificado por un trabajador responsable de realizar dicha labor.

- b. Controles concurrentes:** se realizan durante el desarrollo de una actividad, la más conocida de este tipo de control es haciendo la supervisión directa, así un supervisor observa todas las actividades que se desarrollan y puede corregir los problemas a medida que aparezca. En la actualidad pueden ser sistematizados y programados para brindar una respuesta inmediata al operador si es que hay alguna falla o un error.
- c. Controles posteriores:** son llevados a cabo después de toda la acción. De esta manera, se establecen las causas de cualquier desorientación del procedimiento original, y los resultados se emplean a acciones futuras análogas. Por ejemplo, en las auditorias contables, estadística, contabilidad, etc.

2.2.1.3 Implementación del control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

a. Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además 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 garantice la eficacia de su funcionamiento.

b. Ejecución

Comprende el desarrollo de 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 que éstas establecen; 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 existentes a efectos de que éstos 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.

2.2.1.4 Características del control interno

Según **Gamboa & Puente (2016)** La ejecución de control interno en las entidades y organizaciones públicas es responsabilidad de la porta voz legal de la organización, también la eficiencia, calidad y eficacia es responsabilidad de cada uno de los encargados de las distintas áreas de dicha organización, pero la buena marcha de la organización publica está a cargo de todos los funcionarios que laboran en ella.

Con el reglamento del control interno en las organizaciones públicas, se busca concientizar a todos los trabajadores que pertenecen al sector público, para que sepan sobre la importancia en el ejercicio de sus competencias, teniendo en cuenta unos instrumentos adicionales para que tengan el buen control, manejo y aplicación de los recursos públicos de las organizaciones públicas.

El control interno es un sistema integrado por principios, normas, políticas, métodos para verificar y evaluar una organización con el fin de administrar que todas las actividades, actuaciones y la administración de recursos se ejecute de acuerdo a todas las normas legales y constitucionales.

2.2.1.5 Objetivos del control interno

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

- Promover que los funcionarios y servidores del Estado cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que administra.
- Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, y la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

2.2.1.6 Informe COSO

Según **Guevara (2019)** El nombre de COSO proviene Del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. El informe COSO es el resultado de la investigación del citado grupo, con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de control interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema.

A partir del 2017 se presenta un cambio muy importante en el enfoque del control interno, el cual está estructurado por cinco componentes y veinte principios, para que el usuario tenga un panorama desde la estrategia hasta la ejecución. El nuevo marco COSO ERM 2017 propone beneficios en tres vertientes: conocer la metodología para identificar los riesgos, como documentarios y dar identificadores específicos con un medidor de desempeño para conocer su impacto en el negocio.

2.2.1.7 Componentes del control interno hasta el 2017

- a. Entorno de control
- b. Evaluación de riesgos

- c. Actividades de control
- d. Actividades de supervisión
- e. Información y comunicación

2.2.1.8 Componentes del control interno actualizado

A continuación, se describe cada uno de los componentes:

- a. **Gobiernos y cultura:** El gobierno establece el ambiente de la entidad, reforzando y estableciendo responsabilidades de supervisión, para la gestión de riesgos empresariales. La cultura se refiere a valores éticos, comportamientos deseados y comprensión del riesgo en la entidad.
- b. **Estrategias y objetivos:** Gestión de riesgos empresariales, las estrategias y objetivos trabajan juntos en el proceso de planeación estratégicas. El apetito arriesgo es definido y alineado con la estrategia; los objetivos de negocio ponen la estrategia en práctica, mientras se utiliza para identificar, evaluar y responder a los riesgos.
- c. **Desempeño:** Riesgo que pueden afectar el logro de la estrategia y los objetivos de negocio pueden ser identificados y evaluados. Riesgos son priorizados por severidad y en el contexto del apetito al riesgo. La organización selecciona las respuestas al riesgo y toma el riesgo que ha asumido.
- d. **Revisión:** Para revisar el desempeño de la entidad, se puede considerar que tan bien funcionan los componentes de gestión de riesgos empresariales a lo largo del tiempo y de cambios sustanciales y que revisiones se necesitan.

- e. **Información, comunicación y reporte:** La gestión de riesgos empresariales requiere un proceso continuo para obtener y compartir información necesaria, de fuentes internas y externas, que fluya en todas las direcciones y a través de toda la organización.

2.2.1.9 Principios según el componente

Según nos menciona los siguientes principios según los componentes de COSO:

Gobierno y cultura

- a. La junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos
- b. Establece estructuras operativas
- c. Define la cultura deseada
- d. Demuestra compromiso con los valores éticos
- e. Atrae desarrolla y retiene individuos competentes

Estrategias y objetivos

- f. Analiza el contexto empresaria
- g. Define el apetito al riesgo
- h. Evalúa estrategias alternativas
- i. Formula los objetivos empresariales
- j. Identifica riesgo

Desempeño

- k. Evalúa la severidad de los riesgos
- l. Prioriza los riesgos

- m. Implementa las respuestas al riesgo
- n. Desarrolla un portafolio de riesgos

Revisión

- o. Evalúa los cambios sustanciales
- p. Revisa los riesgos y el desempeño
- q. Propone mejoras en la gestión de riesgos empresariales

Información, comunicación y reporte

- r. Aprovecha la información y la tecnología
- s. Comunicación los riesgos de información
- t. Informes sobre riesgos, cultura y desempeño

2.2.2 Gestiones Administrativas

2.2.2.1 Teoría de Gestión Administrativa

Según **Hurtado (2008)** Además, la gestión administrativa tiene la posibilidad de influir hacia las mejoras en los procesos administrativos en beneficio de la entidad, lo que permitirá mejorar la comunicación, compromiso e involucramiento del titular, funcionarios y servidores públicos buscando trabajar en equipo para que minimice riesgos en la gestión local; asimismo ayudará a utilizar los recursos y bienes de la entidad de manera adecuada puesto que estamos en un proceso de modernización del Estado.

