



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 en entidades sin fines de lucro en el Perú,
caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017”

**INFORME FINAL DEL TRABAJO DE
INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO DE
BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA:

ALVARADO LA TORRE GENESIS ARANZA

ASESOR:

MG. CPCC. RAMIREZ PANDURO JORGE A.

PUCALLPA – PERÚ
2018

TÍTULO DE LA TESIS

“El control interno y su influencia en la gestión administrativa en entidades sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017”

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mg. CPCC. MONTOYA TORRES SILVIA VIRGINA

Presidente

Mg. CPCC. LÓPEZ SOUZA JOSÉ LUIS ALBERTO
Secretario

Mg. VILCA RAMÍREZ RUSELLI FERNANDO
Miembro

Mg. CPCC. JORGE A. RAMÍREZ PANDURO
Asesor

AGRADECIMIENTO

Ante todo agradecer a Dios y a su hijo Cristo Jesús por darme la oportunidad de vivir y ser mejor persona cada día con su enseñanza al verdadero camino, poniendo en mí todo el saber, para así continuar con mis estudios.

Mi agradecimiento a mi madre y familiares que me alientan a seguir con mi mayor sueño de ser una gran profesional y servir de ejemplo. Y así de una y otra forma contribuye a la materialización de este trabajo monográfico.

Genesis

DEDICATORIA

A mi abuelita Hilda Freyre, por ser el pilar más importante en vida, por brindarme su amor incondicional, criarme y sus consejos en los momentos más difíciles; inculcar en mí los valores como el respeto y la honestidad. Que hacen de mí el anhelo de superarme y brindarle a ella lo mejor.

Genesis

RESUMEN

El objetivo logrado de la presente investigación es determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Manantay 2017. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, puesto que se describe el Control Interno y sus componentes de la Municipalidad. El diseño fue Descriptivo no experimental. Se obtuvo los siguientes resultados: El Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, la calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal. 2) No cuenta con un plan de administración de riesgos. 3) No se ha evidenciado acciones de rotación del personal y la cultura de evaluación del costo-beneficio. 4) No se ha evidenciado Directiva interna que norme la administración de la información. 5) La entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

Palabras Clave:

Control Interno, Municipalidad.

ABSTRACT

The goal achieved in this research is to determine the Internal Control in the District Municipality of Manantay 2017. The methodology used is qualitative and the level of research is descriptive, since the Internal Control and components of the Municipality described. The experimental design was descriptive no. The following results were obtained: The control environment is the foundation for the operation of the other components, the risk assessment identifies risks in the organization and the impact it can cause its manifestation, Control Activities involve compliance and how right to do the assigned functions, quality and timeliness of the Information and Communication allows management to make appropriate decisions, monitoring evaluates the performance of the Internal Control and identifies weak controls. Finally, the following conclusions were obtained: 1) it is necessary to strengthen training activities staff. 2) Does not have a risk management plan. 3) it has not been demonstrated actions of staff turnover and the culture of evaluation of the cost-beneficio.4) has not been demonstrated internal directive that regulates the administration of information.5) The entity does not periodically conduct self-assessments that allow propose plans improvement.

Keywords:

Internal Control Municipality.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS	2
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	3
AGRADECIMIENTO.....	4
DEDICATORIA	5
RESUMEN.....	6
ABSTRACT.....	7
CONTENIDO	8
I. INTRODUCCION	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	14
2.1. ANTECEDENTES	14
2.1.1. Internacionales	14
2.1.2. Nacionales.....	16
2.1.3. Regionales.....	18
2.1.4. Locales	20
2.2. BASES TEORICAS	23
2.2.1. Teorías del Control Interno.....	23
2.3. MARCO CONCEPTUAL	25
2.3.1. Control Interno.....	25
2.3.2. Gestión Administrativa.....	28

III. METODOLOGIA	30
3.1. Diseño de investigación	30
3.2. Población y Muestra	31
3.3. Definición y operacionalización de las variables	31
3.4. Técnicas e instrumentos	35
3.5. Plan de análisis.....	35
3.6. Matriz de consistencia	35
3.7. Principios éticos.....	37
IV. RESULTADOS	38
V. CONCLUSIONES	48
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIO.....	49
6.1. Referencias bibliograficas.....	49

I. INTRODUCCION

El presente trabajo investigación tiene como título “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017; que deriva de la línea de investigación denominado la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados en las entidades del Perú, establecido por la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.

