



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL  
PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL LOS  
MOROCHUCOS UNIDAD DE TESORERÍA, AYACUCHO – 2018**

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

**TALLER DE INVESTIGACIÓN IV**

**AUTOR:**

**HUASHUAYO TINEO, ROXANA**

**ORCID: 0000-0002-8917-6285**

**ASESOR:**

**CHAVEZ GUTIERREZ, FIDEL**

**ORCID: 0000-0003-3612-6003**

**AYACUCHO-PERÚ**

**2020**

## **1. TITULO DE TESIS**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA  
DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
LOS MOROCHUCOS UNIDAD DE TESORERÍA, AYACUCHO – 2018.

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

HUASHUAYO TINEO, Roxana

ORCID: 0000-0002-8917-6285

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,  
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho, Perú

### **JURADO**

MARAVÍ SOTO, Mayra Khaterine

ORCID: 0000-0002-3138-388X

TACO CASTRO, Eduardo

ORCID: 0000-0003-3858-012X

ROCHA SEGURA, Antonio

ORCID: 0000-0001-7185-2575

### **3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

#### **COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO FINAL DE INVESTIGACIÓN**

---

MARAVÍ SOTO, MAYRA KHATERINE

ORCID: 0000-0002-3138-388X

PRESIDENTE

---

ROCHA SEGURA, ANTONIO

ORCID: 0000-0001-7185-2575

MIEMBRO

---

TACO CASTRO, EDUARDO

ORCID: 0000-0003-3858-012X

MIEMBRO

---

CHAVEZ GUTIERREZ, FIDEL

ORCID: 0000-0003-3612-6003

ASESOR

#### **4. DEDICATORIA**

A mis padres quienes constantemente me apoyaron y quienes se sacrificaron para darme una educación, a mis maestros, quienes se empeñaron en lograr que entraran sus enseñanzas en mi cabeza, a mis amigos, quienes siempre me alentaron a la realización de este proyecto, a quienes me ayudaron a conseguir los materiales y bibliografías, a los impresores que me facilitaron sus servicios, y en general a todos los que de alguna manera me ayudaron a lo largo de estos años, para que yo pudiera concretar el proyecto, a quienes me proporcionaron lo necesario para realizar los estudios concernientes a este trabajo que hoy concreto, a todos ellos les dedico este proyecto.

## 5. RESUMEN

El presente informe tiene como **problemática** ¿Cuál es la importancia del control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: Caso Municipalidad Distrital los Morochucos unidad de tesorería, Ayacucho – 2018? Así mismo el **objetivo** es: Describir el Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú Caso Municipalidad Distrital los Morochucos Unidad de Tesorería, Ayacucho – 2018; La **metodología** de la investigación es cualitativa, descriptiva, bibliográfico y documental ; para el recojo de información se utilizó la técnica de entrevista mediante el instrumento del cuestionario de preguntas aplicado al trabajador en la unidad de Sub gerencia de desarrollo urbano y territorial. Obteniendo los siguientes **resultados**: la mayoría de los autores afirman que el control interno no influye positivamente, en la gestión administrativa. Respecto a los resultados del caso, la Municipalidad Distrital los Morochucos, no cuentan con un sistema de control interno implementado por que es una Municipalidad Distrital que no cuenta con muchos recursos, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa debido a la falta de implementación. Se **concluye** que a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia de control interno en la gestión administrativa, por ello es necesario que apliquen el control interno para que puedan llevar sus funciones de acuerdo a las normas del control interno así puedan obtener resultados satisfactorios.

**Palabras claves:** Control interno, gestión administrativa influencia.

## ABSTRAC

The present report is problematic What is the importance of internal control and its influence on the administrative management of local governments in Peru: Case of the Los Morochucos District Municipality treasury unit, Ayacucho - 2018? Likewise, the objective is: To describe the Internal Control and its influence in the Administrative Management of the Local Governments of Peru Case of the Los Morochucos District Municipality Treasury Unit, Ayacucho - 2018; The research methodology is qualitative, descriptive, bibliographic and documentary; For the information collection, the interview technique was used by means of the questionnaire instrument applied to the worker in the Sub-Management Unit of urban and territorial development. Obtaining the following results: the majority of the authors affirm that the internal control does not positively influence the administrative management. Regarding the results of the case, the Morochucos District Municipality does not have an internal control system implemented because it is a District Municipality that does not have many resources, therefore, internal control is not positively influencing administrative management due to lack of implementation. It is concluded that at the national level as in the case of study, the influence of internal control in administrative management has not been demonstrated, therefore it is necessary that they apply internal control so that they can carry out their functions according to the rules of internal control so they can get satisfactory results.

Keywords: Internal control, influence, administrative management.

## 6. CONTENIDO

1.	TITULO DE TESIS .....	ii
2.	EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
3.	HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
4.	DEDICATORIA .....	v
5.	RESUMEN.....	vi
6.	CONTENIDO .....	viii
I.	INTRODUCCIÓN.....	11
II.	REVISION DE LITERATURA .....	15
2.1.	Antecedentes .....	15
2.1.1.	A nivel internacional .....	15
2.1.2.	A nivel nacional .....	18
2.1.3.	A nivel regional.....	23
2.1.4.	A nivel Local .....	25
2.2.2.1.	Base legal del control interno.....	30
2.2.1.3.	Ámbito de aplicación de las normas de control interno .....	30
2.2.1.4.	Características de las normas de control interno .....	31
2.2.2.	Teoría de gestión administrativa .....	31
2.2.3.	Teoría de COSO .....	32
2.2.4.	Teoría de la Influencia .....	32
2.2.5.	Teoría de SIAF .....	33
2.2.6.	Teoría de documentos de gestión.....	33
2.3.	Marco Conceptual:.....	36
2.3.1.	Definición de control interno .....	36
2.3.1.1.	Objetivo de Control Interno .....	37
2.3.1.2.	Importancia del Control Interno.....	38
2.3.1.3.	Clases de Control Interno .....	38
2.3.1.4	Componentes de la Estructura del Control Interno .....	39
2.3.2.	Definición de la Municipalidad.....	40
2.3.2.1.	Ley Orgánica de Municipalidades– N° 27972 .....	40
2.3.3.	TESORERIA.....	42
2.3.3.1.	Funciones .....	42



<b>III. HIPOTESIS .....</b>	<b>42</b>
<b>IV. METODOLOGÍA .....</b>	<b>42</b>
<b>4.1.- Diseño de investigación.....</b>	<b>42</b>
<b>4.1.1. Tipo de investigación:.....</b>	<b>43</b>
<b>4.1.2. Nivel de investigación:.....</b>	<b>43</b>
<b>4.2. Población y Muestra.....</b>	<b>43</b>
<b>4.2.1. Población.....</b>	<b>43</b>
<b>4.2.2. Muestra .....</b>	<b>44</b>
<b>4.3. Definición y operacionalización de la variable e indicadores.....</b>	<b>44</b>
<b>4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....</b>	<b>44</b>
<b>4.4.1. Técnicas.....</b>	<b>44</b>
<b>4.4.2. Instrumentos.....</b>	<b>44</b>
<b>4.5. Plan de análisis .....</b>	<b>44</b>
<b>4.6. Matriz de Consistencia.....</b>	<b>45</b>
<b>4.7. Principios éticos.....</b>	<b>46</b>
<b>V. RESULTADOS.....</b>	<b>48</b>
<b>5.1. Resultados.....</b>	<b>48</b>
<b>5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1:.....</b>	<b>48</b>
<b>5.1.2. Respecto al objetivo específico N°2 .....</b>	<b>51</b>
<b>5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3 .....</b>	<b>54</b>
<b>5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>58</b>
<b>5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1 .....</b>	<b>58</b>
<b>5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2 .....</b>	<b>59</b>
<b>5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3 .....</b>	<b>61</b>
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>63</b>
<b>6.1. Respecto al objetivo específico N° 1 .....</b>	<b>63</b>
<b>6.2. Respecto al objetivo específico N° 2 .....</b>	<b>64</b>
<b>6.3. Respecto al objetivo específico N° 3 .....</b>	<b>64</b>
<b>6.4. Conclusión general .....</b>	<b>65</b>
<b>Aspectos complementarios.....</b>	<b>66</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>66</b>
<b>6.5. Anexos.....</b>	<b>68</b>

<b>Anexos 01: Modelos de Fichas Bibliográficas.</b> .....	68
<b>Anexo 02: Cronogramas de Actividades</b> .....	69
<b>Anexo 03: Presupuestos</b> .....	70
<b>Anexo 04: Financiamiento</b> .....	72
<b>Anexo 06: Entrevista</b> .....	72
<b>GUÍA DE ENTREVISTA</b> .....	72

## I. INTRODUCCIÓN

El presente informe titulado EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL LOS MOROCHUCOS UNIDAD DE TESORERÍA, AYACUCHO – 2018, tiene por finalidad describir el Control Interno y su Influencia en la Gestión de la empresa Pública orientando a mejorar su funcionamiento.