2.2.2.2 Importancia de gestión administrativa

La gestión administrativa en una entidad es clave y sirve como base para la elaboración y potencialización de labores para cumplir con los objetivos planeados

y favorecer con la estabilidad e incremento. Esto se hace posible a través de la concentración de diferentes métodos como:

- a. Planificación:** el diseño de los objetivos de la clasificación y la sugerencia de los procedimientos para logrados.
- b. Organización:** se representa al proceso de establecer y comercializar equitativamente las trabajos y capitales entre los miembros de una entidad para que obtengan darle el uso correcto y cometan con las metas trazadas.
- c. Dirección:** es el proceso de monitorear y motivar a los recursos humanos para que puedan cumplir las actividades planeadas.
- d. Control:** en este proceso el representante se asegurará que las acciones sean correctas de acuerdo a la proyección.

2.2.2.3 Objetivo de gestión administrativa

- ✚ Efectuar una racionalización idónea de nuestro potencial humano, recursos económicos y físicos, en base a una adecuada organización y desarrollo de los sistemas administrativos.
- ✚ Desarrollar una Cultura Organizacional que contribuya al desarrollo de una gestión administrativa eficaz y eficiente
- ✚ Lograr la importancia de la gestión administrativa de una Empresa.

2.2.3 Abastecimiento

2.2.3.1 Teoría de Abastecimiento

Según **Rivas (2015)** El abastecimiento o distribución es el conjunto de movimientos que admite identificar y conseguir los bienes y servicios que una

distribución pretende para su ejercicio correcto y eficaz, ya sea de principios internas o externas.

2.2.3.2 Objetivos de abastecimiento

- Proporcionar y mantener el flujo ininterrumpido de suministros y servicios que necesita la empresa para su funcionamiento.
- Mantener la inversión en existencias.
- Proteger la calidad manteniendo las normas adecuadas.
- Conseguir proveedores convenientes.
- Normalizar la compra de elementos y servicios, consiguiendo el menor posible.
- Conservar la posición competitiva de la empresa.

2.2.3.3 Funciones del responsable de Abastecimientos

- ❖ Planificar y dirigir las diferentes actividades del Sistema de Abastecimientos.
- ❖ Comprometer el gasto en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF-, y controlar la ejecución presupuestal.
- ❖ Coordinar la recolección de datos de necesidades bienes y materiales de la Áreas, Equipos y Comisiones de la Entidad y Unidades de Costeo.
- ❖ Coordinar con Gestión Pedagógica la calendarización y distribución del material educativo según Cuadro de necesidades o propuesta del ME.
- ❖ Revisar y refrendar la emisión y tramitación de documentos relacionados como: Solicitudes de Cotizaciones y Cuadros Comparativos de Cotizaciones; Órdenes de Compra, Guías de internamiento de los bienes adquiridos; Pedidos y Comprobantes de Salida (PECOSA), Notas de Entrada, Pólizas.

2.2.3.4 Principios de Abastecimiento

Los principios de la Administración Financiera del Sector Público y los del Derecho Público en lo que trascienda aplicable, el Sistema Nacional de Abastecimiento se rige por los siguientes principios:

- a. **Economía:** Consiste en una gestión desarrollada aplicando criterios de simplicidad, ahorro en el uso de bienes, servicios y obras, empleo razonable de los recursos públicos y maximización del valor por dinero.
- b. **Eficacia:** Consiste en una gestión orientada al cumplimiento de las metas y objetivos, con los recursos disponibles, en la oportunidad requerida, cumpliendo las normas y procedimientos establecidos.
- c. **Eficiencia:** Consiste en una gestión empleando los medios necesarios, con criterios de calidad y buscando siempre el máximo rendimiento de los recursos humanos y materiales asignados.
- d. **Oportunidad:** Consiste en que las áreas involucradas en la gestión de la Cadena de Abastecimiento Público doten a las entidades, en tiempo y modo oportuno, de los bienes, servicios y obras dentro de las fechas programadas para el cumplimiento de sus funciones y actividades.
- e. **Predictibilidad:** Consiste en la realización de procedimientos y la elaboración de información con la finalidad de generar confianza y certidumbre en las decisiones de los actores a través del empleo de criterios uniformes y objetivos en el desarrollo de las actividades del Sistema.

- f. Racionalidad:** Consiste en una gestión desarrollada mediante el empleo de métodos y procedimientos lógicos que permitan optimizar el empleo eficiente de los fondos públicos.
- g. Sostenibilidad Ambiental, Social y Económica:** Consiste en una gestión basada en el desarrollo sostenible en la Cadena de Abastecimiento Público, respetando el medio ambiente y el desarrollo social y económico, a fin de priorizar estratégicamente las necesidades de la ciudadanía y el empleo eficiente de los recursos públicos.
- h. Transparencia:** Consiste en que las entidades del Sector Público proporcionan información clara y coherente con el fin que las actividades del abastecimiento sean comprendidas por todos los actores que participan del Sistema Nacional de Abastecimiento, garantizando que la información que contienen sea pública, accesible, confiable y oportuna, en base a la aplicación de instrumentos y herramientas para el registro y seguimiento integral del Sistema.