(Coopers & Lybrand, 1997, pág. 16) En “Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO”: el control interno es conceptualizado como procedimientos que es realizado por la alta administración, la gerencia, así como la participación de los trabajadores y/o funcionarios de una organización, con el propósito que las actividades a realizarse sean con: a) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. b) Eficacia y eficiencia de la ejecución de trabajo c) Veracidad de la información financiera.

Predominando en la opinión, en las municipalidades, el control se basa en verificar el desempeño, la medición y el correcto cumplimiento de los objetivos y planes ideados para alcanzar y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta 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.

La Municipalidad Distrital de Manantay ubicado en la provincia de coronel portillo en el departamento de Ucayali, es una entidad del sector público, que fue creado mediante Ley N° 28753 “ley de demarcación y organización territorial de la provincia coronel portillo en el departamento de Ucayali” el 6 de junio del 2006; está obligada a cumplir con las normas de control establecido en la Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema de Control y de la Contraloría General De La Republica”, así mismo para implementar el sistema de control interno en el sector público nacional, se ha emitido la Ley N° 28716 Ley de control interno de las entidades del estado, donde se define sus objetivos y responsabilidades

El control interno es considerado como un sistema, porque tiene la finalidad de articular información adecuada para los directivos para la toma de decisiones y de esta manera evitar cometer errores. La base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización.

(Castillo, 2009) en su tesis denominada “Sistema de Control Interno: Instrumento para la efectividad de las municipalidades”, propone que el sistema de control interno es un instrumento que deben usar las municipalidades para lograr sus metas, objetivos y misión institucional. Se considera al control interno como parte de la gestión y por tanto como herramienta facilitadora para el cumplimiento de responsabilidades de las personas inmersas en las municipalidades.

En este trabajo de investigación se estima que la implementación de un sistema control interno, sería la solución a diversas deficiencias porque se podrían implementar mecanismos de control a efecto de mejorar el resultado de la gestión. De esta forma se mejorará la planeación, organización, dirección y coordinación de

la municipalidad; así como la economía, eficiencia y efectividad de los sistemas de administración.

La problemática de la deficiente gestión municipal, necesita de un sistema control de interno óptimo, para disponer de información que permita retroalimentar los diversos aspectos de la gestión institucional. En este sentido, es fundamental que los responsables de la gestión utilicen la información del control interno para tomar decisiones sobre esta base, y asegurar la eficiencia y eficacia de la gestión en la municipalidad de Manantay; entidad que necesita de esta herramienta para de esta manera mejorar el uso de los recursos público en el distrito de Manantay y por q no en la región de Ucayali.

Para ello se planteó el presente enunciado ¿Cuáles son las características del control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017? tuvo como objetivo principal: Determinar y describir las principales características del control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017, para lograr este objetivo se planeo los siguientes objetivos específicos:

Describir el ambiente del control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017

Describir la evaluación de riesgos en el control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017

Describir las actividades de control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017

.Describir los mecanismos de información y comunicación del control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017

Describir el monitoreo en el control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017

El presente trabajo de investigación permitirá conocer el grado del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Manantay, con el propósito de implementar y desarrollar un sistema de control interno efectivo para alcanzar los estándares mínimos de una gestión de gobierno local, el cual se traducirá en productividad y cumplimiento de las normas del control interno en la Municipalidad de Manantay. Así mismo será útil para la gestión en la medida que le permita ampliar y profundizar los conocimientos a su personal y así aplicarlos profesionalmente. Esta investigación también es importante porque a través de ello cumplimos con lo establecido por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote en su reglamento de investigación el cual nos permitirá obtener el grado bachiller. La ejecución del proyecto de investigación se aplicaron las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1.ANTECEDENTES

2.1.1. Internacionales

Existen diversos trabajos de investigación sobre el control interno, en las instituciones públicas y privadas en los cuales se hallaron temas relacionados con el problema planteado en este trabajo de investigación.