El control interno a nivel nacional se encuentra planteada estructuralmente con un órgano de control interno cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, así como velar por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N° 27785 Ley del Sistema Nacional de Control, cuyo órgano rector es la Contraloría General de la República y por normas técnicas de Control Interno. **DE LA CRUZ (2016)**

Por otro lado, el control interno es un conjunto de acciones realizadas por autoridades y personal a cargo en todos los procedimientos coordinados de manera semejante a las necesidades del negocio, para liderar y amparar sus activos, examinar su precisión y seguro de los datos contables, así como también llevar la eficacia, rendimiento en las operaciones para animar a los mandatos arreglado a través de gobierno. De lo inicial se suelta, que total de las secciones que dan forma a una administración son sobresalientes, sin embargo, existen categorías que en todo momento van a estar en constante transformación, con la finalidad de perfeccionar su marcha dentro de la estructura. **SOSA (2015)**

Asimismo, podemos decir que un municipio que no pone controles internos convenientes, puede pasar peligro de haber variaciones en su ejecución y también el atrevimiento cogidos no serán las más convenientes para su gestión e incluso podría llevar al mismo a un desequilibrio operativo, por lo que, se debe asumir una serie de deducción que vulnera a los logros de sus actividades. **MARTHA (2002)**

La Municipalidad distrital los Morochucos, se ubica en la provincia de Cangallo, cuya actividad principal es brindar un buen servicio a los administrados, contribuyentes y usuarios pertinentes a dicha entidad, asimismo cuenta con personal profesional. Pero en esta entidad no tienen implementado con el sistema de control interno, debido a ello no se consiguió los objetivos. Ante esta situación podemos observar que existen más información sobre internacional y nacional, mientras regional y local se encuentra poca información. Asimismo, se desconoce a nivel teórico y práctico, el control interno y su influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú y la municipalidad distrital los Morochucos.

La importancia del control interno es de gran importancia, siempre que se practique de acuerdo a los principales reglamentos que lo rigüe y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú. La presente investigación se justifica porque permitirá: Describir la influencia de control interno en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú y la Municipalidad Distrital los Morochucos unidad de Tesorería, Ayacucho – 2018. De igual forma nos permitirá a la empresa para contribuir en municipalidad los informes sobre el control interno y su influencia en la gestión administrativa. Asimismo, la investigación se justifica porque permitirá conocer las

principales características del control interno y su influencia en la gestión administrativa del ámbito de estudio.

Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores; ya sean productivas o de servicio y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

La metodología que se uso es de tipo cualitativa de diseño no experimental, de nivel descriptivo, bibliográfico y documental. Debido que la investigación está enfocada a obtener datos de las fuentes de información originados.

Obteniéndose los siguientes resultados:

Respecto al objetivo específico N° 1, Según el análisis realizado de los diferentes autores establecen que el control interno mejora la eficiencia y efectividad en la gestión de las empresas del Perú, siempre en cuando que lo apliquen correctamente, también consideran como una herramienta de control administrativo, que genera transparencia en las operaciones.

Respecto al objetivo específico N° 2: Según la encuesta realizada muestra que la mayor parte dan importancia al ambiente de control interno, asimismo muestra que la Municipalidad por partes evalúa los riesgos y por partes no evalúa los riesgos que consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. La municipalidad está llevando una comunicación fluida que permite entre las diferentes unidades de la

administración. La comunicación es esencial, siendo indispensable su transmisión a cada trabajador afín de cumplir con sus responsabilidades.

Respecto al objetivo específico N° 3: Las Municipalidades Distritales carecen de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa debido que las municipalidades distritales tienen dificultades al establecer de objetivos, actividades de control y supervisión.

Por el cual llegando a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico N° 1: la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, es positiva siempre y cuando este bien implementada.

Respecto al objetivo específico N° 2: Se concluye que la municipalidad distrital los Morochucos no está implementado con el sistema de control interno debido a que cuentan con bajos recursos.

Respecto al objetivo específico N° 3: De ello podemos observar que no todos los componentes del control interno coinciden; por ello se considera que deben implementar el sistema de control interno en las diferentes Municipalidades distritales.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

Para realizar el presente proyecto se han consultado diversos artículos, investigaciones,

Páginas web especializadas; encontrando los siguientes antecedentes:

#### **2.1.1. A nivel internacional**

**BURGOS & SUAREZ (2016)**, El presente trabajo de investigación titulado “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES CHRISTH.AL S.A.C, PROVINCIA DE TRUJILLO, AÑO 2015”, Tiene como objetivo demostrar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa. El sistema de control interno en una empresa, consiste en un plan de organización y el uso de medidas adoptadas para salvaguardar sus activos, la fiabilidad de la información de la contabilidad y promover la eficacia operacional. Para tal efecto, en esta investigación se ha empleado el diseño cuasi – experimental y se aplicaron instrumentos tales como: guía de observación, guía de cuestionario y hoja de registro de datos, así mismo se utilizaron los indicadores financieros y el análisis vertical y horizontal para evaluar la situación económica y financiera de la empresa en el año 2015. Los hallazgos encontrados en esta tesis, muestran deficiencias específicamente en actividades como: evaluación del personal, control del efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas y cuentas por cobrar y gestión de compras y cuentas por pagar, los cuales se ha considerado en la propuesta de la implementación de un sistema de control interno,

basado en los cinco (05) componentes del Informe COSO. Finalmente se plantean conclusiones obtenidas durante el desarrollo de esta investigación y se proponen recomendaciones puntuales que fortalecen la eficiencia del control interno dentro de la empresa.

**ARCEDA (2015)**, La presente investigación titulado“ EFECTIVIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE SE APLICAN EN LAS ÁREAS DE ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD EN LA EMPRESA AGRÍCOLA "JACINTO LÓPEZ" S.A. DEL MUNICIPIO DE JINOTEGA DURANTE EL AÑO 2014” tiene como objetivo evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”.Las razones que motivó realizar este estudio, se deben a las respuestas brindadas en la entrevista directa, expresando que no se aplican normas, procedimientos de Control Interno, generando deficiencia en los recursos, propios, errores, que dificultan la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la Entidad. En cuanto a las técnicas aplicadas al trabajo investigativo fueron: entrevistas, verificación documental, observación, cuestionarios de Control Internos. La variable que se utilizó fue procedimientos Control Interno y cuestionarios realizado a cada dirección, servirá de diagnóstico para evaluar los factores internos encontrados en la Empresa. Procedimientos: Una vez realizadas las técnicas se procedió a analizar la información recopilada, procesarla y ligarla al cumplimiento del objetivo general y específicos que se pretende alcanzar en la investigación. De acuerdo a los resultados, se logró: una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y



contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. La propuesta permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

**DUGARTE (2012)**, En su tesis “ESTÁNDARES DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES DE LOS ÓRGANOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES VENEZUELA- MÉRIDA”, el tipo de investigación es cualitativa, de nivel descriptiva, y de naturaleza cuantitativa;, tiene por propósito constituir normas de control interno Administrativo para advertir fraude o fallas en las faenas civiles desarrolladas por los miembros directivos de la Administración Pública Municipal colocados en la plaza Metropolitana del estado Mérida. Concluye mejorando sus sistemas de control interno y aumentar la virtud y habilidad de riquezas estatales, también se organizó a modo un cuadro de reseña contiene cualquier miembro de la gerencia estatal administrativa.

**Campos (2013)**, En su tesis titulado “MODELO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA PARA BRINDAR UNA MEJOR ATENCIÓN AL USUARIO EN LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE MONCAGUA, DEPARTAMENTO DE SAN MIGUEL. SALVADOR” expuso un modelo para la comisión administradora que consentirá progresos en el esmero a los beneficiarios del municipio distrital de Moncagua, en

departamento de San Miguel. El tipo de investigación que se utilizó fue el no experimental, descriptivo; pero para esto se utilizó muestra dos tipos poblacionales; funcionarios y personal administrativo de la misma entidad, sumando un total de 40 personas aparte de los usuarios externos del distrito. Se concluyó que los usuarios del gobierno local de Moncagua utilizan los servicios que esta presta, siendo relevante el trato que reciben por parte del personal, siendo este no adecuado. Una de los conocimientos para que existe este tipo de trato, está en relación a que no se practican los procesos adecuados, partiendo en primera instancia por la misma autoridad, añadido a ello está también el no contar con una eficientemente dirección, mantenimiento y control de los funcionarios, una debilidad constante reflejada en la acción del empleado al momento de atender a los comuneros cuando estos realmente solicitan los servicios del municipio de Moncagua.

### **2.1.2. A nivel nacional**

**AQUIPUCHO (2015)**, En su tesis denominado “CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA LEGUA REYNOSO, CALLAO-2012”, cuyo objetivo fue establecer si el control interno repercute de manera directa en el proceso de adquisiciones y contrataciones del municipio. Se trató de un diseño descriptivo, correlacional. El universo de estudio fue todo el personal de la municipalidad. El estudio concluyó que, en el municipio de Carmen de la legua, el resultado no fue el más óptimo de los sistemas de control interno en relación a procedimientos de adquisiciones y contrataciones entre los años 2010-2012. Por una parte, por la inadecuada programación

de plan anual institucional, disposición de presupuesto, más aún de la coherencia entre el PAI y el presupuesto, ambos repercutieron de manera negativa al incumplir con el PAI y la deficiente ejecución de gasto que llevaron a las modificaciones del plan anual de adquisiciones y contrataciones. Lo que se explica del control interno correspondiente al municipio de estudio repercute negativamente en relación a los requerimientos técnicos mínimos como son la razonabilidad idónea de los requerimientos mínimos, la presentación documentaria y su respectiva verificación de autenticidad. En efecto, esta realidad generó que los factores de evaluación fuesen determinantes, sesgados, de modo tal que haya ocasionado no admitir la propuesta del proceso de selección.