2.2.4 Gobiernos Locales

2.2.4.1 Teorías de municipalidad

Según **Fernandez (2017)** Las municipalidades tienen como relación al cabildo, reclamación de gestión local creada durante el virreinato que obtiene roles de gobierno al normal el movimiento de capital local y en general la vida cotidiana local. Cuenta con un alcalde, escogido por etapas periódicos mientras que el cargo de regidor se lograba por compra o herencia

2.2.4.2 Tipos de municipalidad

Existen tres tipos de municipalidad:

- a.** Municipalidades Provinciales, ejercen el gobierno local en las demarcaciones provinciales.
- b.** Municipalidades Distritales, ejercen el gobierno local en las demarcaciones distritales.
- c.** Municipalidades de Centro Poblados, se crean por ordenanza municipal provincial y ejercen funciones delegadas, las que se establecen en la ordenanza que las crea. Para el cumplimiento de sus funciones las municipalidades provinciales y distritales deben asignarles recursos económicos de manera mensual.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de Control Interno

Según **Erao (2014)** Es el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema, teniendo en cuenta las normas o estándares que indiquen la ruta ideal a seguir, medir el desempeño del sistema, compararlo con los estándares determinados.

2.3.2 Definición de Municipalidad

Según **Fraga (2013)** Define al municipio de la siguiente forma: “El municipio es una forma en que el estado reparte los servicios públicos correspondientes a una región territorial determinada.

2.3.3 Definición de Gestión

El término gestión es utilizado para referirse al conjunto de acciones, o actividades que acceden la elaboración de cualquier presteza o deseo. Dicho de otra manera, una gestión se refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o materializar un proyecto. En el entorno empresarial o comercial, la gestión es asociada con la administración de un negocio.

III. HIPÓTESIS

El trabajo no tiene hipótesis por lo que es de diseño descriptivo cualitativo y de caso.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación será no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Tipo cualitativo, nivel descriptivo, Será no experimental porque no se manipulará la variable y las unidades de estudio es decir la indagación se limitará a detallar las características de la variable en las unidades de estudio en su contexto dado. Será descriptivo porque la indagación se limitará a detallar los aspectos más significativos de las variables en las unidades de estudio adecuado. Será bibliográfico porque para cumplir la conclusión con la finalidad de general, se haga una revisión. Nivel de investigación

4.2 Población de Muestra

4.2.1 Población

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

4.2.2 Muestra

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

4.3 Definición y operacionalización de la variable

Dado que la investigación será bibliográfico, documental y de caso, no se aplicará población.

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizará la revisión bibliográfica.

4.4.2 Instrumentos

Para la recojo de la información se utilizará las fichas bibliográficas y encuestas - entrevista.

4.5 Plan de análisis

- ❖ Para conseguir los resultados del objetivo específico 1: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa en los gobiernos locales del Perú. La investigación revisará la literatura para encontrar los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y/o locales oportunos a la investigación, los resultados y las conclusiones serán extraídos de estos antecedentes y los mismos serán presentados en sus respectivos cuadros.
- ❖ Para conseguir los resultados del objetivo específico 2: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Huamanguilla. Se utilizará la guía de entrevista elaborada en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes el cual se aplicará al gerente o alcalde de la entidad del caso.
- ❖ Para adquirir los resultados del objetivo específico 3: Elaborar un cuadro comparativo de la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa en los gobiernos locales del Perú y caso Municipalidad Distrital de Huamanguilla área de abastecimiento, Ayacucho-2018. La investigación hará un cuadro comparativo de los resultados de los objetivos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

Tabla 1 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del Problema	VARIABLES	Objetivo General	Objetivos Específicos	Metodología
Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Huamanguilla de área de abastecimiento, Ayacucho-2018.	¿Cómo influye el control interno en la Gestión Administrativa de los gobiernos locales del Perú y caso Municipalidad Distrital de Huamanguilla área de abastecimiento, Ayacucho-2018?	Control interno y Gestión administrativa.	Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de los gobiernos locales del Perú y caso Municipalidad Distrital de Huamanguilla área de abastecimiento, Ayacucho-2018.	<p>Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de los gobiernos locales del Perú.</p> <p>Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Huamanguilla.</p> <p>Elaborar un cuadro comparativo del Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de los gobiernos locales del Perú y caso Municipalidad Distrital de Huamanguilla área de abastecimiento, Ayacucho-2018.</p>	La investigación fue de tipo cualitativo y nivel descriptivo, bibliográfico – documental. población y Muestra: No se considera para el tipo de investigación

4.7 Principios éticos

La presente investigación se basó con el código ético del contador y los principios éticos como consentimiento informativo, derecho a retirarse, confidencialidad, confiabilidad y respeto a la persona, la información presentada en este trabajo de investigación ha sido cuidado bajo recomendaciones tanto que el trabajo de investigación se ha hecho reverenciando a la persona sin dañar escrúpulos pensando en la mejora y mayores conocimientos para la investigación.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

Respecto al Objetivo Específico N° 1

Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de los gobiernos locales del Perú.

