



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE HUAMANGUILLA PERIODO -2016.

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

AUTORA:

NEYDA LIZ AMAO ESPINO

ASESOR:

CCP.YURI VLADIMIR SANCHEZ ESPINOZA

AYACUCHO - PERÚ

2018

COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN

.....
MGTR. ORLANDO SOCRATES SAAVEDRA SILVERA
PRESIDENTE

.....
MGTR. MANUEL JESUSA MAYA GARCIA
PRIMER MIEMBRO

.....
MGTR. ANTONIO ROCHA SEGURA
SUGUNDO MIEMBRO

3. AGRADECIMIENTO

En primer lugar a dios por toda su bendición, a mi familia,

Por su Comprensión y estímulo constante, además de su

Apoyo incondicional.

A mis padres Nery y Carmen por el apoyo

Incondicional que me dieron durante el trayecto

De mi vida profesional, gracias a ellos estoy
concluyendo

Con este trabajo de investigación para poder optar

El título de bachiller gracias.

4.- Resumen

El presente trabajo de investigación, mi Objetivo General Describir las características del control interno y gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad distrital de Huamanguilla periodo -2016; tuve como metodología El diseño de investigación no será experimental, bibliográfico, documental descriptivo, llegué a conclusión **con mi objetivo específico 1** se afirma que la mayoría de las municipalidades si cuentan con un sistema de control interno ,tampoco se vienen aplicando de manera eficiente los componentes del control interno por lo que vienen arrastrando una serie de dificultades en sus operaciones cotidianas, los diferentes autores mencionan que es necesario por lo menos trabajar con los componentes, que permitirá mejorar las distintas funciones en la administración ,para disminuir las falencias encontradas que no les permite cumplir con sus objetivos , **respecto al objetivo específico 2** en las municipalidades en estudio cuenta con el control interno apropiado y al mismo tiempo tiene los compañeros suficientes, por lo que se ha tomado como resultado que cuenta con una implementación del control frente a sus objetivos y el buen financiamiento administrativo de las municipalidades, por el sistema del control interno positivamente, **Respecto al objetivo específico 3** Puedo afirmar entonces que a diferencia de las demás

municipalidades del Perú no cuentan con un control interno apropiado, las municipalidades distrital de huamanguilla si cuenta con el control interno apropiado.

Palabras claves: control interno, gestión administrativa de las municipalidades del Perú.

ABSTRACT

The present research work, my General Objective Describe the characteristics of internal control and administrative management of the treasury submanagement of the Municipalities of Peru and the District Municipality of Huimanguilla period -2016; I had as methodology The research design will not be experimental, bibliographical, descriptive documentary, I came to a conclusion with my specific objective 1 it is affirmed that most of the municipalities do have an internal control system, neither are the components efficiently applied of internal control so they come dragging a series of difficulties in their daily operations, the different authors mention that it is necessary to at least work with the components, which will improve the different functions in the administration, to reduce the flaws found that do not allows to meet its objectives, with respect to the specific objective 2 in the municipalities under

study has the appropriate internal control and at the same time has enough partners, so it has been taken as a result that has an implementation of control against its objectives and the good administrative financing of 1 municipalities, by the internal control system positively, Regarding the specific objective 3 I can affirm then that unlike the other municipalities of Peru do not have an appropriate internal control, the district municipalities of Huamanguilla if it has the appropriate internal control.

Keywords: internal control, administrative management of the municipalities of Peru.

5.-CONTENIDO

1. TITULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACION	¡Error! Marcador no definido.
COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	2
3. AGRADECIMIENTO.....	3
6.- Índice de Gráficos, Tablas y Cuadros	¡Error! Marcador no definido.
I. INTRODUCCION	8
II .Revisión Literaria.....	14
II. HIPOTESIS	45
III. METODOLOGÍA	46
4.1 tipo de la investigación:	46
4.2.1 nivel de la investigación.....	46
4.2.2. Diseño de la investigación:	46
4.2.3. Población y muestra	46
4.3 definición y operacionalizacion de variables e indicadores	46
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	¡Error! Marcador no definido.

4.4.1 técnicas	49
Se utilizó la técnica de la entrevista.....	49
4.4.2 instrumentos	49
4.5. Plan de Análisis	49
4.7 Principios Éticos	52
V. Resultados	53
5.1 Resultados	53
5.2 Análisis de resultados.	59
VI Conclusiones	63
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	65

I. INTRODUCCION

En este trabajo del proyecto de investigación tiene como finalidad de investigar la caracterización del control interno y gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad de Huimanguillo periodo -2016.

La importancia del control interno en el interior de las organizaciones, es por ello que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad en mención, de esta forma optimizar su rendimiento global **Espinoza (2013)**

Ubiquémonos en el control interno del sector público federal, esto es, aquellas normas y organizaciones establecidas para supervisar y verificar que se cumplan ciertas acciones, del modo, tiempo, circunstancia y resultado predeterminados. El uso de la racionalidad para el control interno es un tema tan apasionante que sólo puede rivalizar con el tema de cómo se emplea la racionalidad en la selección de objetivos para el derecho y la política pública **Serrano (2016)**

A nivel de Europa en los últimos años ha habido una gran evolución en materia de control interno debido a los escándalos de fraude ocurridos a nivel mundial en la década anterior. Se han creado nuevos requerimientos exigiendo una mayor de transparencia en la información financiera publicada debido a la mayor complejidad, y globalización y dependencia de los mercados de valores .en este contexto de las empresas deben contar con un sistema de control interno adecuadamente diseñado y funcionando .esto hace que las entidades supervisoras de las mercados financieros incluyan cada vez más exigencias en este sentido. A nivel nacional la CNMV ha creado el informe de control interno sobre la información financiera en las entidades cotizadas SCIIF (**Ordoñez, 2012**).

En el país de Ecuador el control interno de los órganos del Gobierno Central, las entidades y organismos públicos tanto regionales como municipales es cada vez un tema más importante dado la creciente globalización de la economía y la necesidad de establecer controles más rigurosos y más alineados con las normas internacionales. El control interno es definido como un plan y todos los métodos y medidas adoptados para salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar el apego a la política administrativa prescrita. Dentro de

este contexto y a los efectos de facilitar y hacer posible una mejor protección de la entidad tanto en cuanto a su efectividad, como a su eficiencia es menester el tratamiento sistémico de la organización y de sus controles internos. Cuando se habla de efectividad se hace referencia al logro de los objetivos previstos en los planes y métodos de control interno, y al hacer referencia a la eficiencia la cuestión gira en torno a hacer factibles los objetivos antes mencionados utilizando para ello la menor cantidad de recursos. Así pues el sistema de control a implementar debe garantizar el logro de los objetivos utilizando para ello el menor uso de recursos. Perder de vista la interrelación de cada componente, elemento, proceso o actividad en relación con los demás constituyentes de la organización, no sólo impedirá un control más efectivo, sino que nos llevará a dejar muchos flancos débiles **AVILES (2008)**.