(Eras, 2013) En su tesis “El control interno y su incidencia en la administración financiera de la Agencia Nacional de Tránsito y elaboración de un manual”, tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la administración financiera de la Agencia Nacional de Tránsito y esta direccionado a proponer soluciones a los problemas encontrados a la unidad financiera, implementando instrumentos que permitan mejorar el control y la administración de los recursos económicos y de esta manera contribuir al logro de los objetivos institucionales.

Para llevar a cabo este trabajo fue necesario apoyarse en las investigaciones documental, bibliográfica, webgrafica y de campo; el universo de estudio lo constituyen 42 servidores de la Unidad Financiera; la metodología se enmarca en el paradigma critico-positivo con enfoque de carácter cuanti-cualitativo por cuanto se analiza cuantitativamente los datos obtenidos mediante la utilización

de técnicas como la entrevista y la encuesta y su instrumento el cuestionario.

Posteriormente se interpreta los resultados los cuales nos llevan a establecer conclusiones y recomendaciones que permitieron la elaboración de la propuesta de un Manual de Control Interno para la Unidad Financiera, como una alternativa de solución al problema objetivo de estudio”

(Romero, Portillo, & Zometea, 2011) En su trabajo de graduación titulado “Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010” para optar el grado de licenciado en contaduría pública; tuvo como conclusión que en la Municipalidad de San Sebastián carecen de diversas herramientas de carácter administrativo, iniciando en primer lugar con la falta de estructura organizativa que defina los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también manual de funciones que describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas; asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano, también encontró que en la Municipalidad de San Sebastián no se lleva a cabo la supervisión o monitoreo de tal forma que permita anticiparse a los cambios a los que se expone la institución como nuevo personal, nuevas tecnologías, nueva legislación aplicable o reformas a las ya existentes y recomienda diseñar un sistema de control interno que permita orientar en el

desarrollo de las actividades realizadas en la municipalidad mediante el establecimiento de procedimientos de control en diversas áreas.

(Perez, 2001) Indica que la administración pública provincial de la Pampa - Argentina no están dadas las condiciones para planear ni tampoco gestionar, tanto a nivel operativo como estratégico. Asimismo ante una necesidad social, existe el riesgo de decidir acciones inadecuadas para satisfacerla y además la acción correcta es difícil de materializar por dificultades administrativas a nivel operativo. En el capítulo II, punto 2 *Enfoque de sistemas y planeamiento. la solución de problemas* afirma que para superar la situación angustiante de la Administración Pública Provincial conviene pensar sobre las distintas interrelaciones que se imbrican, para abordar así la situación observada. El prediagnóstico que realizó en los elementos que son críticos y se arribaron como parte de una solución integral que se verá, serán contemplados en el planeamiento. Intento abordar la situación problemática complementando tanto el análisis (hacia adentro) como la síntesis (teniendo en cuenta el afuera), de los distintos componentes de los subsistemas, para conocer y comprender al mismo tiempo. En conclusión: diagnostico el estado de los elementos que considero que son los que explica la situación de la problemática y sobre los que debería planificarse para lograr coordinarlos prolijamente y así cambiar la organización q los engloba.

2.1.2. Nacionales

(Valeriano, 2017) En su tesis “El Control Interno y a Efectividad de las operaciones en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de el Collao- Ilave región Puno” determino que existen numerosos problemas y deficiencias que afectan la normal efectividad de la subgerencia de tesorería, que ameritan adoptar decisiones drásticas para revertir el desorden en la comuna, lo cual coadyuvara en el mejor manejo del área y la mejor utilización de sus recursos; recomienda que en la medida de lo posible la Municipalidad Provincial de El Collao –Ilave – Región Puno, implemente el control interno de conformidad con lo que dispone la Ley N° 28716- Ley de Control Interno de las entidades del Estado y normas reglamentarias, considerando previamente el estado situacional del control interno existente, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo y una implementación por procesos del control interno en la Subgerencia de tesorería en todas las áreas que componen la institución.