CUADRO 01

Tabla 2 Objetivo específico 01

PROBLEMÁTICA	AUTOR	CONCLUSIÓN
Existe un ambiente apropiado del control interno en la municipalidad	Guzmán (2017) En su tesis titulada. Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urcoquí	En relación a las Municipalidades si existe un ambiente de control interno apropiado donde logran el nivel de cumplir los objetivos y metas. El control interno constituye una herramienta indispensable para prevenir los fraudes, despilfarro, errores, etc., en el cuidado del bien público económico, financiero y material. Por lo que se recomienda fortalecer el sistema de control interno como una herramienta estratégica que debe existir en toda institución del Estado.
El control interno ayuda identificar los riesgos	Benancio (2017) En su tesis titulada. El Control Interno y	De la estimación del sistema de control interno de la área de Logística en la Municipalidad de Colombia; se dieron a conocer seis riesgos

	<p>el Área de Logística de la Municipalidad de Colombia – 2016.</p>	<p>potenciales originados como resultado de las insuficiencias descubiertas en cada área, dentro de los cuales tenemos; compra de bienes innecesarios para la complacencia de necesidades de las áreas usuarias, extravió, deterioro, robo sistemático de bienes acumulados, presentan informaciones no confiables de las materias almacenadas, defectuoso labor por parte del recurso humano, bienes y servicios con mayor precio para la municipalidad, adquisiciones de bienes y servicios que contiene malas especificaciones técnicas erróneas, además corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, descubriendo de esta forma que la contestación frente al riesgo era la aprobación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. Asimismo, se comprobó que no existe una apropiada programación de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad requieren, de esta forma obtienen sus bienes sin ejecutar una valoración económica eficiente.</p>
--	---	--

<p>No cuenta con las normas del control interno</p>	<p>Vega (2016) En la tesis titulada Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015</p>	<p>Se ha determinado que el Control Interno incide directamente en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Jangas 2015, de acuerdo a la encuesta realizada se obtuvo los siguientes resultados: que la mayoría desconocen las normas de control interno que rigen el sistema de abastecimiento, desconocen las funciones del área de abastecimiento, y otros negaron tener conocimiento del diseño y organización del control interno en el área de abastecimiento. En Recomendación debe implementarse el control interno de acuerdo a las leyes y normas para proteger los recursos de la entidad.</p>
<p>Importancia del control interno en la gestión municipal</p>	<p>Flores (2017) En la investigación titulada, Implementación de un Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Servicios Públicos</p>	<p>Haciendo los respectivos trabajos en el control interno en la gestión municipal del concejo municipal de huamanga se determinó que el control interno es de mucha importancia porque permitirá un mayor control de las gestiones, cumplimiento de metas y objetivos. También se ha constituido que, si bien es cierto que el control interno es de mucha importancia en la optimización de gestión municipal, por otro lado,</p>

	de la Municipalidad Provincial de Huamanga.	tener en cuenta que las municipalidades bajo nivel y de economía escasa los cuales son principalmente las municipalidades distritales, no existe la conciencia de control y se desconoce los beneficios que se obtendría con el equipamiento de un sistema de control interno, sin embargo, son conscientes de la importancia y logros que se obtendría.
El control interno aplica la eficacia, eficiencia y economía de los recursos	Chavez (2018) En su tesis titulado “Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yanac Provincia de Corongo, 2016”	Que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia, logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas. También el control interno permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones de la investigación elaborando las disposiciones legales y es por ello que es considerado una herramienta indispensable que tiene que ser originado de manera clara para su buen uso y estudio.
El monitoreo del control interno ayuda al	Gutarra (2018) En su tesis titulado “El Control Interno y su Influencia en el	Que el control interno debería actuar en todas las áreas para que se encuentren bajo un régimen de control o monitoreo para salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de

<p>cumplimiento de objetivos y metas</p>	<p>Área de Abastecimiento en las Municipalidades del Perú: Caso "Municipalidad Distrital de Sicaya" Huancayo, 2017”</p>	<p>estados financieros. Afianzar la participación de personal altamente calificado para que pueda brindar las condiciones más efectivas para el monitoreo del control interno como la herramienta gerencial globalizante que ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas. Se recomienda seleccionar a un personal calificado profesionalmente para hacerse cargo del sistema de control interno, hecho que mejore la gestión administrativa financiera, de personal de servicios y obras en la municipalidad distrital de Sicaya.</p>
<p>Tienen una capacitación personal del control interno</p>	<p>Alfaro (2016) Es un tesis titulada “El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad provincial de Huamanga, 2006 – 2007”</p>	<p>Que 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; 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</p>

		irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control y no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.
El control interno necesario en procesos de almacenamiento y distribución	Ochoa (2017) en su proyecto de investigación titulada: “La gestión administrativa y el control interno de los activos fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad de Ambato”	Los problemas que afronta el área de abastecimiento son la compra de bienes que no son necesarios, extravió, avería o hurto de los bienes acumulados, datos no confidenciales de existencia, insuficiencias en el ejercicio del recurso humano, bienes y servicios sobrevalorados, petición de bienes y servicios. Por lo tanto el control interno tiene como herramienta preparar la distribución, orientación, planeación y control de los recursos para lograr los objetivos, metas y alcanzar la eficacia de la institución.

Respecto al Objetivo Específico N° 2

Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Huamanguilla.