En la ciudad de Huánuco el Control Interno la administrativo es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos es promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta y busca cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos

ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos, cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones, garantizar la confiabilidad de la información, fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados el tipo de investigación es de tipo aplicada, porque busca encontrar cambios y sumar en mencionada investigación **VENTURA (2015)**

En la ciudad de Ayacucho el Control Interno, existen deficiencias del sistema de control interno en la ciudad de Ayacucho y externo en algunos casos por falta de comprensión de las autoridades u otras veces por falta de monitoreo de las observaciones de los mismos auditores del Órgano de Control Institucional. Cuyo problema se encuentra identificado en la falta de la aplicación del control interno como procedimiento de apoyo en la marcha de una institución siendo primordial, puesto que una organización que no controle sus diversas áreas, estaría poniendo en riesgo la organización, la implementación del control interno lo podemos calificar como la totalidad de los procedimientos Específicos establecidos por la gerencia, con la finalidad de asegurar el logro de sus objetivos y eficiencia de sus recursos **PÉREZ (2016)**.

Por lo anteriormente expresado, enunciados del problema de investigación es el siguiente: Cuáles son las características del control interno y gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad distrital de Huamanguilla periodo-2016.

Al respecto se ha planteo el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno y gestión administrativa de subgerencia de tesorería de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de huamanguilla periodo-2016

Se ha planteo los siguientes objetivos específicos:

Estudiar las principales características del control interno y gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad de Huimanguilla periodo -2016.

Enumerar las principales características de la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad de Huimanguillo periodo - 2016.

Realizar un análisis comparativo sobre el control interno y gestión administrativa de la subgerencia de las municipalidades del Perú y la municipalidad Ayacucho.

Finalmente, la investigación se justificación:

El presente trabajo de investigación aquí nos permite ver como esta manejado dentro de la la tesorería de la municipalidad de huamanguilla quiero sugerir en este trabajo que este bien supervisado dentro del control interno y gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de las municipalidades del Perú caso de la municipalidad de huamanguilla perido-2016.

La investigación se justica a fin de establecer el beneficio que tiene el control interno en la mejora de la subgerencia de tesorería,obtenemos información sobre cómo es que se viene aplicando actualmente el presupuesto público y si el mismo es efectivo para el manejo de la tesorería .La información obtenida a través del instrumento y el sistema informático antes señalado, sirve también para identificar las deficiencias de este modelo en la gestión de los recursos públicos, y proponer alternativas que permitan mejorar el grado de influencia del control interno y gestión de las municipalidades del Perú. Asimismo, la investigación se justifica porque permitirá conocer las principales características del control interno y gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad de Huamanguilla periodo - 2016 dentro en el ámbito de estudio.

Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de base para los estudiantes de las Universidades Católica los Angeles de Chimbote.

II .Revisión Literaria

II.I Antecedentes

II.I. Internacionales

Por su parte Segovia (2011) en el resumen de su tesis “Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datu Gourmet Cía. Ltda.” El presente trabajo documenta el diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para una empresa privada domiciliada en la ciudad de Quito – Ecuador; empresa dedicada a la venta de productos alimenticios de alta calidad; para supermercados, hoteles y restaurantes de prestigio o de comidas especializadas. El estudio inicia con la aplicación de la herramienta administrativa llamada foda (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas), en busca de factores internos y externos, que contribuyan a la determinación, formulación e implementación de controles claves para el fortalecimiento de su ambiente de control.

Por su parte el autor Camacho (2012) en su resumen cuyo título es la “evaluación del sistema de control interno pertinente al departamento financiero de una dirección de educación media superior “Cualquier organización independientemente del objetivo que persiga, requiere de una revisión continua de sus procedimientos, con la finalidad de encontrar el punto óptimo de funcionamiento. Debemos señalar que son varios los recursos que se ponen en juego en una organización, por lo tanto se deben implementar sistemas administrativos que logren el objetivo antes señalado. La Auditoría Operacional es la que nos permite encontrar fallas y desviaciones en la organización; éstas pueden ser por ejemplo duplicidad de funciones, procedimientos innecesarios, autorizaciones de documentos excesivas o escasas que den pie a malos manejos, falta de supervisión, concentración excesiva de autoridad, etc. El sistema de control asume un rol relevante porque a través de sus evaluaciones permanentes posibilitan maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen el desarrollo de la D.G.E.T.I. Debido a la complejidad de las operaciones en la D.G.E.T.I., es de una importancia relevante la optimización de los procedimientos internos en el Área de Recursos Financieros; la eficiencia que se refleje en los procedimientos y procesos internos permitirá hacer más eficaces los que deben realizarse en conjunto con los planteles, y con ello minimizar los tiempos de entrega de recursos, cumplimiento puntual de

trámites ante otras instancias de la Secretaría pero de las que depende la obtención de los recursos, minimizar el número de pasos en los procesos y la generación de documentos que a largo plazo se vuelven obsoletos. Lo anterior permite un análisis minucioso del funcionamiento de la actividad revisada, pudiéndose detectar con gran facilidad las fallas mencionadas, siendo posible corregir con esta técnica el sistema de control interno, o en su caso, a falta de él, implementarlo.

Por su parte Posso (2014) en el resumen de su tesis diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. El Control

Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude. Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

Nacionales

Por su parte Jimenez (2017) es su tesis cuyo título “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: caso institución ofiapadm- diandro pnp.lima-2016”; tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso Institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016; utilizo la metodología el alcance del estudio fue descriptivo y con enfoque cualitativo pues solo se limitó a la investigación de datos en las fuentes de información consultadas y; llego a la conclusión en la revisión de la

literatura pertinente, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú. La mayoría de los autores internacionales y nacionales sólo se limitan describir aspectos básicos (definiciones) del Control Interno en base a lo que establece la teoría del informe COSO, descuidando la importancia de los componentes, así mismo concluyen que las entidades del sector público evaluadas es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: Carencia de instrumentos de gestión o desactualizados, mala selección del personal; carencias de supervisión, desconocimientos de los riesgos institucionales, falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas.

Por su parte el autor Carbajal (2016) El resumen presente informe de investigación ha sido elaborado con el objetivo de realizar una investigación sobre la caracterización del control interno en la municipalidad Distrital De Santa Cruz De Chuca,Santiago De Chuco ,2016"y demostrar que el control interno es una herramienta fundamental que va incidir de manera positiva en la Municipalidad y que permitirá a las Municipalidades tener un conocimiento de su ejecución de ingresos y gastos a futuro, para así tener un adecuado uso y aplicación de los recursos; así mismo predecir cómo afectaría el mal uso de ellos.

La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características de las variables complementarias y principales para ello se realizó un cuestionario de 10 preguntas al gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca aplicadas mediante la técnica de la entrevista obteniéndose óptimos resultados para poder hacer la investigación respectiva. Mediante el presente informe de investigación verificamos lo importante que es la caracterización del control interno en las municipalidades del Perú y en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca; así mismo es importante crear conciencia sobre la necesidad de mejorar el control interno y conocer los resultados de la Municipalidad que pueden ser positivos y provechosos para ella. Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar gestión municipal, así mismo mejorar los resultados en la ejecución de los ingresos y gastos y recursos por tal motivo es objeto del presente trabajo un oportuno y efectivo ejercicio del control interno, lo que permitirá organizar adecuadamente el control en las Municipalidades, definiendo claramente cuáles son los niveles de autoridad y responsabilidad de cada trabajador, permitiendo un nivel óptimo en la realización de sus operaciones de manera eficaz y eficiente lo que conllevará a un mejor beneficio del público usuario.