(Arevalo, 2014) su trabajo de investigación tiene como objetivo principal el analizar la relación entre el control interno y la gestión orgacizacional que caracteriza a la Municipalidad Distrital de Lagunas – Provincia de Alto Amazonas – Región de Loreto, año 2014; siendo de nivel correlacional; el diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario; consideró una muestra de 50 trabajadores, determinando que existe una relación directa y significativa entre el control interno y

la gestión organizacional que caracteriza a la institución. Recomendando a la autoridad local que debe fomentar, la supervisión de las actividades administrativas del control interno para mejorar la gestión, propendiendo a que dicho sistema contribuya a la mejora de la economía, eficiencia, efectividad y transparencia institucional.

(Crisologo, 2013) En su tesis “control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash” para su estudio de campo utilizo la técnica de encuesta, la misma que estuvo diseñada por 14 preguntas que fueron entrevistadas a los diversos gerentes de las municipalidades, concluyendo que la recopilación de los datos y que el tipo de ambiente de control interno no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas; recomendando al gerente municipal difundir las políticas y objetivos de la entidad a los trabajadores, además de efectuar el seguimiento permanente de la aplicación de esta.

2.1.3. Regionales

(Amado, 2016) Tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en los procedimientos contables de la Municipalidad Distrital de Irazola Provincia de Padre Abad – Ucayali 2014. El diseño de la investigación fue del tipo cuantitativo y de nivel descriptivo simple – no experimental, de corte transversal y retrospectivo; la población muestral estuvo conformada por 50 funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Irazola.

Se operacionalizaron las variables; y, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Los resultados obtenidos nos mostraron que el 86% de los encuestados practican los valores éticos, el 50% manifestó que existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional para el seguimiento de las estrategias; el 60% realiza las rendiciones de cuenta y ejercen controles periódicos sobre sus actividades; el 86% promueve la economía mediante la efectividad y eficiencia; el 72 % informa que se asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades; el 58% afirma que se efectúan evaluaciones constantes de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y normativa vigente; el 80% prepara la información financiera; el 68% realiza el control previo; el 78% participa en el control simultáneo; el 40% participa en el control posterior. Concluyendo que el control interno incide directamente en los controles de procedimientos contables en la Municipalidad Distrital de Irazola; de acuerdo a los resultados obtenidos y las propuestas teóricas de los investigadores indicados en los antecedentes y las bases teóricas.

(Mendoza, 2015) En su tesis titulado: “Caracterización del control interno en la información financiera de la Municipalidad Distrital de Sepahua Pucallpa- Periodo 2014”, tuvo como objetivo general describir las principales características del control interno en la

información financiera de la Municipalidad Distrital de Sepahua Pucallpa, dicha investigación fue de tipo cuantitativa, teniendo el nivel descriptivo, además su diseño fue no experimental, la técnica utilizada se realizó mediante la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario mediante 18 preguntas siendo aplicado a una muestra de 20 trabajadores, obteniendo los resultados siguientes: El 75% de los encuestados conoce la ley del control interno, el 25% no practican el principio de eficiencia, el 20% no práctica el principio de eficacia, el 5% no emplea el principio de transparencia; concluyendo que 10% no aplica los componentes de ambiente de control, el 15% no emplea los componentes de actividades de control. En relación a las características de la información financiera: El 35% no cumple con los objetivos de la información financiera para tomar decisiones de inversión y crédito a favor de la municipalidad, el 30% no aplica las características de la información financiera presupuestal. En relación a la confiabilidad, el 50% no cumplen con los objetivo de los estados financieros. Con el suministro de información, el 60% no cumple con los objetivos de los estados financieros; con relación a la evaluación de la solvencia y liquidez, el 15% no cumple con los objetivos de los estados financieros recomendando mejorar el manejo la gestión administrativa ante tales evidencias.