CUADRO 02

Tabla 3 Objetivo específico 02

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Cree que en esta municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?		X	No cuentan con una oficina apropiada del control interno y debido a eso no logran sus objetivos y metas que una municipalidad tenga por eso hay mucha corrupción y fraudes. Pero sería bueno que haiga un ambiente apropiado para así poder mejorar la gestión municipal.
2	¿El control interno ayuda identificar los riesgos en la gestión administrativa?		X	No podemos identificar los riesgos que tiene una municipalidad porque siempre hubo muchas corrupciones irregularidades donde la municipalidad no actúa frente al riesgo por eso la población no avanza a la progresión.
3	¿Se elabora normas de control interno en el área de		X	En esta municipalidad no se elabora ninguna norma en el área de

	abastecimiento de la municipalidad?			abastecimiento por lo tanto vemos que no podemos prevenir los riesgos, irregularidades y actos de corrupción por qué no se aplica los componentes de control interno debidamente.
4	¿Usted considera importante el control interno en la Gestión Municipal?	X		Es muy importante el control interno porque nos ayuda a llevar una buena gestión y resguardar los recursos de la municipalidad para poder evitar las perdidas por fraude o negligencias y que puedan cumplir los objetivos de la municipalidad.
5	¿Cree Usted que, en la Gestión Municipal, se viene aplicando la eficiencia, eficacia y economía en la administración de los recursos?	X		Nos responde que en esta municipalidad si se logran la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos. Porque éstos recursos son provenientes del estado, si están alcanzando la eficiencia, eficacia y economía; incidiendo directamente en los servicios que se brinda a la población.
6	¿En la gestión municipal existe desarrollo económico y humano?	X		Si porque todos los funcionarios son participes de una buena gestión que necesite la población, porque tenemos a

				funcionarios que están al tanto sobre las cosas que faltan.
7	¿En su opinión se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de la Gestión Municipal?		X	en esta municipalidad no se encuentra un régimen de control interno porque no tienen un monitoreo como salvaguardar sus activos y no puede cumplir con sus metas y objetivos
8	¿Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones?		X	Nos comenta que durante el tiempo que viene laborando no recibió ninguna capacitación pero nos menciona que sería bueno que tengan una capacitación para que puedan aplicar de manera integral y coherente así no dejar pasar la negligencia e indiferencia
9	¿Se ejecutan en la municipalidad los procesos técnicos de programación, almacenamiento, y distribución de bienes materiales?		X	En municipalidad los bienes adquiridos son almacenados para su posterior distribución dependiendo a las necesidades que lo tienen y lograr sus objetivos, metas y alcanzar la eficacia de una municipalidad

Respecto al Objetivo Específico N° 3

Elaborar un cuadro comparativo del Control interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de los gobiernos locales del Perú y caso Municipalidad Distrital de Huamanguilla área de abastecimiento, Ayacucho-2018.

CUADRO 03

Tabla 4 Objetivo específico 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO DE ESPECIFICO 1	RESULTADO DE ESPECIFICO 2	RESULTADO
Existe un ambiente apropiado del control interno en la municipalidad	<p>Guzmán (2017) En relación a las Municipalidades si existe un ambiente de control interno apropiado donde logran el nivel de cumplir los objetivos y metas.</p> <p>El control interno constituye una herramienta indispensable para prevenir los fraudes, despilfarro, errores, etc., en el cuidado del bien público económico, financiero y material. Por lo que se recomienda fortalecer el sistema de control interno como una herramienta estratégica que</p>	<p>Respecto a la pregunta ¿Cree que en esta municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?</p> <p>Se respondió que no cuentan con una oficina apropiada del control interno donde no logran sus objetivos y metas que una municipalidad tenga por eso hay mucha corrupción y fraudes. Pero sería bueno que</p>	No coincide

	debe existir en toda institución del Estado.	haiga un ambiente apropiado para asi poder mejorar la gestión municipal	
El control interno ayuda identificar los riesgos	<p>Benancio (2017) De la estimación del sistema de control interno de la área de Logística en la Municipalidad de Colombia; se dieron a conocer seis riesgos potenciales originados como resultado de las insuficiencias descubiertas en cada área, dentro de los cuales tenemos; compra de bienes innecesarios para la complacencia de necesidades de las áreas usuarias, extravió, deterioro, robo sistemático de bienes acumulados, presentan informaciones no confiables de las materias almacenadas, defectuoso labor por parte del recurso humano, bienes y servicios con mayor precio para</p>	<p>Respecto a la pregunta ¿El control interno ayuda identificar los riesgos en la gestión administrativa?</p> <p>Nos respondió que no podemos identificar los riesgos que tiene una municipalidad porque siempre hubo muchas corrupciones irregularidades donde la municipalidad no actúa frente al riesgo por eso la población no avanza a la progresión</p>	Si coincide