**CALLJARO (2016)**, En su tesis denominado “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE TACNA AÑO 2011”, realizado en la ciudad de Tacna, tiene por objetivo determinar si el Control Interno en el Área de Tesorería contribuye en la gestión administrativa de las municipalidades de 35 distritales de la Provincia de Tacna. La metodología utilizada fue de diseño de investigación no experimental, transversal y correlacionar, llegando a las siguientes conclusiones: El control interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco conveniente en la gestión administrativa de las municipalidades distritales, debido a que existen defecto en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión. El Ambiente Interno tiene una influencia poco favorable porque los servidores administrativos conocen poco las políticas que han sido aprobadas y difundidas en la organización por la dirección

sobre el control interno. El control influye desfavorablemente, debido a que el dirección y verificación son para asegurar que los controles operen y sean modificados apropiadamente de acuerdo con los cambios en el entorno organizacional, no son los más adecuados.

**MANRIQUE (2018)**, El presente trabajo de investigación denominado “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO IMPERIAL, 2015”, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la Municipalidad del caso de estudio a través de la técnica de la entrevista a profundidad; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú; sin embargo, en las bases teóricas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar a groso modo que, la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicho municipio, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia del

control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la municipalidad del caso de estudio; sin embargo, la literatura pertinente señala que, si se aplican adecuadamente los componentes del informe COSO, el control interno influye positivamente en la gestión administrativa, permitiendo tener resultados eficientes y eficaces en el uso de los recursos físicos y financieros de las instituciones públicas y privadas en general y de las municipalidades en particular.

**NAZARIO (2017)**, El presente trabajo de investigación denominado “CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ, 2016”. Tuvo como objetivo general: Determinar y Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Virú, 2016.; desde el desarrollo de su primer capítulo hasta su culminación, con el fin de establecer si todas las acciones influyen favorablemente en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Virú. La investigación facilitó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con relación a las variables: control interno y gestión administrativa, el mismo que se trabajó a nivel de los Funcionarios Municipales, quienes con sus aportes desde el punto de vista conceptual nos ayudó a conocer la trascendencia que tienen ambas variables y demostrando que todas las acciones de control buscan influir en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Virú, y ofrecer una mejor atención y servicios en bien de la comunidad. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas para la estudio de campo utilizamos las técnicas de

encuestas la misma que estuvo integrada por 14 preguntas, las cuales fueron tomadas a los Funcionarios Municipales quienes tienen mayor experiencia en la gestión municipal, dicha encuesta nos ayuda de tal manera que los resultados fueron procesados en la parte estadística y gráfica, conclusiones y las correspondientes recomendaciones. Finalmente, en la última parte de la tesis concluye con las conclusiones y posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

**RODRIGUEZ (2018)**, El presente trabajo de investigación titulado “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE, 2015”, tiene como objetivo general, describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015. La investigación fue bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 17 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, encontrándose los siguientes resultados: los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión administrativa; que influye de manera positiva en las entidades públicas con el propósito de supervisar, vigilar, monitorear y verificar el cumplimiento de normas legales, para el logro de los objetivos y metas institucionales. La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote tiene implementado el sistema de control interno que influye de manera adecuada en la gestión administrativa, para fomentar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones; así mismo, permite velar por los bienes del estado contra

cualquier acto indebido que se pueda presentar en la entidad. En las municipalidades del Perú como en la municipalidad distrital de Nuevo Chimbote el control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa, ya que permite verificar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales; En conclusión, el control interno permite una gestión óptima y una influencia favorable porque cuenta con 5 componentes que ayuda el proceso de gestión administrativa y según la Contraloría General de la República todas las entidades públicas deben contar con un control interno para una correcta toma de decisiones.

### **2.1.3. A nivel regional**

**PARI (2018)**, En su tesis titulada CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA-TACNA, AÑO 2017. Tiene por objetivo Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Calana-Tacna, año 2017. La investigación desarrollada fue de enfoque cualitativo de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para la recopilación de la información se utilizó la técnica de revisión de fichas bibliográficas y la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario de preguntas aplicado a la gerente de Administración y Finanzas de la municipalidad del caso. Se obtuvo los siguientes resultados: respecto a la revisión de literatura los autores nacionales, regionales y locales han descrito la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú; describen que el control interno influye positivamente, así como las bases teóricas establecen que el

control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectiva permite una gestión óptima y una influencia favorable con resultados satisfactorios. Respecto a los resultados del caso, la Municipalidad Distrital de Calana no cuenta con un adecuado control interno, en consecuencia, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, debido a que los cinco componentes no son aplicados correctamente. Finalmente, se concluye que el control interno influye en la gestión administrativa municipal, si se efectúa de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos, de lo contrario no contribuye en la gestión.

**VILCHEZ (2010)**, en su tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, PERÚ 2006 – 2007”, Tiene por objetivo describir el control interno en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga, la investigación fue de tipo cualitativa y de nivel descriptiva, tuvo el siguiente resultado: el municipio provincial de huamanga no tiene efectuado un método de control interno en las dependencias y dispositivos organizaciones comisionadas de la realización de gastos, que identifiquen todas las instrucciones; no existen personales competentes y preparado que se aplique normas de control interno, pues se ha visto que no se ejecuta el labor de control previo, ya que creen que es la delegación de control institucional que debe crearlo, abandonan transitar con total descuido y desgana ya que no se usa de manera integral y vinculado los principios, métodos e instrucciones competentes de control.

**SANTISTEBAN (2018)**, El trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS



MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE -2017; explica la relación entre el control interno y la gestión administrativa municipalidad. Precisa que su objetivo es describir y comparar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades. Estableciendo un análisis de las experiencias de otras del Perú con el caso de la Municipalidad Provincial de Lambayeque -2017, en la investigación se utilizó el diseño no experimental - bibliográfica – documental y de caso, para la recolección de información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al Jefe de la Sub Gerencia de Contabilidad de dicha institución. Se obtuvo los siguientes resultados: respecto a la revisión de literatura los autores nacionales afirman que teóricamente el control interno influye positivamente, en una gestión administrativa municipal. Las bases teóricas establecen que el control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectivo permite una influencia favorable en la gestión con resultados satisfactorios; sin embargo, observan que en su aplicación tiene obstáculos que dificultan una influencia positiva en la gestión municipal. Respecto a los resultados del caso de estudio, la Municipalidad Provincial de Lambayeque no cuenta con un adecuado control interno en razón de que varios de sus componentes carecen de los insumos adecuados para ejercer sus actividades.

#### **2.1.4. A nivel Local**

**GUTARRA (2018)**, El presente trabajo de investigación titulado “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE

SICAYA” – HUANCAYO, 2017” 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. La investigación será bibliográfica debido a que solo se buscará información sobre el tema, además mediante una encuesta se analizará la influencia del control interno en el área de abastecimiento a la Municipalidad Distrital de Sicaya. Mediante un análisis comparativo de los resultados se encontró que el control interno está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, de las diferentes áreas de trabajo, el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Asimismo, se requiere de un sistema interno del cual se pueda conocer el desempeño y las posiciones financieras de esta; además de un control interno que proporcione un aseguramiento razonable a la autorización, al registro, la conciliación y la evaluación. También se ha podido evidenciar que la Municipalidad no cuenta con un sistema de control interno implementado, que el personal no está capacitado, no conoce sus responsabilidades para la realización de los trabajos, que el área de abastecimiento de la municipalidad no tiene definido como identificar sus riesgos internos y externos, no existe un monitoreo continuo por parte del área de abastecimiento, en la adquisición de los bienes muebles. Por tal motivo es importante conocer ¿Cómo influye el Control Interno en el Área de Abastecimientos de las Municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Sicaya” -Huancayo-2017? Palabras Claves: Control interno, área de abastecimiento, municipalidad, influencia, evaluación, eficiente, investigación.

**CAPRISTANO (2018)**, El presente trabajo de investigación denominado “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE – ANCASH, 2017” tiene por objetivo de: Describir el control interno y su influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Distrital de Nuevo Chimbote –Ancash, 2017. La investigación desarrollada fue de enfoque cualitativo de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario de preguntas aplicado al Abog. Juan Carlos Gómez Ucañay, Jefe del Órgano de Control Institucional (OCI) de la institución del caso. Se obtuvo los siguientes resultados: respecto a la revisión de literatura los autores nacionales, regionales y locales han descrito la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú; describen que el control interno no influye positivamente, así como las bases teóricas establecen que el control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectiva permite una gestión óptima y una influencia favorable con resultados satisfactorios. Respecto a los resultados del caso, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, carece de un adecuado control interno, en consecuencia, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de la entidad, debido que los cinco componentes no son aplicados correctamente. Finalmente, se concluye que el control interno influye en la gestión administrativa municipal, si se efectúa de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos, de lo contrario no contribuye en la gestión.