2.1.4. Locales

(Chuquizuta, 2017) Su investigación, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno y la

información financiera en la Municipalidad Distrital de Manantay, 2016. La investigación fue cuantitativa-descriptiva, para el recojo de la información se escogió al azar a 15 empleados de la Municipalidad Distrital de Manantay, se les aplicó un cuestionario de 20 preguntas cerradas tipo Likert, aplicando la técnica de la encuesta tipo Likert. Obteniéndose los siguientes resultados: Conocen la ley del control interno y no ponen en práctica los principios de eficiencia, eficacia, economía, responsabilidad, transparencia y no aplican los componentes del control interno. No aplican los objetivos de la información financiera. Se recomienda, a la Municipalidad, en forma inmediata coordinar en sesión de consejo según las atribuciones conferidas por la Ley N° 27972 “Ley Orgánica de Municipalidades” bajo el liderazgo del titular de la entidad, implementar y poner en marcha todos los instrumentos de gestión, adoptar y aplicar los instrumentos del control interno, y los principios, objetivos y características de la información financiera, en estricta observancia y cumplimientos de la Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control”, Ley N° 28716 “Ley de Control Interno para las Entidades Públicas del Perú”, la Directiva N° 002-2004-CG/SGE “Normas para la Atención de Solicitudes de Acciones de Control”, la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD Modelo de Implementación del Sistema de Control Interno, y el marco conceptual de la NIC-SP 1, para la elaboración y revelación de la información financiera

(Manihuari, 2014) Tiene como objetivo principal describir el control y la información financiera en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha en el periodo 2013, para el cual utilizo la técnica de cuestionario de 20 preguntas cerradas obteniendo los siguientes resultados: Respecto a las principales características del control interno: El 62% conoce la ley del control interno, el 73% no pone en práctica el principio de eficiencia, el 80% no pone en práctica el principio de eficacia, el 71% no aplica el principio de transparencia, el 83% no aplica el componente de ambiente de control, el 78% no aplica el componente de actividades de control. Respecto a las principales características de la información financiera: El 80% no aplica el objetivo de la información financiera: tomar decisiones de inversión y crédito en la municipalidad, el 74% no aplica las características de la información financiera: confiabilidad, el 70% no aplica el objetivo de los estados financieros: suministro de información, el 74% no aplica el objetivo de los estados financieros: evaluar la solvencia y liquidez, el 79% no aplica los objetivos de los estados financieros: formar un juicio sobre el manejo del negocio y la gestión administrativa, el 68% no aplica los objetivos de las NICs en la presentación y revelación de los estados financieros, el 68% no aplica el marco conceptual de las NIIFs en la presentación y revelación de los estados financieros

2.2.BASES TEORICAS

2.2.1. Teorías del Control Interno

Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, así surgieron los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados etc.

En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección. (Ballesteros, 2013)

Principio de amplitud del control.

(Chiavenato, 1997) Este principio destaca que cada jefe inmediato no debe tener más de un cierto número de subordinados, que varía según el nivel de los cargos y la naturaleza de los mismos, señala además que el supervisor debe supervisar las relaciones entre las personas con el propósito de mejorar el clima laboral dentro de una organización. Urwick se enfoca en la administración del personal, obviando olvidando procesos, procedimientos y actividades que hacen parte de la implementación de un sistema de control interno.

(Fayol, 1987) explica que: “El mejor método para examinar una organización y determinar las mejoras necesarias, es estudiar el mecanismo administrativo para determinar si la planeación, la organización, el mando, la coordinación, y el control están adecuadamente atendidos”. El enfoque estaba diseñado específicamente hacia la evaluación del proceso administrativo con el objeto de detectar las fallas y determinar mejoras en la organización.

Teoría del Control Interno.

(Catacora, Sistemas y procedimientos contables, 2009) Define el control interno como el plan de la organización, los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y controlar sus operaciones, siendo la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno se determina si existe una seguridad razonable sobre las operaciones que están reflejadas en los estados financieros. Por lo tanto si cualquier organización que presenta una debilidad del control interno, sus resultados son poco confiables, esto representa un aspecto negativo dentro de la estructura del sistema contable.

Según (Catacora, 1997) señala que el control interno se clasifica en control administrativo y control contable, siendo que el control interno administrativo es un plan de la organización y los procedimientos relacionados con las actividades que realiza, sin embargo el control

interno administrativo se materializa con la eficiencia de las operaciones establecidas por la organización y en todas las etapas del proceso administrativo.

Teoría de Gestión Administrativa

El autor ANZOLA, (SERVULO, 2002, pág. 70) menciona que “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”.