	<p>la municipalidad, adquisiciones de bienes y servicios que contiene malas especificaciones técnicas erróneas, además corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, descubriendo de esta forma que la contestación frente al riesgo era la aprobación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. Asimismo, se comprobó que no existe una apropiada programación de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad requieren, de esta forma obtienen sus bienes sin ejecutar una valoración económica eficiente.</p>		
<p>No cuenta con las normas del control interno</p>	<p>Vega (2016) Se ha determinado que el Control Interno incide directamente en el área de abastecimientos de la</p>	<p>Respecto a la pregunta ¿Se elabora normas de control interno en el</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>municipalidad distrital de Jangas 2015, de acuerdo a la encuesta realizada se obtuvo los siguientes resultados: que la mayoría desconocen las normas de control interno que rigen el sistema de abastecimiento, desconocen las funciones del área de abastecimiento, y otros negaron tener conocimiento del diseño y organización del control interno en el área de abastecimiento. En Recomendación debe implementarse el control interno de acuerdo a las leyes y normas para proteger los recursos de la entidad.</p>	<p>área de abastecimiento de la municipalidad?</p> <p>Se respondió que en esta municipalidad no se elabora ninguna norma en el área de abastecimiento por lo tanto vemos que no podemos prevenir los riesgos, irregularidades y actos de corrupción por qué no se aplica los componentes de control interno debidamente</p>	
<p>Importancia del control interno en la gestión municipal</p>	<p>Flores (2017) Haciendo los respectivos trabajos en el control interno en la gestión municipal del concejo municipal de huamanga se determinó que es de mucha importancia porque</p>	<p>Respecto a la pregunta ¿Usted considera importante el control interno en la Gestión Municipal?</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>permitirá un mayor control de las gestiones, cumplimiento de metas y objetivos. También se ha constituido que, si bien es cierto que el control interno es de mucha importancia la optimización de gestión municipal, por otro lado, tener en cuenta que las municipalidades bajo nivel y de economía escasa los cuales son principalmente las municipalidades distritales, no existe la conciencia de control y se desconoce los beneficios que se obtendría con el equipamiento de un sistema de control interno, sin embargo, son conscientes de la importancia y logros que se obtendría.</p>	<p>Se respondió que muy importante el control interno porque nos ayuda a llevar una buena gestión y resguardar los recursos de la municipalidad para poder evitar las perdidas por fraude o negligencias y que puedan cumplir los objetivos de la municipalidad</p>	
<p>El control interno aplica la eficacia, eficiencia y</p>	<p>Chavez (2018) Que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia, logrando alcanzar sus objetivos y metas</p>	<p>Respecto a la pregunta ¿Cree Usted que, en la Gestión Municipal, se viene aplicando la</p>	<p>Si coincide</p>

<p>economía de los recursos</p>	<p>programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones de la investigación elaborando las disposiciones legales y es por ello que es considerado una herramienta indispensable que tiene que ser originado de manera clara para su buen uso y estudio.</p>	<p>eficiencia, eficacia y economía en la administración de los recursos?</p> <p>Nos responde que en esta municipalidad si se logran la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos. Porque éstos recursos son provenientes del estado, si están alcanzando la eficiencia, eficacia y economía; incidiendo directamente en los servicios que se brinda a la población.</p>	
<p>El monitoreo del control interno ayuda al cumplimiento de objetivos y metas</p>	<p>Gutarra (2018) Que el control interno debería actuar en todas las áreas para que se encuentren bajo un régimen de control o monitoreo para salvaguardar los activos y garantizar la confianza</p>	<p>Respecto a la pregunta ¿En su opinión se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de la Gestión Municipal?</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>en la generación de estados financieros. Afianzar la participación de personal altamente calificado para que pueda brindar las condiciones más efectivas para el monitoreo del control interno como la herramienta gerencial globalizante que ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas. Se recomienda seleccionar a un personal calificado profesionalmente para hacerse cargo del sistema de control interno, hecho que mejore la gestión administrativa financiera, de personal de servicios y obras en la municipalidad distrital de Sicaya.</p>	<p>Se respondió que en esta municipalidad no se encuentra un régimen de control interno porque no tienen un monitoreo como salvaguardar sus activos y no puede cumplir con sus metas y objetivos</p>	
<p>Tienen una capacitación personal del control interno</p>	<p>Alfaro (2016) Que la Municipalidad Provincial de Huamanga no está implementado un sistema de control interno en</p>	<p>Respecto a la pregunta ¿Se promueve la capacitación del personal para el</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>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; 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 y no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del</p>	<p>desempeño de sus funciones?</p> <p>Nos comenta que durante el tiempo que viene laborando no recibió ninguna capacitación pero nos menciona que sería bueno que tengan una capacitación para que puedan aplicar de manera integral y coherente así no dejar pasar la negligencia e indiferencia</p>	
--	---	--	--

	Control Interno durante la ejecución de gastos.		
El control interno necesario en procesos de almacenamiento y distribución	<p>Ochoa (2017) Los problemas que afronta el área de abastecimiento son la compra de bienes que no son necesarios, extravió, avería o hurto de los bienes acumulados, datos no confidenciales de existencia, insuficiencias en el ejercicio del recurso humano, bienes y servicios sobrevalorados, petición de bienes y servicios.</p> <p>Por lo tanto el control interno tiene como herramienta preparar la distribución, orientación, planeación y control de los recursos para lograr los objetivos, metas y alcanzar la eficacia de la institución.</p>	<p>Respecto a la pregunta ¿Se ejecutan en la municipalidad los procesos técnicos de programación, almacenamiento, y distribución de bienes materiales?</p> <p>Se respondió que en la municipalidad los bienes adquiridos son almacenados para su posterior distribución dependiendo a las necesidades que lo tienen y lograr sus objetivos, metas y alcanzar la eficacia de una municipalidad</p>	No coincide

5.2 Análisis de Resultado

Respecto al objetivo específico 1

Según los autores Guzmán (2017), Benancio (2017), Vega (2016), Flores (2017), Chávez (2018) Gutarra (2018), Alfaro (2016) y Ochoa (2017) nos dice que en las municipalidades del Perú si existe un ambiente de control interno apropiado para poder prevenir los fraudes, despilfarros, errores, etc. Donde la entidad decide no actuar frente a los riesgos y se comprobó que no existe una apropiada programación de las necesidades de los recursos y que la mayoría desconocen las normas del control interno, desconocen las funciones del área de abastecimiento y negaron tener conocimiento del diseño y organización del control interno, es de mucha importancia el control interno para que pueda cumplir las metas y objetivos, el control interno permite evaluar la eficiencia y la eficacia lo cual permite minimizar riesgos y errores. De otra parte, nos indica que no existe personal idéo y capacitado en el área de control interno debido a ello no se realiza el trabajo de control previo.