**ALVAREZ (2018)**, El presente trabajo de investigación titulado “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINUABAMBA – ANCASH, 2017”, tiene como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017. La investigación fue descriptiva – Bibliográfica, documental y de caso para el recojo de información se realizó un cuestionario con preguntas cerradas, obteniendo los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se puede verificar que aplicando adecuadamente los componentes del control interno en la gestión administrativa se va a obtener resultados para los funcionarios de la municipalidad como para los ciudadanos. Respecto a los resultados del caso, la municipalidad cuenta con debilidades al no implementar el Sistema de Control Interno e incorporar las recomendaciones de los Auditores Externos, teniendo como consecuencia que el Control Interno influye negativamente en dicha área; además, no cuenta con los instrumentos de Gestión Administrativa, que el Reglamento de Organizaciones y Funciones y Manual de Organizaciones y Funciones no está actualizado, un plan de contingencias para afrontar los riesgos, Plan de Acción correctiva cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta por responsabilidad funcional, que son herramientas importantes para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales trazadas.

## **2.2. BASES TEÓRICOS**

### **2.2.1. Teoría del control interno**

**MONTOYA (2004)** Nos dice: Antiguamente, la expresión "Control Interno" no significaba nada en absoluto para los incipientes banqueros, ya que ellos mismos se encargaban de colocar y recuperar sus capitales. Estos "banqueros" conocían a la perfección sus negocios y tenían el control de todas las operaciones, ya que se realizaban en pequeña escala y si se originaba algún error, conocían de inmediato sus causas.

**DORTA (2005)**, El resultado de los objetivos del control interno favorece la resistencia y triunfo de las organizaciones de mercado, al ser directamente vinculadas con su razón de ser. Aunque en las organizaciones públicas tal apreciación no se presente tan evidente como consecuencia de su diferente naturaleza jurídica –política, actualmente estamos asistiendo a un cambio estratégico en el que las entidades del sector público están transformando de forma notorio su manera de actuar. En este proceso de modificación, los sujetos implicados están demandando que los sistemas de gestión público actúen con mayor capacidad y competencia, sin norma de la legalidad vigente y proporcionando paralelamente una información excelente y confiable. Así mismo enérgico y dificultad del entorno en el que operan las organizaciones actuales exigen un diseño organizativo adaptable en el que la información no financiera juega un papel sin precedentes que parece no haber calado en los postulados en este marco conceptual.

### **2.2.2.1. Base legal del control interno**

“Las normas del 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”.

Resolución de contraloría n° 320-2006-CG

**La ley N° 27785-** Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república-, tiene atribución supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto del estado.

**La Ley N° 28716-** ley de control interno de las entidades del estado que regula el establecimiento, funcionamiento mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del sistema de control interno en todas las entidades del estado

### **2.2.1.2. Objetivos de las Normas de Control Interno**

**república general de la república (2006)**, “las normas de control interno tienen como objetivo proporcionar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales”.

### **2.2.1.3. Ámbito de aplicación de las normas de control interno**

Las Normas de control interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios y de los jefes

responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces.

#### **2.2.1.4. Características de las normas de control interno**

- concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como son otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos.
- flexibles permitiendo su adecuación institucional y actualización, según los avances en la modernización gubernamental.

#### **2.2.2. Teoría de gestión administrativa**

**Según Reinoso (2011)** “Gestión Administrativa, es un conjunto de acciones mediante las cuales el gerente desarrolla sus actividades a través del cumplimiento del proceso administrativo; éstos son: la planificación, la organización, la dirección, la coordinación, la toma de decisiones y acciones oportunas con el único propósito de alcanzar los objetivos propuestos en una empresa”.

**George (2016)**, Define “la administración como un proceso distintivo que consiste en la planeación, organización, ejecución y control del trabajo mediante el empleo de personas

y recursos de diversa índole. Establece que la administración consiste en lograr un objetivo predeterminado, mediante el esfuerzo ajeno. La considera una ciencia social”.

**DESSLER (2006)**, “Afirma que son las prácticas y políticas necesarias para manejar los asuntos que tienen que ver con las relaciones humanas del trabajo administrativo, en específico se trata de reclutar, evaluar, capacitar, remunerar y ofrecer un ambiente seguro y equitativo para los empleados de la compañía”.

### **2.2.3. Teoría de COSO**

**SALVADOR (2016)**, “El informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación y gestión del sistema de control interno”.

Debido a su aceptación de la que goza desde su aplicación en 1992, el informe coso se ha convertido en el estándar de referencia, existen en actualidad 2 versiones del informe COSO. La versión de 1992 y la versión de 2004.

Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

### **2.2.4. Teoría de la Influencia**

**PORTO (2009)** “La influencia es poder o la autoridad de alguien sobre otro sujeto. Ese poder puede utilizarse para intervenir en un negocio, para obtener una ventaja o para poder ordenar algo, también podemos decir que es una capacidad de controlar y modificar las percepciones de los demás.”



Por otro parte **UCHA (2008)**, Define “la influencia como una habilidad que puede ostentar una persona, un grupo o una situación particular, en el caso que sus consecuencias afecten a mayoría de personas, de ejercer un concreto poder sobre alguien o el resto de las personas”.

#### **2.2.5. Teoría de SIAF**

EL SIAF significa (Sistema Integrado de Administración Financiera), es un sistema donde registran información de ingresos y gastos de la institución, es de uso obligatorio por todas las entidades del estado asimismo brinda reportes y etapas de gestión valioso para el control concurrente y toma de decisiones, de esta manera su manejo es requisito obligatorio por las personas que trabajan en las áreas de Administración, Presupuesto, Logística, Contabilidad, Tesorería y otros que forman todo el proceso de gestión presupuestaria y financiera desde el ingreso del expediente hasta el pago al proveedor.

#### **2.2.6. Teoría de documentos de gestión**

**Wikipedia (s.f.)**, Son instrumentos técnicos que regulan el modelo de gestión interna de las empresas e instituciones y que permiten mantener el control de la calidad en todos los ámbitos de la organización, así como establecer los lineamientos estratégicos de las acciones y las competencias entre las autoridades, las oficinas, cedes, recursos humanos, procedimientos, operaciones y todo lo relacionado a la empresa o institución pública.

Las más comunes son:

- ❖ MOF - Manual de Organización y Funciones.
- ❖ ROF - Reglamento de Organización y Funciones.
- ❖ CAP - Cuadro de Asignación de Personal
- ❖ PAP - presupuesto analítico de personal
- ❖ TUPA - Texto Único de Procedimientos Administrativos.
- ❖ PEI - Plan Estratégico Institucional.
- ❖ POI - Plan Operativo Institucional.
- ❖ MAPRO - Manual de Procedimientos Administrativos, Operativos.
- ❖ Directrices Institucionales (Historia, Misión Visión, Objetivos, Códigos de ética, Buen Gobierno RSE, etc.)
- ❖ Recursos Humanos y Comunicación Interna.
- ❖ Relaciones Exteriores y Comunitarias.
- ❖ SHMA - Seguridad Higiene y Medio Ambiente.
- ❖ Responsabilidad Medio Ambiental.

### **Manual de Organización y Funciones (MOF)**

“Es un documento técnico normativo de gestión institucional donde se describe y establece la función básica, las funciones específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos o puestos de trabajo”.

### **Reglamento de Organización y Funciones (ROF)**

“Es un instrumento técnico normativo de gestión que determina la naturaleza, finalidad, competencia, estructura orgánica y relaciones de una entidad Pública, las funciones y la

composición de cada una de sus dependencias; las atribuciones, jerarquías de decisión y ámbito”.

### **Cuadro de Asignación de Personal (CAP)**

“Es un documento técnico-normativo de gestión institucional que contiene los cargos que una entidad prevé como necesarios para su normal funcionamiento en base a su estructura orgánica vigente y durante un periodo de tiempo determinado”.

### **Presupuesto Analítico de Personal (PAP)**

“Es el documento en el cual se considera el presupuesto para los servicios específicos del personal permanente y del eventual, en función de la disponibilidad presupuestal y el cumplimiento de las metas de los subprogramas, actividades y/o proyectos de cada Programa”.

#### **2.2.6.1. Objetivos de los Documentos de Gestión**

- Contar con los instrumentales de gestión organizacional fundamentales para asegurar la calidad interna y de su adecuado control permanente.
- Contar con guías estandarizadas que permitan conceptualizar definiciones, aprender, llevar a cabo operaciones, usos y cualquier aspecto que, mediante documentos favorezcan la calidad interna de las empresas y organizaciones.
- Contar con los reglamentos internos, lineamientos de control, manuales como los de comunicación interna y código de ética y cualquier documento que involucre la cultura de la organización asegurando el mejor clima laboral.

- Contar con lineamientos políticos institucionales que describan el buen gobierno corporativo, sus relaciones exteriores, su participación en la comunidad y compromiso con el medio ambiente.

## **2.3. Marco Conceptual:**

### **2.3.1. Definición de control interno**

**Catacora (1996)**, El control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

**Leonard (1990)**, “Señala que el control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros”.

**Según HOLMES (1994)** Lo define como: “Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”.

Por otra parte, **REDONDO (1993)**, Define la manera que se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías”.

Tomando en cuenta los distintos conceptos de control interno pueden dividirse en dos grandes grupos: Administrativos y Contables. En cuanto al administrativo, es el plan de organización, y todos los métodos que facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuestos). Con relación al contable, se puede decir que comprende de métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, tal es el caso de los registros financieros y contables.

#### **2.3.1.1. Objetivo de Control Interno**

##### **Republica (2009)**

1. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
2. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
3. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
4. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
5. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

6. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
7. Promover que se genere valor público a los bienes destinados a la ciudadana.