Al respecto la investigadora considera que la gestión administrativa es una de las actividades mas importantes en una organización, ya que mediante esta se puede lograr el cumplimiento y el logro de los objetivos mediante la unión de esfuerzos coordinados de todo el personal que labora dentro de la misma. Toda empresa persigue un fin, el mismo que se puede alcanzar mediante un proceso ordenado

2.3.MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Control Interno

- Control Interno.- 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 gerenciales: ♣ Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la

entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta. ♣ 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 y oportunidad 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” (Republica La Contraloria General de la Republica, pág. 17).

- Normas de Control Interno.- El Control Interno en el Perú, su concepto, principios, técnicas y metodologías, se sustenta en diversas normas de distinta jerarquía, emitidas para su implementación en las entidades del Estado. Entre las principales normas se encuentran: ♣ Artículo 82° de la Constitución Política del Perú. ♣ Ley N°27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. ♣ Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. ♣ Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno. ♣ Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que

aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”. ♣ Resolución de Contraloría N°094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)” (Republica La Contraloria General de la Republica, pág. 21).

- Ambiente de Control.- Establece un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas que sensibilicen a los miembros de la entidad, generando una cultura de control interno y una gestión escrupulosa (Republica La Contraloria General de la Republica, pág. 24)
- Evaluación del Riesgo.- Identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales y elabora una respuesta apropiada a los mismos (Republica La Contraloria General de la Republica, pág. 24).
- Actividades de control.- Son las políticas procedimientos y prácticas para asegurar que los objetivos se logren (Republica La Contraloria General de la Republica, pág. 24)
- Sistema de Información y Comunicación.- Asegura que el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información se de en todas las direcciones, con claridad y oportuna a través de métodos, procesos, canales. Esto permitirá

que se cumplan las responsabilidades institucionales (Republica La Contraloria General de la Republica, pág. 24).

- Actividades de Monitoreo.- el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y su calidad de funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación (Republica La Contraloria General de la Republica, pág. 24)

2.3.2. Gestión Administrativa

- La gestión.- Hace referencia a la acción y a las diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera; por otra parte abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir u organizar una determinada situación o entidad. Su naturaleza es lograr las metas y objetivos, mediante un proceso eficaz. (definicion)
- Control de Gestión.- Se trata de un proceso que permite guiar a la gestión empresarial a los objetivos que se ha planteado y a su vez es un instrumento que permite evaluarla. La concepción clásica del control de gestión incluye el control operativo, desarrollándolo mediante un sistema que está relacionado con la contabilidad de costes. La concepción moderna integra más elementos promoviendo la integración entre ellos. (Gestion.org)
- Gobiernos Locales.- Lo constituyen las municipalidades provinciales, distritos y delegadas conforme a la ley. Tienen

autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. En nuestro país se rigen mediante la Ley N°27972 Ley Orgánica de Municipalidades.

- La Administración Municipal.- Es aquella que adopta una estructura gerencial sustentándose en principios de programación, dirección, ejecución, supervisión, control concurrente y posterior. Se rige por los principios de legalidad, economía, transparencia, simplicidad, eficacia, eficiencia, participación y seguridad ciudadana, y por los contenidos en la Ley N° 27444 Ley de Procedimiento Administrativo General.
- Plan Estratégico.- Es un programa de actuación que consiste en aclarar lo que pretendemos conseguir y cómo nos proponemos conseguirlo. Esta programación se plasma en un documento de consenso donde concretamos las grandes decisiones que van a orientar nuestra marcha hacia la gestión excelente.
- Evaluación.- Es un proceso mediante el cual se comparan metas y objetivos propuestos con lo ejecutado, posteriormente realizar la retroalimentación.

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de investigación

El diseño que se utilizó en la investigación fue del tipo cualitativo, no experimental, retrospectivo, transversal, descriptivo.



Donde

M = Muestra conformada por los funcionarios administrativos encuestados en la Municipalidad Distrital de Manantay.