Por su parte Milla (2016) cuyo título es el control interno y la gestión por resultados en el gobierno local de Huaraz – 2014 en su resumen El objetivo logrado en la presente investigación consistió en: determinar como el control interno incide en la gestión por resultados en el gobierno local de Huaraz - 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, porque se trabajó con un sólo grupo, la población estuvo constituida por 480, la muestra fue de 91 directivos y trabajadores. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Resultados el 64% afirmaron que los objetivos del control interno era todas las anteriores, el 73% afirmaron que en la municipalidad provincial de Huaraz se aplicaban las siguientes clases de control interno: previo, simultáneo y posterior, el 76% afirmaron que los principios de control interno eran: eficacia-eficiencia, economía-transparencia y legalidad-ética, el 81% afirmaron que el valor del resultado en la gestión pública es requiere generar cambios sociales, el 75% afirmaron que la gestión por resultados se basaba en la teoría sobre la gestión por resultados; llego a la Conclusión queda determinada como el control interno incide en la gestión por resultados en el gobierno local de Huaraz – 2014 de acuerdo a los resultados empíricos encontrados en el procesamiento estadístico y las propuestas teóricas de los antecedentes y las bases teóricas Considerando que el sistema de control interno de una institución forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de

organización, la asignación de deberes y responsabilidades. Este hecho ha dado lugar a un revisión sustancial de la gestión por resultados en el Perú y que estas medidas han sido adaptados con lineamientos de las naciones unidas comenzando a producirse un desplazamiento de la atención de la inversión en obras de infraestructura física. Palabras clave: control interno, gestión por resultados, municipalidad.

Locales

Por su parte Zevallos (2015).- el resumen la presente tesis "Sistema De Control Interno Y La Aplicación Eficiente En La Unidad De Abastecimiento y Su Incidencia En El Mejoramiento De La Gestión De La Municipalidad Provincial De Sucre – 2014, pertenece a la línea de investigación en Mecanismos de control - Auditora, de la Escuela Profesional Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (ULADECH - CATOLICA) la investigación tuvo como objetivo general y busca demostrar que la aplicación del sistema de control interno eficiente en la unidad de abastecimiento incide en el mejoramiento de la gestión en la Municipalidad Provincial de Sucre, y el tipo de investigación es bibliográfico y documental, determinar los niveles de conocimiento, seguridad, planeamiento y organización de la función del sistema Control Interno en los

Gobiernos Locales. El presente estudio pretende analizar el nivel de eficiencia, eficacia y economía. Así verificar y determinar el sistema de Control Interno y brindar su aporte en la gestión de los gobiernos locales. Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzar el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos. Principalmente responsabilidad del Alcalde, de los funcionarios y de los servidores de los gobiernos locales. Requiere el Control Interno de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas para un buen funcionamiento del sistema de control interno.

Por su Pretel (2015).- cuyo título “influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejorar en el gobierno regional de Ayacucho 2014 ,el resumen de la presente tesis,

pertenece a la línea de investigación en Mecanismos de control -Auditora, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH-CÁTOLICA), la investigación tuvo como objetivo general Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Dada la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo comparando las informaciones recolectadas y encuestando a una muestra de 30 trabajadores del Gobierno Regional de Ayacucho entre funcionarios y servidores, la investigación tiene como resultado que, Comprobar de qué forma influye la asignación de responsabilidades mediante el control interno y si incidirá en la toma de decisiones en la gestión financiera de Gobierno Regional de Ayacucho, Precisar las causas del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Analizar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho. Frente

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

Por su parte Rojas (2014).- El resumen del tema de investigación denominado: “Implementación de un Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Servicios Públicos de la Municipalidad Provincial de Huamanga corresponde a la línea de Sistema de Control Interno”. El Control Interno en el Sector Público, toma un papel muy importante, ya que como es notorio en la actualidad principalmente en las municipalidades de nuestra región y del país, se han producido hechos en el que los mismos pobladores que han elegido a su alcalde ahora lo rechazan por presuntos malos manejos de los fondos recibidos del Gobierno Central y los generados como recursos propios, debido quizás a que no cuentan con un Sistema de Control Interno adecuado. El Control Interno en nuestra actualidad ha tomado mucha importancia, cuyo efecto es significativo tanto en las empresas privadas como en el sector público, ya que para ser más competitivos e integrarse al mundo económico integrado se ha creado la

necesidad de aplicar tanto en las áreas administrativas como operativas para responder a las nuevas exigencias empresariales e institucionales. Como podemos apreciar uno de nuestros objetivos, es indagar las diversas situaciones que se vienen dando en las municipalidades, y cómo podemos mejorar implantando un Sistema de Control Interno en el que estén involucrados los propios alcaldes, regidores, funcionarios y otras personas que han sido designados para salvaguardar los intereses de la entidad ya sea muebles e inmuebles, la seguridad razonable a los informes administrativos y operativos y ver que todo los reglamentos y normas se cumplan debidamente y de esta manera demostrar la situación real del municipio. Se dice que el control interno, no es un fin sino un medio, porque es un conjunto de procedimientos, que se dan en un plan de organización para tener una correcta y oportuna información, que promueva la eficiencia en todo los sectores administrativos y operativos prescritos por la alta dirección, tomando una real conciencia para el cumplimiento de los objetivos.

Bases teóricas

Teorías del Control Interno

Señala Estupiñan (2006) El Sistema de control interno son políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una

entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.”¹ Esta teoría refleja que es un proceso que constituye un medio para un fin, que es el de salvaguardar los bienes de la entidad. Es y debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización, no se trata únicamente de un conjunto de manuales de políticas y formas, sino de personas que ejecutan actividades en cada nivel de una organización. El control interno proporciona solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad. Está engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionada. Control Interno son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas. También se encarga de evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones no autorizadas o injustificadas.

El Control Interno Aspectos Generales

Señala KHOURY (2014).- El término de Control Interno es bastante frecuente en el ámbito institucional y, seguramente, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha. Sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca. ¿Sabía que este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión? Conocía que es un proceso relacionado de manera estrecha con el gobierno corporativo? Ha reflexionado sobre todos los beneficios que la aplicación de un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al logro de los objetivos de la misma? El presente capítulo analiza cada uno de estos aspectos, comenzando por definir lo que se entiende por Control Interno y presentando sus objetivos, importancia y limitaciones. A continuación, se hace una descripción sobre cómo ha ido evolucionando la aplicación del Control Interno, sus principales avances y los modelos que lo sustentan. Finalmente, se presentan algunas consideraciones sobre la relación del Control Interno con el gobierno corporativo y la importancia de ver al mismo como un proceso integral. **pág. 10**

teorías del Control Interno Según Informe Coso

Señalan Estupiñan (2006) es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables

“Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos. Orientado a objetivos es un medio, concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos.