### **2.3.1.2. Importancia del Control Interno.**

“Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales”. **CALDERON (2017)**

### **2.3.1.3. Clases de Control Interno**

**RODRÍGUEZ (2009)**, Clasifico el control interno en 3 tipos de controles:

- a) **control preventivo**: “Es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor”.

- b) **controles concurrentes:** “Son los que se realizan mientras desarrolla una actividad. la forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa, así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan”.
- c) **control posterior:** “Son los que llevan a cabo después de la acción. de esta forma, se determina las causas de cualquier desviación del plan original y los resultados se aplican a actividades futuras similares”.

#### **2.3.1.4 Componentes de la Estructura del Control Interno**

“Este componente es muy importante porque asegura que cada empleado siga las directivas implementadas por el equipo de dirección superior. También asegura que todos los estados financieros sean precisos”.

Existen cinco componentes esenciales para este sistema:

- a) **Ambiente de control:** “llamado también ambiente de control interno, se relata al valor que el equipo de dirección superior de un negocio pequeño une a la importancia de la función de auditoría y manejo de riesgo a la firma”.
- b) **Evaluación de riesgos:** “son acciones tomadas por un pequeño negocio para determinar cualquier situación que pueda poseer un riesgo financiero o legal”.
- c) **Actividad de control:** “describe todas las políticas, procedimientos y mejor práctica que un pequeño negocio pone en lugar para disminuir el riesgo”.

- d) **Información y comunicación:** “es un método utilizados para entrenar a la población de las actividades de control, pequeño negocio puede implementar este componente de diferentes formas”.
- e) **Prevención y Monitoreo:** “describe las prácticas de un pequeño negocio para auto auditar sus sistemas de manejo de riesgo, asegurando que todos los empleados cumplan con las políticas internas”.

### **2.3.2. Definición de la Municipalidad**

“Es una corporación estatal que cumple la función de administrar una ciudad o una población. El termino se utiliza para nombrar tanto al conjunto de sus instituciones como al edificio que alberga la sede del gobierno”

Por otro lado, la municipalidad es la entidad local de la organización territorial del estado. Tiene personalidad jurídica y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

#### **2.3.2.1. Ley Orgánica de Municipalidades– N° 27972**

##### **Capítulo I**

##### **Del contenido y alcance de la ley**

**Artículo 1.-**la ley orgánica norma la naturaleza, finalidad, compensación, funciones, organización, recursos, patrimonio e instituciones de apoyo de la municipalidad del país, así como el régimen especial de la capital de la república, conforme lo establecido la constitución política del estado.



## Capítulo II

### De la naturaleza y finalidad de las municipalidades

**Artículo 2.-** municipio es una comunidad de persona vinculadas por relación de vecindad dentro de los límites de un territorio y con capacidad para constituir un gobierno local.

**Artículo 3.-** las municipalidades son los órganos del gobierno local, emanadas de la voluntad

Popular. Como personas jurídicas de derecho público interno, tienen autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia

Son aplicables a las municipalidades las leyes y disposiciones que, de manera general y de conformidad con la constitución regulen las actividades y funcionamiento del sector público nacional.

**Artículo 4,** la administración municipal ejerce por los consejos municipales y la alcaldía que son los órganos de gobierno de la municipalidad, y por los órganos administrativos correspondientes. Existen municipalidades en:

- ✓ Republica
- ✓ Provincia
- ✓ Distritos

- ✓ Pueblos, núcleos rurales, comunidades campesinas y nativas que determine el concejo provincial.

### **2.3.3. TESORERIA.**

“La tesorería es un área de una empresa que se encarga de administrar todas las operaciones monetarias que ocurre en la organización, gestionando y controlando la entrada y salida de dinero” **PORTO (2009)**

#### **2.3.3.1. Funciones**

- ✓ Actuar en caso de desviaciones entre el presupuesto y el resultado real.
- ✓ Gestionar los cobros y pagos a clientes y proveedores.
- ✓ Diseñar los presupuestos.
- ✓ Búsqueda de financiación.
- ✓ Gestión de riesgos financieros.

### **III. HIPOTESIS**

No se aplicó, por ser un trabajo de investigación cualitativa.

### **IV. METODOLOGÍA**

#### **4.1.- Diseño de investigación**

El diseño de la investigación será: no experimental – descriptivo –bibliográfico – documental. Será no experimental porque se realiza sin manipular deliberadamente

variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. Será descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de las variables en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo General, se haga una revisión bibliográfica de las investigaciones, también utilizará documentos oficiales pertinentes.

#### **4.1.1. Tipo de investigación:**

La investigación es de tipo cualitativo; porque la información recogida es basada en la observación de comportamientos naturales, discursos, respuestas abiertas para la posterior interpretación de significados.

#### **4.1.2. Nivel de investigación:**

La investigación será de nivel descriptivo; es decir, sólo se centran en describir los aspectos más relevantes (importantes) de la variable de investigación en las unidades de análisis correspondientes.

### **4.2. Población y Muestra**

#### **4.2.1. Población**

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

**Enciclopedia (2018)**, “Dogmatiza que la población es un grupo conformado de personas que viven en un determinado región o lugar. También puede referirse a aquellos espacios y edificaciones en una localidad y a los efectos de poblar”.

#### **4.2.2. Muestra**

**WIKIPEDIA (s.f.)**, “La Muestra es un subconjunto de casos o individuos de una población. La muestra debe tener toda la información deseada para tener la posibilidad de extraerla”.

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

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

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

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

##### **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 de objetivo específico 1) Describir el Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú. La investigación revisara la literatura para encontrar los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes a la investigación, los resultados y las conclusiones serán extraídos de estos antecedentes, y los mismos serán representados en sus respectivos cuadros.

- Para conseguir los resultados del objetivo específico 2) Describir el Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales caso municipalidad distrital los Morochucos unidad de Tesorería, Ayacucho – 2018.se utilizo 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 del control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú caso Municipalidad Distrital los Morochucos unidad de Tesorería, Ayacucho – 2018.La investigación hará un análisis un análisis comparativo de los resultados de los objetivos 1 y 2.

#### 4.6. Matriz de Consistencia

título	Enunciado del problema	variable	Objetivo general	Objetivo específico	metodología	Dimensiones
“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad distrital los Morochucos unidad de tesorería, Ayacucho – 2018”.	¿Cuál es la importancia del control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú y caso Municipalidad Distrital los Morochucos unidad de tesorería, Ayacucho – 2018?	Control interno y gestión administrativa.	Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú caso municipalidad distrital los Morochucos unidad de tesorería, Ayacucho – 2018.	<p>a) Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú.</p> <p>b) Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales caso municipalidad distrital los Morochucos unidad de tesorería, Ayacucho – 2018.</p> <p>c) Elaborar un cuadro comparativo del control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú caso municipalidad distrital los morochucos unidad de tesorería, Ayacucho – 2018.</p>	La investigación es de tipo cualitativo y nivel descriptivo, Bibliográfico- Documental. Población y Muestra: No se considera para el tipo de investigación.	<p><b>Control Interno Dimensiones</b></p> <p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Responsabilidad</p> <p>Función</p> <p>Capacitación</p> <p><b>Gestión Administrativa Dimensiones</b></p> <p>Planeamiento</p> <p>Organización</p> <p>Dirección</p>

## 4.7. Principios éticos

En el proceso de investigación que se realiza se tiene en cuenta los siguientes principios:

**4.7.1. Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

**4.7.2. Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

**4.7.3. Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

**4.7.4. Beneficencia no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

**4.7.5. Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

**4.7.6. Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.



## V. RESULTADOS

### 5.1.Resultados.

#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1:

Describir el Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos

Locales del Perú.

<b>PROBLEMA</b>	<b>AUTOR</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>
<b>Ambiente de control</b>	<b>AQUIPUCHO (2015),</b> En su tesis denominado “Control Interno y su Influencia en procesos de adquisición y contrataciones de la Municipalidad Distrital de la Legua Reynoso, Callao-2012”	Concluyó que, en el municipio de Carmen de la legua, el resultado no fue el más óptimo de los sistemas de control interno en relación a procedimientos de adquisiciones y contrataciones entre los años 2010-2012. Por una parte, por la inadecuada programación de plan anual institucional, disposición de presupuesto, más aún de la coherencia entre el PAI y el presupuesto, ambos repercutieron de manera negativa al incumplir con el PAI y la deficiente ejecución de gasto que llevaron a las modificaciones del plan anual de adquisiciones y contrataciones.
	<b>CALLJARO (2016),</b> En su tesis denominado “El Control Interno en el área de tesorería y la Gestión Administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna año 2011”	El control interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco conveniente en la gestión administrativa de las municipalidades distritales, debido a que existen defecto en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión. El Ambiente Interno tiene una influencia poco favorable porque los servidores administrativos conocen poco las políticas que han sido aprobadas y difundidas en la organización por la dirección sobre el control interno.
<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>BURGOS &amp; SUAREZ (2016),</b> titulado “Implementación del	Muestran deficiencias específicamente en actividades como: evaluación del personal, control del efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas y cuentas por cobrar y

	sistema de control interno contable y su influencia en la Gestión Financiera de la Empresa inversiones Christh.al S.A.C, provincia de Trujillo, año 2015”	gestión de compras y cuentas por pagar, los cuales se ha considerado en la propuesta de la implementación de un sistema de control interno, basado en los cinco (05) componentes del Informe COSO.
<b>Actividad de control</b>	<b>ARCEDA (2015)</b> , Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y Contabilidad en la empresa agrícola "Jacinto López" S.A. del Municipio de Jinotega durante el Año 2014”	Una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios.
	<b>DUGARTE (2012)</b> , “Estándares de control interno Administrativo en ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal de la Universidad de los Andes Venezuela-mérida”	Concluye mejorando sus sistemas de control interno y aumentar la virtud y habilidad de riquezas estatales, también se organizó a modo un cuadro de reseña contiene cualquier miembro de la gerencia estatal administrativa.
<b>Información y comunicación</b>	<b>CAMPOS (2013)</b> , En su tesis titulado “Modelo de Gestión Administrativa para brindar una mejor atención al usuario en la Alcaldía Municipal de Moncagua,	Se concluyó que los usuarios del gobierno local de Moncagua utilizan los servicios que esta presta, siendo relevante el trato que reciben por parte del personal, siendo este no adecuado. Una de los conocimientos para que existe este tipo de trato, está en relación a que no se practican los procesos adecuados, partiendo en primera instancia por la misma autoridad, añadido a ello está también el no