O = Observación de las variables: Control Interno y Gestión Administrativa

3.1.1. Cuantitativo

Porque en la recolección de datos y la presentación de resultados se utilizaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, pág. 4)

3.1.2 No experimental

La investigación ha sido no experimental por que se realizó sin manipular las variables, observándolas tal como se mostraron dentro de su contexto, para luego ser analizados. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, pág. 152)

3.1.3 Transversal

Porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, su propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en interrelación en un momento dado. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, págs. 154-155)

3.1.4 Retrospectivo

Porque se indagó sobre hechos ocurridos en el pasado. “Las investigaciones no experimentales es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables; se basa en sucesos o contextos que ya ocurrieron o se dieron sin la intervención directa del investigador” (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, págs. 164-165)

3.1.5 Descriptivo

La investigación fue descriptiva porque se limitó a describir las variables en estudio tal como se observaron en la realidad en el momento en que se recogió la información. “la investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población”. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, pág. 92)

3.2. Población y Muestra

3.2.1 Población

La población estuvo conformada por todos los empleados administrativos de la Municipalidad Distrital de Manantay. Las mismas que se encuentran ubicados en el sector y ámbito de estudio.

3.2.2 Muestra.

Se tomaron en forma intencionada a 30 empleados de la Municipalidad Distrital de Manantay, 2017. Priorizando a funcionarios y secretarias porque son ellos, quienes están directamente involucrados con los procedimientos administrativos.

3.3. Definición y operacionalización de las variables

Cabe mencionar que en el presente trabajo de investigación se tomaron como principales variables al control interno y la gestión administrativa

VARIABLES	DEFINICION	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENCION	INDICADOR
Control Interno	Se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre si y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado (Armada Paraguaya)	Proceso exhaustivo efectuado por los funcionarios y trabajadores de la institución pública para dar seguridad razonable a fin de alcanzar los objetivos municipales	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Filosofía de la Dirección. • Integridad y valores éticos. • Administración estratégica. • Estructura Organizacional. • Administración de recursos humanos. • Competencia profesional. • Asignación de autoridad y responsabilidad. • Órgano de control institucional.
			Evolución de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento de la administración de riesgos. • Identificación de los riesgos. • Valoración de los riesgos. • Respuesta al riesgo.
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento de autorización y aprobación. • Segregación de funciones. • Evaluación Costo-Beneficio. • Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. • Verificaciones y conciliaciones. • Evaluación de desempeño. • Rendición de cuentas.
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Funciones y características de la información. • Información y responsabilidad. • Calidad y suficiencia de la información. • Sistemas de información. • Flexibilidad al cambio. • Archivo institucional. • Comunicación interna. • Canales de comunicación.
			Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Normas básicas para las acciones de prevención y monitoreo. • Normas básicas para el seguimiento de resultados • Normas básicas para los compromisos de mejoramiento

<p>Gestión Administrativa</p>	<p>El Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua explica que la administración es la acción de administrar (del Latín Administrativo-onis)</p> <p>Acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar.</p> <p>Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles.</p> <p>Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos. (Angelica, 2012)</p>	<p>Proceso definitivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, tareas para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de humanos y de otros recursos</p>	<p>Planeación</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Aclarar, amplificar y determinar los objetivos. • Pronosticar. • Establecer las condiciones y suposiciones bajo las cuales se hará el trabajo. • Seleccionar y declarar las tareas para lograr los objetivos. • Establecer políticas, procedimientos y métodos de desempeño. • Anticipar los posibles problemas futuros. • Modificar los planes a la luz de los resultados del control.
			<p>Organización</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Subdividir el trabajo en unidades operativas (deptos) • Agrupar las obligaciones operativas en puestos • Reunir los puestos operativos en unidades manejables y relacionadas. • Aclarar los requisitos del puesto. • Seleccionar y colocar a los individuos en el puesto adecuado. • Utilizar y acordar la autoridad adecuada para cada miembro de la admón.. • Proporcionar facilidades personales y otros recursos. • Ajustar la organización a la luz de los resultados del control.
			<p>Ejecución</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Poner en practica la filosofía de participación por todos los afectados por la decisión. • Conducir y retar a otros para que hagan su mejor esfuerzo. • Motivar a los miembros. • Comunicar con efectividad. • Desarrollar a los miembros para que realicen todo su potencial. • Recompensar con reconocimiento y buena paga por un trabajo bien hecho. • Revisar los esfuerzos de la ejecución a la luz de los resultados del control
			<p>Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comparar los resultados con los planes generales. • Evaluar los resultados contra los estándares de desempeño. • Idear los medios efectivos para medir las operaciones. • Comunicar cuales son los medios de medición. • Transferir datos detallados de manera que muestren las comparaciones y las variaciones. • Sugerir las acciones correctivas cuando sean necesarias. • Informar a los miembros responsables de las interpretaciones. • Ajustar el control a la luz de los resultados del control.