Los objetivos del Control Interno

Los objetivos del Control Interno se relacionan directamente con los objetivos establecidos por la Autoridad Superior y se disponen entonces de la siguiente manera octubre 2010 8

Operacionales Se refieren a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización incluyen objetivos de rendimiento y rentabilidad, evaluación de programas, proyectos, operaciones, actividades y la preservación del patrimonio de pérdidas por abuso, mala gestión, errores, fraudes, y/o irregularidades, etc.

Financieros Se refieren a la preparación de los Estados Financieros y otra información de gestión. y a la prevención de la falsificación de la información, como así también en cuanto a la publicación de la información de cumplimiento Son los que se refieren a la observancia de leyes, instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes.

Tipos de actividades de control

- Análisis efectuados por la Dirección. Los resultados obtenidos se comparan con los presupuestos, previsiones, ejecuciones anteriores.

- Gestión directa de funciones por actividad. Los responsables de las diversas funciones o actividades revisan los informes sobre resultados alcanzados.
- Proceso de información Se realizan controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones

Principios del Control Interno

Señala Bacallao & Miranda (2009) El control interno se rige por tres principios fundamentales generalmente aceptados y aunque algunos autores tienden a desglosarlos, en esencia su contenido es el mismo. Estos principios son:

- División del trabajo.
- Fijación de responsabilidades.
- Cargo y descargo.

Esta misma definición ha sido aceptada por el Instituto de Censores Jurados de España, por la International Federación Accountants (IFAC), y el Registro de Economistas Auditores de España (REA) entre otros.

División del trabajo

Señalan Bacallao & Miranda (2009).- Este principio en esencia consiste en la separación de funciones en las unidades operativas de actividades de custodia y control, y de éstas entre sí. El trabajo debe estar subdividido de tal forma que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició.

De esta forma el trabajo de una persona es verificado por otra, que trabaja independiente, pero que al mismo tiempo está verificando la operación realizada, lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades. Para lograr este objetivo también es necesario que las personas que realicen las operaciones, no tengan acceso a los registros contables que guarden relación con esas mismas operaciones.

Fijación de Responsabilidades

Señalan Bacallao & Miranada (2009).- Este principio se basa en que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar, en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo.

La prevención de las funciones de cada área, o sea qué hay que hacer, así como las consecuentes responsabilidades de los integrantes de una unidad organizativa, expresando el cómo hay que hacer y quien debe hacerlo. En este principio hay que tener en cuenta que la autoridad es delegable, no así la responsabilidad.

Cargo y descargo

Señalan Bacallao & Miranada (2009) Está profundamente relacionado con el de fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario. Cuando se produce una entrega (descargo), existe una contrapartida o recepción (cargo).

Cuando esta operación se formaliza documentalmente, la persona que recibe firma el documento asumiendo la custodia de los medios recibidos.

El objetivo de este principio es extender el control para lograr que se contabilicen y registren los cargos de todo lo que entra y los descargos de todo lo que sale.

Toda cuenta recibe cargos y descargos y debe quedar bien definido en que forma y momento recibirá los débitos y por cuales recibe los créditos. Por tanto toda anotación que no obedezca a las normales de una cuenta, debe ser investigada en detalle, así mismo debe ser analizada cualquier anotación que no esté acorde con los procedimientos de contabilidad generalmente aceptados o los establecidos internamente en la entidad.

Componentes de la Estructura del Control Interno

Señala Acuña (S.F).- Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes interrelacionados: o Ambiente de control interno o Evaluación del riesgo o Actividades de control gerencial o Sistema de información y comunicación o Actividades de monitoreo.

Ambiente de Control

Esta referido a cómo los órganos de dirección y de la administración de una organización estimulan e influyen en su personal para crear conciencia sobre los beneficios de un adecuado control. Es el fundamento de los otros componentes; básicamente se refiere al conjunto de normas procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad es de aplicación transversal a la organización.

Evaluación Del Riesgo

El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurre u afecte advertidamente los objetivos de la institución su , evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control internos en la entidad.. Esta actividad de autoevaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos han sido apropiadamente ejecutados.

Actividades de Control Gerencial

Son las políticas y el procedimiento del control interno que imparte la dirección, la gerencia y los niveles ejecutivos competentes en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Se refiere a aquellos políticos y procedimientos establecidos por la entidad para la disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

Ejemplos:

- procesos de a entidad diseñados documentados e implementados mapa de procesos.
- Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internos.

Sistema de Información y Comunicación

Consiste en los métodos y procedimientos establecidos por la administración para procesar apropiadamente la información y dar cuenta de las operaciones de la entidad para fines de toma de decisiones. Está constituido por los métodos y censos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las

operaciones de una entidad. Se refieren a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan al logro de sus objetivos.

Ejemplos:

- Políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
- Procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.

Actividades de Monitoreo.

La administración es responsable de implementar y mantener el control interno para lo cual evalúa la calidad del mismo en el tiempo, a fin de promover su reforzamiento de ser necesario. Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación mejora continua, El monitoreo se lleva a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad; de manera separada, por personal que no es el responsable directo de la

ejecución de las actividades (incluidas las de control), o mediante la combinación de ambas modalidades.

Incumplimiento de la Implementación del Sistema de Control Interno

Señala Taboada (2011) Retomando el tema de la evaluación del SCI por parte del OCI de las Entidades Públicas, es preciso indicar, que si bien es cierto que como resultado de la Actividad de Control anual que realizan, para evaluar la Implementación del Sistema de Control Interno no les es posible la emisión de Informes de Auditoría ; sin embargo, cuando se realiza una Auditoría Programada o Inopinada, los OCIs, tendrán la posibilidad de emitir el Informe de Auditoría, en concordancia con la normativa actual denominado Informe Especifico correspondiente, reportando las faltas graves ó muy graves, en dicho Informe, a partir del 06.ABR.2011. Es decir, la Comisión de Auditoría en función al “efecto” que se derive de la “Observación” determinada (falta grave y muy grave), identificará las responsabilidades administrativas funcionales, ubicadas entre otras, como: ”infracciones por el incumplimiento de las disposiciones que integran el marco legal aplicable a las entidades y

disposiciones relacionadas la actuación funcional” (ART.6° del Decreto Supremo N° 023- 2011-PCM), lo que conllevará a que el Informe Especifico, sea elevado al Órgano Instructor de la CGR (Art. N° 5.4.2 del Decreto Supremo N° 023-2011-PCM), que luego de la evaluación, corra traslado al Órgano Sancionador de la CGR (Art. N° 5.4.3 del Decreto Supremo N° 023-2011-PCM), y posteriormente a la revisión y análisis correspondientes, decida sobre la imposición de sanciones por responsabilidad administrativa funcional, que como está establecido en la normativa precedentemente indicada, podría ser una suspensión para los funcionarios involucrados, inclusive en un término superior a un año.

Teorías de Gestión

Señala Gestion (2017) Gestión es la acción y el efecto de gestionar y administrar. De una forma más específica, una gestión es una diligencia, entendida como un trámite necesario para conseguir algo o resolver un asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación. Gestión es también un conjunto de acciones u operaciones relacionadas con la administración y dirección de una organización.