	Departamento de san Miguel. Salvador”	contar con una eficientemente dirección, mantenimiento y control de los funcionarios, una debilidad constante reflejada en la acción del empleado al momento de atender a los comuneros cuando estos realmente solicitan los servicios del municipio de Moncagua.
	<b>CAPRISTANO (2018), en su tesis</b> denominado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de nuevo Chimbote – Ancash, 2017”	Concluye que La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote tiene implementado el sistema de control interno que influye de manera adecuada en la gestión administrativa, para fomentar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones; así mismo, permite velar por los bienes del estado contra cualquier acto indebido que se pueda presentar en la entidad.
<b>Supervisión o monitoreo</b>	<b>ALVAREZ (2018),</b> investigación Titulado “El control interno y su influencia en la Gestion Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017”	Concluye que la municipalidad cuenta con debilidades al no implementar el Sistema de Control Interno e incorporar las recomendaciones de los Auditores Externos, teniendo como consecuencia que el Control Interno influye negativamente en dicha área; además, no cuenta con los instrumentos de Gestión Administrativa, que el Reglamento de Organizaciones y Funciones y Manual de Organizaciones y Funciones no está actualizado, un plan de contingencias para afrontar los riesgos, Plan de Acción correctiva cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta por responsabilidad funcional, que son herramientas importantes para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales trazadas.
	<b>PARI (2018),</b> En su tesis titulado control interno y su influencia	La Municipalidad Distrital de Calana no cuenta con un adecuado control interno, en consecuencia, el control interno no está

	en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de calana-Tacna, año 2017.	influyendo positivamente en la gestión, debido a que los cinco componentes como: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo no son aplicados correctamente.
	<b>MANRIQUE (2018), DENOMINADO</b> “ El Control Interno y su influencia en la gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015”	La Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicho municipio, debido a la falta de su implementación.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes, nacionales, regionales y locales de la siguiente investigación.

### 5.1.2. Respecto al objetivo específico N°2

Describir el Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital los Morochucos unidad de Tesorería, Ayacucho – 2018.

ITEMS	RESULTADO	
AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
¿Cuenta la Municipalidad Distrital los Morochucos con la implementación del sistema de Control Interno?.		X
¿La Municipalidad distrital los Morochucos ha elaborado un plan estratégico para alcanzar los objetivos institucionales de la entidad?	X	

¿La municipalidad distrital los Morochucos dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencias para llevar a cabo su misión?	X	
¿La municipalidad distrital los Morochucos cuenta con un plan anual de capacitación?		X
¿Considera que las funciones que usted realiza ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la Municipalidad Distrital los Morochucos?	X	
¿Se elaboran planes de acuerdo a las normas y reglamentos vigentes?	X	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?		X
¿La Municipalidad tiene definido sus objetivos?	X	
¿La Municipalidad Distrital de los Morochucos tiene identificados sus riesgos internos y externos?		X
¿Usted cree que la aplicación de un Control Interno contribuye a evitar gastos irregulares de recursos en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de los Morochucos?	X	
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>		
Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?	X	
¿Los gobiernos locales le dan importancia al funcionamiento del Sistema de Control Interno en la unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de los Morochucos?		X
¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?		X

¿En la Municipalidad Distrital de los Morochucos existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a las actividades que afectan los objetivos generales?		<b>X</b>
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
¿La Municipalidad distrital de los Morochucos utiliza medios electrónicos que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?	<b>X</b>	
¿En la Municipalidad Distrital los Morochucos están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		<b>X</b>
¿La institución ha identificado, definido y comunicado los mecanismos por los que los ciudadanos pueden comunicar sus quejas, recomendaciones y otras manifestaciones, y los ha publicado o colocado en lugares visibles?		<b>X</b>
¿En la Municipalidad se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	<b>X</b>	
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>		
¿La Municipalidad Distrital los Morochucos realiza cada año una autoevaluación del sistema de Control Interno?		<b>X</b>
¿En la Municipalidad Distrital los Morochucos se cumplen las metas programadas?	<b>X</b>	
¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con su labor en la entidad?	<b>X</b>	
¿Existe un monitoreo continuo a las distintas unidades de la municipalidad, por parte de la administración?		<b>X</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a Sub gerencia de desarrollo urbano y territorial (Obras).

### 5.1.3. 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 de la Municipalidad Distrital los Morochucos unidad de Tesorería, Ayacucho – 2018

<b>ELEMENTO DE COMPARACIÓN</b>	<b>AUTOR</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SIMILITUD</b>
<b>Ambiente de control</b>	<b>MANRIQUE (2018)</b> , La Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicho municipio, debido a la falta de su implementación.	El entrevistado respondió que la Municipalidad Distrital los Morochucos no tiene implementado con sistema de control interno y no influye positivamente en la gestión administrativa de la municipalidad.	Si coincide
	<b>CAPRISTANO (2018)</b> , Concluye que La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote tiene implementado el sistema de control interno que influye de manera adecuada en la gestión administrativa, para fomentar la eficiencia, eficacia,	El entrevistado respondió que la Municipalidad Distrital los Morochucos no tiene implementado con sistema de control interno y no influye positivamente en la gestión administrativa de la municipalidad.	No coincide

	transparencia y economía en las operaciones; así mismo, permite velar por los bienes del estado contra cualquier acto indebido que se pueda presentar en la entidad.		
<b>Evaluación de Riesgos</b>	<b>AQUIPUCHO (2015)</b> , Concluyó que, en el municipio de Carmen de la legua, el resultado no fue el más óptimo de los sistemas de control interno en relación a procedimientos de adquisiciones y contrataciones entre los años 2010-2012. Por una parte, por la inadecuada programación de plan anual institucional, disposición de presupuesto, más aún de la coherencia entre el PAI y el presupuesto, ambos repercutieron de manera negativa al incumplir con el PAI y la deficiente ejecución de gasto que llevaron a las modificaciones del plan anual de adquisiciones y contrataciones.	El entrevistado respondió que la Municipalidad distrital los morochucos no tienen definido o identificados sus riesgos internos y externos debido a que no cuentan con un sistema de control interno.	No coincide
	<b>CALLJARO (2016)</b> , El control interno en el	EL entrevistado responde que la	Si coincide



	<p>Área de Tesorería tiene una influencia poco conveniente en la gestión administrativa de las municipalidades distritales, debido a que existen defecto en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión.</p>	<p>municipalidad distrital tiene dificultades el establecimiento de objetivos, actividades de control, así como la supervisión.</p>	
<p><b>Actividad de control</b></p>	<p><b>BURGOS &amp; SUAREZ (2016)</b>, Muestran deficiencias específicamente en actividades como: evaluación del personal, control del efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas y cuentas por cobrar y gestión de compras y cuentas por pagar, los cuales se ha considerado en la propuesta de la implementación de un sistema de control interno, basado en los cinco (05) componentes del Informe COSO.</p>	<p>El entrevistado responde que en la Municipalidad Distrital los Morochucos tienen esa dificultad en la evaluación del personal, descubrir faltas dentro de la organización.</p>	<p>Si coincide</p>
<p><b>Información y Comunicación</b></p>	<p><b>Campos (2013)</b>, Se concluyó que los usuarios del gobierno local de Moncagua utilizan los servicios que esta presta, siendo relevante el trato que reciben por parte del</p>	<p>El entrevistado respondió que sí tienen una comunicación con las comunidades para poder brindarles cualquier información ya sea</p>	<p>No coincide</p>

	<p>personal, siendo este no adecuado. Una de los conocimientos para que existe este tipo de trato, está en relación a que no se practican los procesos adecuados, partiendo en primera instancia por la misma autoridad, añadido a ello está también el no contar con una eficientemente dirección, mantenimiento y control de los funcionarios.</p>	<p>de los proyectos o de otros asuntos porque es su obligación como una municipalidad.</p>	
<p><b>Supervisión o monitoreo</b></p>	<p><b>ARCEDA (2015),</b> Una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios</p>	<p>El entrevistado responde que en la Municipalidad Distrital los Morochucos no tienen como identificar los Fallas y errores porque ellos elaboran sus trabajos a base de documentos de gestión:MOF, ROF CAP y PAP</p>	<p>No coincide</p>