Respecto al objetivo específico 2

La Municipalidad Distrital de Huamanguilla de acuerdo al cuestionario realizado se obtuvo los siguientes resultados, no cuenta con una oficina apropiada de control interno debido a ello no se logran los objetivos y metas trazadas, de otra parte, no se puede identificar ni prevenir los riesgos que tiene la municipalidad. También no cuentan con las normas debidamente establecidas. El control interno es muy importante porque ayuda llevar una buena gestión y resguarda los recursos obtenidas por parte de la municipalidad logrando la eficacia, eficiencia y economía de los recursos. Así mismo la entidad no cuenta con personal

capacitado para que puedan aplicar de manera integral y coherente las normas así no dejar pasar las negligencias e indiferencias que tienen.

Respecto al objetivo específico 3

De la coincidencia del cuadro comparativo se obtuvo el siguiente resultado

Respecto a la identificación de los riesgos si hay una coincidencia entre el resultado específico 1 y 2 debido a que no actúan frente a los riesgos existentes y no hay una apropiada programación de necesidades y recursos es por eso que hay compras innecesarias de lo cual hay extravío, deterioro, robos sistemáticos y entre otros.

Respecto a la elaboración de normas de control interno que en la mayoría de las municipalidades desconocen las normas del control interno, al igual que en nuestro caso de la Municipalidad Distrital de Huamanguilla, es por eso que no pueden prevenir los riesgos e irregularidades y los actos de corrupción.

Con respecto del control interno en la gestión municipal se determina que el control interno es de mucha importancia porque permite un mayor control en las gestiones municipales para poder alcanzar sus metas y objetivos.

Respecto a la aplicación del control interno en la eficiencia y eficacia nos ayuda a evaluar la eficiencia, eficacia y economía logrando alcanzar lo propuesto de otra parte permite minimizar los riesgos y errores.

Respecto al monitoreo del control interno que se debería de actuar en todas las áreas para que puedan ser monitoreadas y ser salvaguardados todos los activos de la entidad el cual ayuda el cumplimiento de los objetivos y metas.

Respecto a la capacitación de personales que no existe la capacitación de personales para las áreas determinadas mucho menos para el área de control interno debido a ello se observa que no se realiza el trabajo del control previo.

Del cuadro comparativo se obtiene los que no coinciden

Respecto al ambiente apropiado de control interno se comprobó que no tiene coincidencia entre los resultados de los objetivos 1 y 2 debido a que en otras municipalidades si tiene un ambiente apropiado de Control Interno, en su mayor parte en las municipalidades distritales no cuentan con un ambiente apropiado de control interno.

Respecto al proceso de almacenamiento y distribución el problema que afronta el área de abastecimiento es la compra de bienes innecesarios, extravío, hurto etc. Pero la entidad de nuestro caso nos dice que si hay un adecuado almacenamiento y distribución de los bienes adquiridos.

VI. CONCLUSIONES

Respecto al objetivo específico N° 1

La conclusión se realizó de los antecedentes internacionales, nacionales y locales que el control interno en su mayoría nos comenta que no existe un adecuado ambiente de Control Interno en las Municipalidades de la misma manera en área de abastecimiento hay muchas deficiencias como por ejemplo la compra innecesaria de bienes, así mismo se desconoce de las normas de Control Interno que rigen en el sistema de abastecimiento.

Respecto al objetivo específico N° 2

De la entrevista realiza al jefe y al asistente del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huamanguilla, se llegó a una conclusión de que no hay un ambiente apropiado de Control Interno así mismo no hay un personal capacitado e idóneo para poder llevar un control previo de los bienes adquiridos y desalmacenados.

Respecto al objetivo específico N° 3

La conclusión es que al comparar los objetivos específicos uno y dos se puede afirmar que hay una coincidencia de los elementos en comparación del Control Interno en las Municipalidades del Perú y de nuestro caso que es la Municipalidad Distrital de Huamanguilla donde no existe un ambiente apropiado de Control Interno es por eso que hay muchas irregularidades con respecto a la adquisición de bienes.

VII. RECOMENDACIÓN

La **recomendación** más relevante es que se debe de aplicar el Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huamanguilla, de la misma manera utilizar herramientas que orienten procedimientos de control que les permita lograr los objetivos y metas para el mejor desarrollo de la municipalidad. De otra parte, se sugiere también a la Municipalidad Distrital de Huamanguilla realizar las acciones de control previo, simultáneo y posterior con el propósito de que el área de abastecimiento y demás áreas se acostumbren a los controles con el objetivo de mejorar todos los procedimientos administrativos el cual beneficiara al buen servicio de la ciudadanía en general del Distrito.

Es de mucha importancia que capaciten a sus personales del área de abastecimiento y demás áreas que están relacionadas, con temas de actualidad que estén relacionadas en las normativas vigentes en el proceso de control previo y como no netamente del control interno para así cumplir las funciones y que contribuirá mejorar la gestión y que los responsables apliquen de manera adecuada las normas, leyes y teorías del control interno para poder mejorar la economía y alcanzar con eficiencia y eficacia las metas.

Se recomienda mejorar el control previo con la finalidad de corregir los errores que se cometen. Y porque no reemplazar con la oficina de control interno (OCI) oficina exclusiva que se encargara de la supervisión de la municipalidad, con la finalidad de conducir para la culturización de la institución, de esa manera crear políticas y manuales de control para poder asegurar con todo los procesos de contratación y que cumplan con los procedimientos documentados y que brinde una respuesta adecuada ante los riesgos identificados que pueden afectar el logro de las metas y objetivos de la gestión municipal.