Este concepto se utiliza para hablar de proyectos o en general de cualquier tipo de actividad que requiera procesos de planificación, desarrollo, implementación y control.

Teorías Gestión

Señala Vilcarromero (2017) Es la acción de gestionar y administrar una actividad profesional destinado a establecer los objetivos y medios para su realización, a precisar la organización de sistemas, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal. Asimismo en la gestión es muy importante la acción, porque es la expresión de interés capaz de influir en una situación dada.

Teorías de las Municipalidades en General

Señalan Perez & Merino (2012) En el latín es donde podemos encontrar el origen etimológico del término municipalidad. Y es que deriva de “municipium”, que se halla conformado por dos partes claramente diferenciadas: “muno”, que es equivalente a “cargo”, y “capero”, que significa coger.

Teorías de la Municipalidad

Señala Bembibre (2009).- El concepto de municipalidad seguramente será muy familiar para la mayoría de quienes estén leyendo este artículo dado que es la manera con la cual se llama al a la corporación, ente estatal que se ocupa de la gestión y administración de un municipio, que es la división administrativa menor dentro de un estado.

Teorías de la Municipalidad

Señala Anonimo (2017) La Asociación de Municipalidades del Perú (AMPE) es una institución pública encargada de la gestión de las provincias, sus distritos y centros poblados del país, así como de la prestación de servicios de ámbito local en sus respectivas jurisdicciones. Se constituyen como personas jurídicas de derecho público con autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

Estructura de las Municipalidades

Señala Anónimo (2017).-El Concejo, compuesto por el alcalde y los regidores, es el ente normativo y fiscalizador. La Alcaldía, en cambio, es el organismo ejecutor.

Los órganos de coordinación:

- El Concejo de coordinación local (provincial o distrital)
- Las Juntas de delegados vecinales

Estructura orgánica administrativa está compuesta por: la gerencia municipal, el órgano de auditoría interna, la procuraduría pública municipal, la oficina de asesoría jurídica y la oficina de planeamiento y presupuesto.

Marco Conceptual

Definiciones de control interno

Según Anónimo (2010) El control interno es un proceso. Es un medio para lograr un fin, no un fin en sí mismo. Es llevado a cabo por personas, No se trata de manuales, normas y políticas, sino de personas que lo ejecutan en cada nivel de la organización, Sólo aporta un grado de seguridad razonable, no total, a la

autoridad superior, Diseñado para facilitar la consecución de los objetivos y metas institucionales, no para obstaculizarlos (menos y mejores controles).

El conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, establecidos por la autoridad superior, diseñados con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

Tipos de actividades de control

- Análisis efectuados por la Dirección. Los resultados obtenidos se comparan con los presupuestos, previsiones, ejecuciones anteriores.
- Gestión directa de funciones por actividad. Los responsables de las diversas funciones o actividades revisan los informes sobre resultados alcanzados.
- Proceso de información Se realizan controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones

Definiciones de control interno

Según Chacon (2002) La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto

debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Control.-m.comprobacion, inspección, revisión. Mando. Dominio.tabler o panel donde se encuentran los mandos. (Cita)

Interno. - adj. interior dicese del alumno que vive dentro de un establecimiento de enseñanza.u.t.c.s.decese del alumno de una facultad de medicina que presta servicio al hospital o clínica.

Definiciones de Gestión

Según Koontz (2017) Es la acción de gestionar y administrar una actividad profesional destinado a establecer los objetivos y medios para su realización, a precisar la organización de sistemas, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal. Asimismo en la gestión es muy

importante la acción, porque es la expresión de interés capaz de influir en una situación dada.

Definiciones de Gestión

Según Armas (2016) El concepto gestión municipal no está definido a pesar de ser de uso práctico. La Real Academia Española define el criterio gestión simplemente como acción y efecto de gestionar o administrar. Empero, esos infinitivos no son sinónimos, ni su acción y efecto denotan el mismo objetivo. El criterio relativo a lo municipal, se entiende como perteneciente o relativo al municipio, gobernado por la Ley y según quien ejerce la autoridad municipal, el alcalde y el consejo.

Definiciones de municipalidad

Según Benavides (2016) es una institución pública encargada de la gestión de las provincias, sus distritos y centros poblados del país, así como de la prestación de servicios de ámbito local en sus respectivas jurisdicciones. Se constituyen como personas jurídicas de derecho público con autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

Clasificaciones de las municipalidades

Según la Ley Orgánica de Municipalidades, éstas se clasifican:

- Municipalidades provinciales
- Municipalidades distritales

El citado documento señala además dos tipos especiales de municipalidades:

- Municipalidad Metropolitana de Lima
- Municipalidades fronterizas

Como adenda, aquellas municipalidades *rurales* (es decir, cuyo *cercado* tenga una población urbana menor al 50% del total) reciben apoyos diferenciados.

II. HIPOTESIS

Si el Control Interno se lleva a cabo en forma integral y coherente, entonces influye favorablemente en la administración subgerencia en las municipalidades.

III. METODOLOGÍA

4.1 tipo de la investigación: La investigación es cualitativa

4.2.1 nivel de la investigación: La investigación es nivel descriptivo.

4.2.2. Diseño de la investigación: El diseño de la investigación es no experimental –descriptivo-bibliográfico-documental.

4.2.3. Población y muestra: Dado que la investigación es bibliográfico – documental.

4.3 definición y operacionalizacion de variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICION COCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Variable Independiente control interno	<p>Chacón (2002) La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.</p>	Órgano de control institucional	<ul style="list-style-type: none"> ✓ eficacia ✓ efectividad 	SI/NO
		Sistema de control interno	Acciones de control evaluación de riesgo. Actividad del sistema de control interno	
		Normas de control interno	Información y comunicación. Norma general para evaluación de riesgos. Norma general para la información y comunicación.	
Variable dependiente Gestión	<p>Koontz (2017) Es la acción de gestionar y administrar una actividad profesional destinado a establecer los objetivos y medios para su realización, a</p>		<ul style="list-style-type: none"> ✓ planificación ✓ organización ✓ económico ✓ Crecimiento 	

	<p>precisar la organización de sistemas, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal.</p> <p>Asimismo, en la gestión es muy importante la acción, porque es la expresión de interés capaz de influir en una situación dada.</p>			
--	--	--	--	--

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

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

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

4.4.1 técnicas

Se utilizó la técnica de la entrevista.

4.4.2 instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó con entrevista

4.5. Plan de Análisis

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

Para hacer el análisis de los resultados, el investigador (a) observara el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados que coinciden de los autores correspondientes. Luego, estos resultados agrupados serán confrontados (comparados) con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente,

estos resultados serán explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinente.