	<p><b>ALVAREZ (2018),</b> Concluye que la municipalidad cuenta con debilidades al no implementar el Sistema de Control Interno e incorporar las recomendaciones de los Auditores Externos, teniendo como consecuencia que el Control Interno influye negativamente en dicha área; además, no cuenta con los instrumentos de Gestión Administrativa.</p>	<p>El entrevistado responde que la municipalidad distrital los Morochucos cuenta con debilidades al no contar con un sistema de control interno, y no influye positivamente en la gestión administrativa de la entidad, debido al uso inadecuado de los documentos de gestión.</p>	<p>Si coincide</p>
--	---	--	--------------------

## 5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Los autores como: **AQUIPUCHO (2015), NAZARIO (2017), SANTISTEBAN (2018), PARI (2018), MANRIQUE (2018), CAPRISTANO (2018) y VILCHEZ (2010),** Establecen que el control interno mejora la eficiencia y efectividad en la gestión de las empresas del Perú, siempre en cuando que lo apliquen correctamente, también consideran como una herramienta de control administrativo, que genera transparencia en las operaciones; bajo el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones que facilitan a la administración cumplir sus objetivos y propósitos trazadas. Asimismo, menciona que la aplicación de un sistema de control interno es de gran importancia para su mejor gestión de las municipalidades. Estos resultados se asimilan a los antecedentes de **CAMPOS**

(2013), **DUGARTE (2012)**, **BURGOS & SUAREZ (2016)** y **ARCEDA (2015)**, Quienes establecen que el control interno en un plan de organización y el uso de medidas adoptadas para salvaguardar sus activos, la fiabilidad de la información de la contabilidad y promover la eficacia operacional, sea indispensable para lograr objetivos y metas institucionales, el cual genera una gestión eficaz y eficiente. Estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de **HOLMES (1994)**, **Leonard (1990)**, **REDONDO (1993)** y **Republica (2009)**, quienes dan mayor importancia al control interno porque este da seguridad razonable para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables según las normas de control interno.

#### **5.2.2. Respetto al objetivo específico N° 2**

##### **Respetto al componente ambiente de control**

De las 6 preguntas realizadas al Sub gerencia de desarrollo urbano y territorial, las cuales representan el 100%, el 67%(4) nos dieron como respuesta si y un 33%(2) como respuesta No, lo cual muestra que la mayor parte dan importancia al ambiente de control interno.

##### **Respetto al componente evaluación de riesgos**

De las 4 pregunta realizadas al sub gerencia de desarrollo urbano y territorial, las cuales representan el 100%, de esta se obtuvo un 50%(2) si y un 50% (2) No, esto muestra que la Municipalidad por partes evalúa los riesgos y por partes no evalúa los riesgos que

consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

### **Respecto al componente actividad de control**

De las 4 preguntas realizadas al Sub gerencia de desarrollo urbano y territorial, las cual representa el 100%, de estas preguntas se obtuvo un 25%(1) Si y un 75% (3) No, esto muestra que la municipalidad no tienen como controlar los riesgos que afectan las metas institucionales, a lo que establecen los autores revisados en las bases teóricas, quienes señalan que las actividades de control comprende 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 estos.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las 4 preguntas realizadas al sub gerencia de desarrollo urbano y territorial, las cual representa el 100%, y se obtuvo como respuesta Si un 50% (2) y como respuesta No un 50% (2), esto refleja que la municipalidad está llevando una comunicación fluida que permite entre las diferentes unidades de la administración. la comunicación es esencial, siendo indispensable su transmisión a cada trabajador afín de cumplir con sus responsabilidades.

### **Supervisión o monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al sub gerencia de desarrollo urbano y territorial, las cuales representa el 100%, y se obtuvo un 50% la respuesta Si y un 50% la respuesta No, la cual se pone en evidencia a la Municipalidad que por partes existe la supervisión y verificación y por partes no supervisan tampoco verifican.

#### **5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establece los elementos del control interno, en la segunda columna se establece los resultados del objetivo específico 1, en tercera columna se establece los objetivos específicos 2, y en la cuarta columna se establece la comparación de los objetivos 1 y 2.

### **Ambiente de control**

**MANRIQUE (2018)**, La Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicho municipio, debido a la falta de su implementación. Este resultado **SI COINCIDE** La Municipalidad Distrital los Morochucos no tienen implementado con sistema de control interno y no influye positivamente en la gestión administrativa de la municipalidad.

### **Evaluación de riesgos**

**CALLJARO (2016)**, El control interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco conveniente en la gestión administrativa de las municipalidades distritales, debido a que existen defecto en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, actividades de

control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión. **SI COINCIDE** debido que la municipalidad distrital tiene dificultades al establecimiento de objetivos, actividades de control, así como la supervisión.

#### **Actividad de control**

**BURGOS & SUAREZ (2016)**, Muestran deficiencias específicamente en actividades como: evaluación del personal, control del efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas y cuentas por cobrar y gestión de compras y cuentas por pagar, los cuales se ha considerado en la propuesta de la implementación de un sistema de control interno, basado en los cinco (05) componentes del Informe COSO. **SI COINCIDE** debido a que la municipalidad Distrital los Morochucos tiene esa dificultad en la evaluación del personal, descubrir faltas dentro de la organización.

#### **Información y comunicación**

**Campos (2013)**, Se concluyó que los usuarios del gobierno local de Moncagua utilizan los servicios que esta presta, siendo relevante el trato que reciben por parte del personal, siendo este no adecuado. Una de los conocimientos para que existe este tipo de trato, está en relación a que no se practican los procesos adecuados, partiendo en primera instancia por la misma autoridad, añadido a ello está también el no contar con una eficientemente dirección, mantenimiento y control de los funcionarios. **NO COINCIDE** debido a que la municipalidad que sí tienen una comunicación con las comunidades para poder brindarles cualquier información ya sea de los proyectos o de otros asuntos porque es su obligación como una municipalidad.

## **Supervisión o monitoreo**

**ALVAREZ (2018)**, Concluye que la Municipalidad cuenta con debilidades al no implementar el Sistema de Control Interno e incorporar las recomendaciones de los Auditores Externos, teniendo como consecuencia que el Control Interno influye negativamente en dicha área; además, no cuenta con los instrumentos de Gestión Administrativa. SI COINCIDE debido a que la municipalidad distrital los Morochucos cuenta con debilidades al no contar con un sistema de control interno, y no influye positivamente en la gestión administrativa de la entidad, debido al uso inadecuado de los documentos de gestión.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Respecto al objetivo específico N° 1**

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no sean encontrado trabajos que hayan justificado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú. Los trabajos revisados sólo se han limitado a describir por separado las variables estudiadas; sin embargo, en las bases teóricas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa de las instituciones; es decir, si se hace un adecuado control interno, ello influye positivamente en la gestión administrativa de las instituciones en general y de las municipalidades en particular, las mismas que se deben aplicar de acuerdo al modelo de la Ley n.º 28716 – Ley del Control Interno en las Entidades Públicas y su



Reglamento, aprobado por la resolución de Contraloría n.º 320-2006-CG; así como la guía para la implementación del control interno.

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

Se concluye que el control interno es importante porque tiene funciones de verificar, evaluar, controlar, supervisar y analizar los diferentes procesos administrativos de la municipalidad. Sin embargo, se ha encontrado ciertas debilidades en la municipalidad distrital de los Morochucos al no implementar con el sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión administrativa de la municipalidad debido a la falta de su implementación. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. Por ello, se recomienda al titular y funcionarios implementar el control interno, porque ello será beneficioso para la institución y la comunidad.

### **6.3. Respecto al objetivo específico N° 3**

Al realizar un análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se puede apreciar que el componente de control interno evaluado muestra lo siguiente:

Que el ambiente de control, evaluación de riesgo, supervisión o monitoreo y actividad de control, si COINCIDEN, sin embargo, los componentes información y comunicación no COINCIDE. De esto se puede observar que no todos los componentes del control interno coinciden; por ello se considera que deben implementar el sistema de control interno en la Municipalidad distrital de los Morochucos.

#### **6.4. Conclusión general**

Se sugiere a la municipalidad distrital de los Morochucos implementar con el sistema de control interno para el fortalecimiento de un adecuado control interno y así poder evitar riesgos que pueden perjudicar la gestión administrativa.

Actualizar los documentos de gestión, verificar que circulen en orden los documentos de gestión y que tengan un plan anual de capacitación para que puedan cumplir con sus objetivos y metas sin ninguna dificultad. Asimismo, designar a un encargado para que realice el monitoreo y seguimiento a las recomendaciones de los auditores externos y así poder cumplir con los objetivos de la entidad.

Incorporar en la página institucional un buzón de sugerencias y quejas para que los ciudadanos puedan hacer llegar sus inquietudes o dudas para así poder ir mejorando la gestión municipal.

## Aspectos complementarios

### BIBLIOGRAFÍA

ALVAREZ, Y. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINUABANBA- ANCASH*. ANCASH.

AQUIPUCHO, L. S. (2015). *Control interno y su influencia en procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Lengua Reynoso*. Callao.

ARCEDA, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del Matagalpa*.