BIBLIOGRAFÍA

- Alfaro, G. O. (2016). *El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad provincial de Huamanga, 2006 – 2007*. Perú.
- Benancio, R. M. (2017). *El Control Interno y el Área de Logística de la Municipalidad de Colombia –2016*. Colombia.
- Chavez, A. M. (2018). *Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yanac Provincia de Corongo, 2016*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas Programa de Contabilidad . Huaraz-Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 18 de Mayo de 2020, de https://www.academia.edu/41113263/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDADES_CHAVEZ_ASIS_MANESA_ZORAIDA_tesis_820191128_100479_cu7uu5
- Erazo, C. J. (27 de marzo de 2014). <https://prezi.com/unxkfa9vzaue/teoria-general-de-control/>.
- Fernandez, R. (11 de Marzo de 2017). *municipioaldia.com*. Recuperado el 12 de Septiembre de 2019, de municipioaldia.com: <https://municipioaldia.com/municipalidades-del-peru/>
- Fidel, H. M. (2016). *Los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, Periodo 2014*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas . Huaraz - Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 17 de Mayo de 2020, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/745>
- Flores, V. K. (2017). *Implementación de un Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Servicios Públicos de la Municipalidad Provincial de Huamanga*. PERÚ.

Fraga , G. (2013). *Derecho Administrativo*. Mexico.

Gamboa, P. J., & Puente, T. S. (3 de Agosto de 2016). Importancia del control interno en el sector público. *Dialnet*, 487-502. Recuperado el 12 de Mayo de 2020, de <file:///C:/Users/Toshiba/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405.pdf>

Guevara, R. E. (2019). *Fundamentos de Auditoría Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 12 de Mayo de 2020, de https://books.google.com.pe/books?id=4TLfDwAAQBAJ&pg=PT41&dq=INFORME+COSO+2019&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj8zNmQrK_pAhVPHLkGHVvqBosQ6AEIQDAD#v=onepage&q=INFORME%20COSO%202019&f=false

Gutarra, G. N. (2018). *El Control Interno y su Influencia en el Area de Abastecimiento en las Municipalidades del Peru: Caso "Municipalidad Distrital de Sicaya" - Huancayo, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote , Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas . Lima-Peru: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote . Recuperado el 17 de Mayo de 2020, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5237>

Guzmán, B. C. (2017). *Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí*. Universidad Técnica del Norte, Instituto de Potsgrado Maestría en Contabilidad y

- Auditoría . Ibarra - Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Recuperado el 17 de Mayo de 2020, de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7606>
- Hurtado, C. D. (2008). *Principios de Administración* . Medellín, Colombia : Editorial ITM. Recuperado el 12 de Mayo de 2020, de https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55-1oXv8C&pg=PA8&dq=teoria+de+gestion+administrativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwit7sbP2a_pAhXjJLkGHcFEBQsQ6AEINzAC#v=onepage&q=teoria%20de%20gestion%20administrativa&f=false
- Ochoa, R. L. (2017). *La gestión administrativa y el control interno de los activos fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad de Ambato*. Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría CarreraA de Contabilidad y Auditoría. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 17 de Mayo de 2020, de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/26358>
- Rivas, A. (23 de Marzo de 2015). *www.gestiopolis.com*. Recuperado el 27 de Octubre de 2019, de www.gestiopolis.com: <https://www.gestiopolis.com/que-es-abastecimiento/>
- Romero, J. (31 de agosto de 2013). Recuperado el 25 de Noviembre de 2019, de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/informe%20coso%20resumen.pdf>
- Salvador, L. F. (19 de febrero de 2016). Recuperado el 17 de Mayo de 2020, de <https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/coso-gestion-de-riesgos/>
- Sánchez, C. W. (2017). *Teoría del Control*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 12 de Mayo de 2020, de <https://books.google.com.pe/books?id=eSejDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=teori>

a+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjDvpLx1K_pAhUBKLkGHS-
aC_AQ6wEIMjAB#v=onepage&q=teoria%20de%20control%20interno&f=false

Vega, S. O. (2016). *Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultade de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. Huaraz - Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 17 de Mayo de 2020, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1097>

Zarzar, F. K. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: La Contraloría General de la República. Recuperado el 17 de Mayo de 2020, de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

ANEXOS

Anexo 01: Modelo de fichas bibliográficas

Tabla 5 Modelo de fichas bibliográficas

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, País: _____
Año: _____	
Resumen del contenido: _____	
Numero de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

Anexo 02: Cronograma de actividades

Tabla 6 Cronograma de actividades

Actividades	2018 – II	2019 – I	2019 – II	2020 – I
Elaboración de proyectos de tesis.	X			
Recolección de información determinando los resultados.		X		
Elaboración del borrador informe de tesis.			X	
Preparación del informe tesis.				X

Anexo 03: presupuestos

Tabla 7 Presupuesto

Presupuesto			
Localidad: Huamanga			
Detalle	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Bienes de consumo:			
Lapicero	02 unidad	0.5	1.00
USB	01 unidad	25.00	25.00
Resaltador	01 unidad	2.00	2.00
Folder y faster	02 unidad	1.00	2.00
Total de bienes de consumo	06		30.00
Servicios:			
Pasajes	10 veces	4.00	40.00
Impresiones	100 unidades	0.10	10.00
Internet	100 horas	1.00	100.00
Total servicios.	210		150.00
Total bienes de consumo.	06		30.00
Total general.	216		180.00

Anexo 04: financiamiento

El gasto total para el desarrollo y elaboración del presente trabajo de investigación, será autofinanciado.