4.6.-Matriz de Consistencia

TITULO: “caracterización del control interno y gestión administrativa subgerencia de tesorería de las municipalidades del peru caso municipalidad distrital huamanguilla -2016”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	DISEÑO METODOLOGIA
GENERAL	GENERAL	GENERAL			
¿De qué manera el control interno propicia en las municipalidades?	Describir las características del control interno y Gestión Administrativa de la Subgerencia de tesorería de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad de Huamanguilla periodo -2016	Si el Control Interno se lleva a cabo en forma integral y coherente, entonces influye favorablemente en la administración subgerencia en las municipalidades.	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Eficacia ✓ Efectividad 	El diseño de investigación no será experimental ,bibliográfico, documental descriptivo
específicos	Específicos	específicos			
	Estudiar las principales características del control interno y gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad de Huimanguilla periodo -2016.		Gestión	planificación organización económico Crecimiento	
	Enumerar las principales características de la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad de Huimanguillo periodo -2016.		Municipalidad distrital de Huamanguilla		
	Realizar un análisis comparativo sobre el control interno y gestión administrativa de la subgerencia de las municipalidades del Perú y la municipalidad Ayacucho.				

4.7 Principios Éticos

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

La presente tesis, se ajusta a los principios y valores éticos consignados en las normas de la universidad católica los Ángeles de Chimbote, que rigen el desarrollo de las investigaciones. Entre los principales principios éticos, se mencionan los siguientes:

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

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

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

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 respecto al objetivo específico 1: Estudiar las principales características del control interno y gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad de Huimanguillo periodo - 2016.

CUADRO 01

ESTUDIAR LAS PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ CASO DE LA MUNICIPALIDAD DE HUIMANGUILLO PERIODO -2016.

AUTOR	RESULTADOS
Segovia (2011)	Llegó a la conclusión la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

<p>Camacho (2012)</p>	<p>Llego a la conclusión de las entidades ya sea pública o privada, de ganancia o de lucro pero que de alguna manera maneje los recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo dentro de las empresas. Sin embargo existe otra condición que es fundamental para las empresas, la eficiencia con que se manejen cada uno de las empresas, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se denomina sistema de control interno. Para que prevalezcan las dos condiciones principales mencionadas, en el sistema de control interno debe ser revisado en forma continua para que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema de control interno. Es la auditoria operacional la que nos permitirá mantener el marco regulador de las operaciones (Sistema de control interno) en condiciones de operación eficiente. Al ser aplicada esta técnica al Departamento de Recursos Financiero de la D.G.E.T.I se determinó que las actividades y procedimientos presentan un alto grado de ineficiencia en las empresas que se refleja en el mal funcionamiento de los departamentos con los que tiene comunicación. Lo anterior se apoya a partir de la valoración en forma independiente, que se realizó a los diferentes departamentos del Área de Recursos Financieros.</p>
<p>Posso (2014)</p>	<p>Llegó a la conclusión el método científico que se va a seguir en esta investigación es deductivo, ya que se va partir de los conceptos generales emitidos para el control interno, para luego aplicarlos al caso específico de la entidad Nativos Activos Eco hotel La Cocotera. Llego a la conclusión Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información</p>

	<p>financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.</p>
<p>Jimenez (2017)</p>	<p>Llego a la conclusión e n la revisión de la literatura pertinente, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú. La mayoría de los autores internaciones y nacionales sólo se limitan describir aspectos básicos (definiciones) del Control Interno en base a lo que establece la teoría del informe COSO, descuidando la importancia de los componentes, así mismo concluyen que las entidades del sector público evaluadas es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: Carencia de instrumentos de gestión o desactualizados, mala selección del personal; carencias de supervisión, desconocimientos de los riesgos institucionales, falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas.</p>
<p>Carbajal (2016)</p>	<p>Llegó a la conclusión que en su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.</p>
<p>Milla (2016)</p>	<p>Llego a la Conclusión queda determinada como el control interno incide en la gestión por resultados en el gobierno local de Huaraz - 2014; de acuerdo a los resultados empíricos encontrados en el procesamiento estadístico y las propuestas teóricas de los antecedentes y las bases teóricas. Considerando que el sistema de control interno de una institución forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades. Este hecho ha dado lugar a un revisión sustancial</p>

	<p>de la gestión por resultados en el Perú y que estas medidas han sido adaptados con lineamientos de las naciones unidas comenzando a producirse un desplazamiento de la atención de la inversión en obras de infraestructura física. Palabras clave: control interno, gestión por resultados, municipalidad.</p>
<p>Zevallos (2015)</p>	<p>Llego a la conclusión de acuerdo al cuadro y gráfico 1 se aprecia que el 100% de los trabajadores de la municipalidad provincial de sucre manifiestan que aún no se encuentra implementado el sistema de control interno, por cuanto el control interno es un plan de organización y todos los sistemas, procedimientos y medidas de coordinación adoptadas por las organizaciones para proteger sus activos, de acuerdo al cuadro y gráfico 2 se aprecia que el 67% de los trabajadores que el control interno es un método de gestión eficiente ya que ayuda a manejar, controlar y regular todo el manejo en cuanto a la gestión. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos y metas.</p>

<p>Pretel (2015)</p>	<p>Llegó a la conclusión el trabajo de campo permitió demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas. c). El trabajo de campo permitió establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión a fin de mejorar y controlar, la fiscalización que realizan los auditores, es importante ya que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho.</p>
---------------------------------	--

5.1.2 respecto al objetivo específico 2: Enumerar las principales características de la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú caso de la Municipalidad de Huimanguillo periodo -2016.

CUADRO N°2

ENUMERAR LAS PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ CASO DE LA MUNICIPALIDAD DE HUIMANGUILLO PERIODO -2016

ENTREVISTA

N PREGUNTAS

o

INDICES

		SI	NO
	AMBIENTE DE CONTROL		
01	¿Las Oficinas centrales y jefaturas implementan mecanismos de control que garanticen el eficiente uso de los fondos públicos de la entidad (desde la necesidad de contratar hasta la conformidad de la prestación y pago), de manera que éstas se efectúen en forma legal y transparente?	X	
02	¿La Alta Dirección promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los Informes del Sistema Nacional de Control?	X	
03	¿Las acciones correctivas que se han generado con base en el resultado de los informes del OCI, están documentadas?	X	
	ACTIVIDADES DE CONTROL		
04	¿La entidad tiene factibilidad para implantar y aplicar el control eficaz?	X	
05	¿Se controla pertinentemente el uso y acceso a los recursos y archivos de la municipalidad?	X	
06	¿Las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o el titular?	X	
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
07	¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación que contribuyen al logro de los objetivos institucionales?	X	
	EVALUACION DE RIESGO		
08	¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir los riesgos?		X
09	¿Se tiene establecidos mecanismos que le permitan identificar y valorar los riesgos (incluyendo riesgos de corrupción y fraude) que puedan impactar en logro de sus objetivos?	X	
	SUPERVISION		
10	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) supervisa y opina sobre la razonabilidad del control interno, emitiendo observaciones, comentarios y recomendaciones como resultado de la evaluación del control interno de la entidad?	X	

5.1.3 respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo sobre el control interno y gestión administrativa de la subgerencia de las municipalidades del Perú y la municipalidad Ayacucho.