BURGOS & SUAREZ, C. (2016). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES CHRISTH.AL S.A.C., TRUJILLO*.

CALDERON, P. P. (2017). *IMPORTANCIA DE CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL MANTARO- JAUJA*. JUNIN.

CALLJARO, G. D. (2016). *control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa*. Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.

Campos, G. y. (2013). *Modelo de gestión administrativa para brindar una mejor atención al usuario en la alcaldía municipal de Moncagua, departamento de San Miguel*. Salvador.

CAPRISTANO, M. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE- ANCASH, 2017*. ANCASH.

Catacora, f. (1996). *sistemas y procedimientos contables*. primera edición. Venezuela: McGraw/Hill.

DESSLER, G. (2006). *Gestión de talento humano*.

DORTA, J. A. (2005). *revista internacional legis de contabilidad y auditoría*. España.

DUGARTE, J. (2012). *Estandares de control interno administrativo en ejecución de obras civiles de los órganos de administración pública municipal*. Venezuela: Mérida.

Enciclopedia. (2018). *"POBLACION"*. Obtenido de <https://concepto.de/poblacion/>

George, T. (2016). *Proceso administrativo*. Lima.

GUTARRA, N. (2018). *el control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Sicaya- huancayo, 2017*.

- H.MONTOYA. (2004). *La contabilidad comobase del control interno en las instituciones financieras*. san marcos.
- HOLMES, A. (1994). *principios y procedimientos*. mexico: Limusa.
- Leonard, w. (1990). *auditoria administrativa. evaluacion de metodos y eficiencia administrativa*. Mexico: Diana.
- MANRIQUE, J. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DE PERU: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO IMPERIAL, 2015*. NUEVO IMPERIAL.
- MARTHA, A. (2002). *gestion por competencias: el diccionario*. Argentina.
- NAZARIO, C. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad provincial de Virú, 2016*. VIRU.
- PARI, Y. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALATANA-TACNA, AÑO 2017*.
- PORTO, J. P. (2009). *DIFINICION DE INFLUENCIA*. MEXICO.
- REDONDO, A. (1993). *Curso practico de contabilidad general. decima edicion*. venezuela: centro contable venezolano.
- Reinoso, V. (2011). *El proceso administrativo y su aplicacion de las empresas*. quito: pedagogica freire.
- Republica, C. G. (2009). *Normas de control interno para el sector público*. costa rica: N-2. CO-DFOE.
- RODRÍGUEZ, J. (2009). *Control Interno un efectivo sistema para la empresa*. México: 2da ed. Editores Trillas.
- RODRIGUEZ, K. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE, 2015*. CHIMBOTE.
- SALVADOR, A. (2016). *PREVENCION Y DETECCION DEL FRAUDE INTERNO PARA CUALQUIER TIPO DE EMPRESA*. LIMA.
- SANTISTEBAN, L. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE – 2017*. LAMBAYEQUE.
- SOSA, L. M. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C*. lima: Universidad Autónoma del Perú.
- UCHA, F. (2008). *INFLUENCIA .PHP*.
- VILLARROEL, V. (2013). *Proceso de auditoria de la informacion y comunicacion* . Lima.

WIKIPEDIA. (s.f.). *MUESTRA ESTADISTICA*.

Wikipedia, e. (s.f.). *gestion documental*. Obtenido de [https://es.wikipedia.org/wiki/Gesti%C3%B3n\\_documenta](https://es.wikipedia.org/wiki/Gesti%C3%B3n_documenta)

## 6.5.Anexos

### Anexos 01: Modelos de Fichas Bibliográficas.

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

Autor (A) _____
Título _____
Año _____
Editorial o Imprenta _____
= edición _____
Traductor _____
= de paginas _____
_____

## Anexo 02: Cronogramas de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N <sup>o</sup>	Actividades	Año 2018				Año 2019								2020			
		Semestre II				Semestre I				Semestre II				Semestre I			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	x															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		x														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			x													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				x												
5	Mejora del marco teórico					x											
6	Redacción de la revisión de la literatura.						x										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							x									
8	Ejecución de la metodología								x								
9	Resultados de la investigación											x					

10	Conclusiones y recomendaciones											X						
11	Redacción del pre informe de Investigación.											X						
12	Reacción del informe final												X					
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													X				
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														X			
15	Redacción de artículo científico																X	

### Anexo 03: Presupuestos

Presupuesto			
Municipalidad			
Detalle	Cantidad	Costo unitario	Costo total
<b>Bienes de consumo:</b>			
Lapicero	02 unidad	2.00	4.00
USB	01 unidad	18.00	18.00
Resaltador	01 unidad	2.00	2.00
Corrector	01 unidad	2.00	2.00

Folder y fásster	01 unidad	0.70	0.70
<b>Servicios:</b>			
Pasajes	20 veces	1.00	20.00
Impresiones	50 unidades	0.10	5.00
Internet	100 horas	1.00	100.00
Total bienes de consumo.	06		
Total servicios.	170		
Total general.	176		151.70



#### **Anexo 04: Financiamiento**

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

#### **Anexo 06: Entrevista**



### **GUÍA DE ENTREVISTA**

#### **Aplicado a Sub Gerencia de desarrollo urbano y territorial**

Reciba usted mi saludo cordial

La presente entrevista tiene por finalidad recoger sobre el trabajo de investigación denominado “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL LOS MOROCHUCOS UNIDAD DE TESORERÍA, AYACUCHO – 2018”

La información que nos proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por sana comprensión.

Entrevistadora.....Fecha...../...../.....

#### **A. Datos del Sub Gerencia de desarrollo urbano y territorial**

- 1) Nombre y Apellidos: .....
- 2) Edad: .....
- 3) Sexo: Masculino ( ) Femenino ( )

Profesión.....Ocupación.....

ITEMS	RESULTADO	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
¿Cuenta la Municipalidad Distrital los Morochucos con la implementación del sistema de Control Interno?.		X
¿La Municipalidad distrital los Morochucos ha elaborado un plan estratégico para alcanzar los objetivos institucionales de la entidad?	X	
¿La municipalidad distrital los Mochucos dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencias para llevar a cabo su misión?	X	
¿La municipalidad distrital los Morochucos cuenta con un plan anual de capacitación?		X
¿Considera que las funciones que usted realiza ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la Municipalidad Distrital los Morochucos?	X	
¿ Se elaboran planes de acuerdo a las normas y reglamentos vigentes?	X	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?		X
¿La Municipalidad tiene definido sus objetivos?	X	
¿La Municipalidad Distrital los Morochucos tiene identificados sus riesgos internos y externos?		X
¿Usted cree que la aplicación de un Control Interno contribuye a evitar gastos irregulares de recursos en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital los Morochucos?	X	
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>		
Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?	X	

¿Los gobiernos locales le dan importancia al funcionamiento del Sistema de Control Interno en la unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital los Morochucos?		<b>X</b>
¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?		<b>X</b>
¿En la Municipalidad Distrital los Morochucos existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a las actividades que afectan los objetivos generales?		<b>X</b>
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
¿La Municipalidad distrital los Morochucos utiliza medios electrónicos que generen información que la ciudadanía pueda acceder, en relación con las actividades y proyectos institucionales?	<b>X</b>	
¿En la Municipalidad Distrital los Morochucos están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		<b>X</b>
¿La institución ha identificado, definido y comunicado los mecanismos por los que los ciudadanos pueden comunicar sus quejas, recomendaciones y otras manifestaciones, y los ha publicado o colocado en lugares visibles?		<b>X</b>
¿En la Municipalidad se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	<b>X</b>	
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>		
¿La Municipalidad Distrital los Morochucos realiza cada año una autoevaluación del sistema de Control Interno?		<b>X</b>
¿En la Municipalidad Distrital los Morochucos se cumplen las metas programadas?	<b>X</b>	
¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	<b>X</b>	
¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		<b>X</b>



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

LISTA DE COTEJOS PARA EL SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL INFORME FINAL PARA LAS ASIGNATURAS DE TALLERES DE INVESTIGACIÓN Y TESIS, ASÍ COMO DE LOS TALLERES CO-CURRICULARES Y DE TESIS PARA LOS PROGRAMAS DE ESTUDIO DE PREGRADO, POSGRADO Y SEGUNDA ESPECIALIDAD

*Handwritten notes:*  
Cópia  
para  
[Signature]

ITEMS A EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIONES
Carátula según las normas de ULADECH Católica.			
Índice de contenidos con la numeración requerida que incluye títulos y subtítulos de acuerdo a normas APA/VANCOUVER, según corresponda al programa de estudio.			
Índice de gráficos, tablas y cuadros			
<b>Título de la tesis</b>			
El título es conciso e informativo			
En el título se entiende claramente el objetivo de la tesis			
El título especifica el lugar y tiempo donde se realiza la investigación			
<b>Del resumen y abstract:</b>			
Se muestran claramente el planteamiento del problema con objetivos y alcances del estudio.			
Metodología			
Resultados (descubrimientos)			
Conclusiones.			
Se han ubicado las palabras claves del estudio.			
No excede de 250 palabras redactadas en un solo párrafo y traducidas al inglés			
Incluye un máximo de 6 palabras claves ordenadas alfabéticamente y traducidas al inglés			
<b>Introducción</b>			
Describe en síntesis el problema, la justificación, la metodología utilizada en la investigación, los principales resultados y las conclusiones.			