CUADRO N°3

ANÁLISIS COMPARATIVO SOBRE EL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN

ADMINISTRATIVA DE LA SUBGERENCIA DE LAS MUNICIPALIDADES

DEL PERÚ Y LA MUNICIPALIDAD AYACUCHO.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Considerando que el sistema de control interno de una municipalidad forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades. Milla (2016)	La municipalidad de Huamanguilla del 2016 si cuentan con un buen control interno.	SI COINCIDEN
ACTIVIDADES DEL CONTROL	El trabajo de campo permitió establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión a fin de mejorar y controlar, la fiscalización que realizan los auditores, es importante ya que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho. Preitel (2015)	La municipalidad de huamanguilla tiene la facilidad de implar aplicar el control. En esta municipalidad los servidores públicos son autorizados y aprobados por los funcionarios o el titular.	SI COINCIDEN

5.2 Análisis de resultados.

Respecto al objetivo específico 1

Segovia(2011),Posso(2014),Jimenez(2017),Carbajal(2016),Milla(2016),Zevallos(2015),Pretel(2015) todos los autores hablan sobre de control interno que muy importante para las instituciones o municipalidades para que no hay ninguna fraude . El autor Segovia (2011) habla en su tesis que condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

Posso (2014) habla en su tesis que se encontró evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera.

Carbajal (2016) halaba en su tesis que las municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.

Respecto al objetivo específico 2:

Ambiente de control

De acuerdo a la entrevista que realice en la municipalidad distrital de Huamanguilla el control interno lo manejan para evitar fraudes, corrupción así mismo para prevenir los riesgos que puede suceder durante el trabajo en la municipalidad manejan de manera que estas se efectúen en forma legal y transparente.

Actividad de control

De acuerdo a la entrevista en la actividad de control la municipalidad tiene factibilidad para implementar y aplicar el control eficaz se controla bien el uso y acceso a los recursos y archivos de la municipalidad también tiene actividades que realizan los servidores públicos son autorizados y aprobados por los funcionarios o el titular.

Información y comunicación

En la entrevista que realice en las municipalidades distrital de huamanguilla me respondieron que tienen establecidos mecanismos internos de comunicación que contribuye al logro de los objetivos institucionales.

Evaluación de riesgo

Según ala entrevista que realice en la municipalidad distrital de huamanguilla una pregunta me dijeron que no tienen estrategias para prevenir los riesgos.

Supervisión

Según a la entrevista que realice a la municipalidad distrital de huamanguilla en esta pregunta me dijeron que si se cuenta con el órgano de control institucional, este órgano se encarga de supervisar y opinar sobre la razonabilidad del control interno.

Respecto al objetivo específico 3:

Ambiente de control

según los resultados encontrados en el objetivo 1 y los resultados del objetivo específico 2 (municipalidad de huamanguilla -2016) si coinciden considerando que el sistema de control interno de una municipalidad forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades. milla (2016) y la municipalidad de huamanguilla tambien cuenta con un control interno.

Actividades de control

según los resultados encontrados en el objetivo 1 el autor Pretel (2015) y los resultados del objetivo específico 2 (municipalidad de huamanguilla -

2016) si coinciden el trabajo de campo permitió establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión a fin de mejorar y controlar, la fiscalización que realizan los auditores, es importante ya que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera .

VI Conclusiones

6.1 respecto al objetivo específico 1:

se afirma que la mayoría de las municipalidades si cuentan con un sistema de control interno ,también la importante el control interno en las municipalidades se vienen aplicando de manera eficiente los componentes del control interno por lo que cotidianas, los diferentes autores mencionan que es necesario por lo menos trabajar con los componentes, que permitirá mejorar las distintas funciones en la administración ,para disminuir las falencias encontradas que no les permite cumplir con sus objetivos .

6.2 respecto al objetivo específico 2:

En las municipalidades distrital de huamanguilla cuenta con un control interno apropiado a veces por la falta de comprensión de los autoridades no hacen un buen control interno y al mismo tiempo tiene los componentes suficientes, por lo que se ha tomado como resultado que cuenta con una implementación del control frente a sus objetivos y el buen financiamiento administrativo de la municipalidades, por el sistema del control interno influye positivamente.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

En las municipalidades distrital de huamanguilla cuenta con un control interno apropiado a veces por la falta de comprensión de los autoridades no hacen un buen control interno y al mismo tiempo tiene los componentes suficientes, por lo que se ha tomado como resultado que cuenta con una implementación del control frente a sus objetivos y el buen financiamiento administrativo de la municipalidades, por el sistema del control interno influye positivamente.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS BIBLIOGRAFICAS

- KHOURY ZARZAR, F. (2014). *Marco Conceptual Del Control Interno*. LIMA: Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH. Recuperado el sábado de Noviembre de 2017, de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Chacon, W. (26 de enero de 2002). */conceptos-de-control-interno/*. Recuperado el lunes de enero de 2018, de www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/
- Koontz, H. (octubre de 2017). *eumet.net*. Recuperado el domingo de noviembre de 2018, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1321/gestion.html>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2012). *definicion.de*. Recuperado el sábado de noviembre de 2017, de Definicion de la Municipalidad: <https://definicion.de/municipalidad/>
- Taboada Allende, V. (Noviembre de 2011). *pejeza.gob.pe*. Recuperado el Martes de Octubre de 2017, de El Sistema De Control Interno y su Importancia En La Administracion Publica: http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf
- Vilcarromero Ruiz, R. (2017). *eumed.net*. (EUMED) Recuperado el SABADO de NOVIEMBRE de 2017, de La Gestion en la Produccion: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1321/gestion.html>
- Acuña Jara, S. W. (s.f.). *uap.edu.pe*. Recuperado el Lunes de Diciembre de 2017, de El Control Interno Y Su Evaluacion: <http://www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/03/20102BT030203514030110011/20102BT03020351403011001117393.pdf>
- anonimo. (octubre de 2010). *.unsa.edu.ar*. Recuperado el jueves de febrero de 2018, de [/web/archivo/otros/control-unsasistema-de-control-interno.pdf](http://web/archivo/otros/control-unsasistema-de-control-interno.pdf): <http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-unsasistema-de-control-interno.pdf>
- Anonimo. (9 de Agosto de 2017). *es.wikipedia.org*. Recuperado el Lunes de Diciembre de 2017, de Municipalidades del Perú: https://es.wikipedia.org/wiki/Municipalidades_del_Per%C3%BA
- Armas Vallejos , G. (15 de noviembre de 2016). *semirario universal*. Recuperado el lunes de noviembre de 2017, de <https://semanariouniversidad.com/opinion/la-gestion-municipal/>

- Aviles Encalada, D. K. (2008). *"Evaluación de la Efectividad del Control Interno Implantado en las Entidades del Sector Público Ecuatoriano para la Prevención de Fraudes"*. Tesis Licenciatura, Universidad de Ecuador Guayaquil, Ciencias Contables Administrativas y Financiera, Guayaquil -Ecuador. Recuperado el JUEVES de NOVIEMBRE de 2017
- Bacallao Horta, M., & Miranda. (2009). *eumed*. Recuperado el 04 de Diciembre de 2017, de Genesis del Control Interno: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Bembibre, c. (07 de diciembre de 2009). *definicionabc.com*. (definicion abc) Recuperado el sabado de noviembre de 2017, de Definicion de la Municipalidad: <https://www.definicionabc.com/?s=Municipalidad>
- Benavides Majino, Ó. (Enero de 2016). Recuperado el lunes de octubre de 2017, de https://es.wikipedia.org/wiki/Municipalidades_del_Per%C3%BA
- Camacho Olvera, C. (2012). *Evaluacion del sistema de control interno perteneciente al departamento Financiero De Una Direccion de Educacion Media Superior*. Tesis de Maestria, Instituto Politecnico Nacional, Profesional Interdisciplinaria De Ingenieria Y Ciencias Sociales y Administrativas, Mexico. Recuperado el Miercoles de Noviembre de 2017, de <http://148.204.210.201/tesis/1360699454764TESISFINAL.pdf>
- Carbajal Carrion, N. R. (2016). *"Caracterizacion Del Control Interno En Las Municipalidad Distrital De Santa Cruz De Chuca,Santiago De Chuco ,2016"*. Tesis de Licenciatura, Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote, Ciencias Contables Financiera Y Administrativas, Santa Cruz de Chuca. Recuperado el Sabado de Noviembre de 2017, de file:///G:/control%20interno/CONTROL_INTERNO_Y_MUNICIPALIDADES_DEL_PERU_CARBAJAL_CARRION_NANCY_ROCIO.pdf
- DUGARTE RODRIGUEZ, J. C. (2012). *Cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de*. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE ULADECH, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, MERIDA.
- espinoza quispe , d. (2013). *el control interno en la gestion administrativa de la subgerencia de tesoreria de la municipalidad*. tesis licenciatura, universidad de san martin de porres, Ciencias contables administrativas y financiera, lima.
- ESTUPIÑAN GAITÁN, R. (2006). *Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II*. Bogotá: Edición, ECOE Ediciones. Recuperado el Sabado de Noviembre de 2017
- GESTION. (24 de NOVIEMBRE de 2017). *significados*. Recuperado el SABADO de NOVIEMBRE de 2017, de Qué es Gestión:: <https://www.significados.com/gestion/>
- Jimenez Larrera, J. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL AREA DE CONTABILIDAD EN EL PERU: CASO INSTITUCION*

- OFIAPAM-DIRAND PNP.LIMA,2016. Tesis de Licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote Uladech, ciencias contables Finacieras y Administrativas, Lima. Recuperado el Viernes de Noviembre de 2017
- Milla Huaman, Y. K. (2016). *El control interno y la gestion por os resultados ene l gobierno local de huaraz -2014*. Universidad Catolica los Angeles de chimbote Chimbote, ciencias contables administrativas y finaciera, huaraz. Recuperado el lunes de mayo de 2018, de
file:///C:/Users/gigabyte/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(14).pdf
- Ordoñez Somolinos, E. (2012). *"Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Entidades Cotizadas Implantación en el área Económica Financiera de una entidad Aseguradora"*. Barcelona: Patrocinio de Guy Carpenter & Cia., S.A. . Recuperado el lunes de noviembre de 2017
- Perez Escalante, R. M. (2016). *"Implementacion Del Sistema De Control Interno Eficiente Al Rubro De Inventarios y su Incidencia En La Administracion Financiera De La Unidad De Gestion EducativaLocal Huamanga 2015*. Tesis Licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Ciencias Contables Administrativas y Financiera, Ayacucho. Recuperado el Jueves de Noviembre de 2017
- Posso Rodelo, J. (2014). *"Diseño de un Modelo de Control Interno En La Empresa Prestadora Se Servicios Hoteleros Eco Turisticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera ,Que Permitira El Mejoramiento De La Informacion Financiera"*. tesis de Licenciatura, Universidad De Cartagena , Facultad De Ciencias Economicas Programa De Contaduria Publica, Cartagena de Indias D. T. y C. Recuperado el Jueves de Noviembre de 2017
- ROJAS DE LA CRUZ, C. R. (2014). *"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA 2013"*. tesis de licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financiera y Administrativa, Ayacucho. Recuperado el jueves de noviembre de 2017, de
file:///C:/Users/gigabyte/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual.pdf
- Segovia Villavicencio, J. M. (2011). *"Diseño e Implementacion De Un Sistema de Control Interno Para La Compañia Datugourmet Cia. LTDA."*. tesis Licenciatura, Universidad Central Del Ecuador, Facultad De Ciencias Administrativas , Quito -Ecuador. Recuperado el Viernes de Noviembre de 2017
- serrano sanchez, j. a. (2016). *el control interno de las administrativa publica*. mexico: diciones sa de cv.
- Sinchitullo Pretel, Y. (2015). *"INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTION FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS*

DE MEJORAR EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2014. tesis de licenciatura, Universidad Los Angeles De Chimbote Uladech, Facultad De Ciencias Contables, Financiera y Administrativas, Ayacucho. Recuperado el Domingo de Noviembre de 2017, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/738/INFLUENCIA_CONTROL_INTERNO_ELEMENTO_SINCHITULLO_PRETEL_YEDMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ventura Espiritu, H. P. (2015). *"El Control Internoadministrativo y la Gestion Logistica de la Municipalidad Distrital de Amari,Provincia Pachitea ,Region Huanuco-2015"*. Tesis Licenciatura, Universidad Nacional de Hermilio Valdizan, Ciencias Contables Administrativas y Financiera, Huanuco. Recuperado el Jueves de Noviembre de 2017

ZeVallos Conde, L. (2015). *"Sistema De Cntrol Interno Y La Aplicacion Eficiente En La Unidad De Abastecimiento y Su Incidencia En El Mejoramiento De La Gestion De La Municipalidad Provincial De Sucre – 2014"*. tesis de licenciatura, Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote Uladech, Ciencias Contables ,Financieras y Administrativas, Ayacucho. Recuperado el Miercoles de Noviembre de 2017

ANEXO

ENTREVISTA

N°	PREGUNTAS	INDICES		
		SI	NO	
	AMBIENTE DE CONTROL			
01	¿Las Oficinas centrales y jefaturas implementan mecanismos de control que garanticen el eficiente uso de los fondos públicos de la entidad (desde la necesidad de contratar hasta la conformidad de la prestación y pago), de manera que éstas se efectúen en forma legal y transparente?			
02	¿La Alta Dirección promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los Informes del Sistema Nacional de Control?			
03	¿Las acciones correctivas que se han generado con base en el resultado de los informes del OCI, están documentadas?			
	ACTIVIDADES DE CONTROL			
04	¿La entidad tiene factibilidad para implantar y aplicar el control eficaz?			
05	¿Se controla pertinentemente el uso y acceso a los recursos y archivos de la municipalidad?			
06	¿Las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o el titular?			
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
07	¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación que contribuyen al logro de los objetivos institucionales?			
	EVALUACION DE RIESGO			
08	¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir los riesgos?			
09	¿Se tiene establecidos mecanismos que le permitan identificar y valorar los riesgos (incluyendo riesgos de corrupción y fraude) que puedan impactar en logro de sus objetivos?			
	SUPERVISION			
10	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) supervisa y opina sobre la razonabilidad del control interno, emitiendo observaciones, comentarios y recomendaciones como resultado de la evaluación del control interno de la entidad?			