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas.- Revisión bibliográfica y la principal técnica que se utilizó en esta tesis es las encuestas

3.4.2 Instrumentos.- el principal instrumento que se utilizó en las técnicas de encuestas fue el cuestionario.

3.5. Plan de análisis

Se tabulo la información a partir de los datos obtenidos haciendo uso del programa exell.

3.6. Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>El control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017?</p>	<p>Determinar y describir las principales características del control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017</p>	<p>Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. • Población: funcionarios de MDM • Técnica: Revisión bibliográfica. • Instrumento: Cuestionario
		<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p>		
		<ul style="list-style-type: none"> • Describir el ambiente del control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017 • Describir la evaluación de riesgos en el control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017 • Describir las actividades en el control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017 • .Describir los mecanismos de información y comunicación del control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017 • Describir el monitoreo en el control interno y su influencia en la gestión administrativa en empresas sin fines de lucro en el Perú, caso: Municipalidad Distrital de Manantay, 2017 	<p>Gestión Administrativa</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. • Población: funcionarios de MDM • Técnica: Revisión bibliográfica. • Instrumento: Cuestionari

3.7.Principios éticos

- Se ha respetado la dignidad, la libertad y la autodeterminación del individuo.
- No se ha generado falsas expectativas a los sujetos durante el proceso de investigación.
- Se tendrá por conveniente de informar a los sujetos de investigación los resultados disponibles en forma apropiada.
- Se tendrá en consideración la confidencialidad y anonimato respetando los principios de la información brindada de los sujetos investigados.
- Se respetara la originalidad de los datos que se utilizó con fines académicos
- En particular se tendrá en consideración de ser cuidadosos con los archivos o listados que identifiquen a los individuos participantes.

IV. RESULTADOS

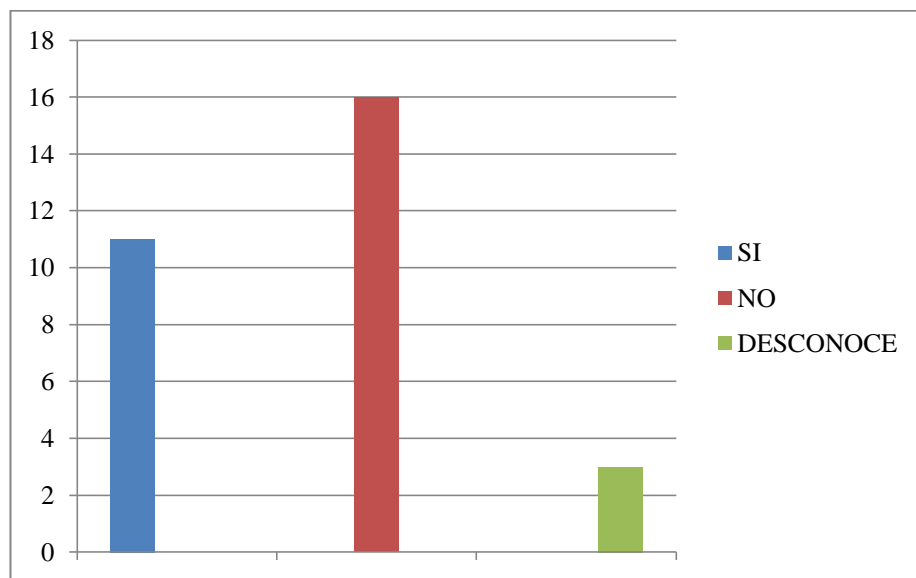
Interpretación de los resultados

Conforme al ambiente de control interno

TABLA N°1

- ¿Cree Ud. que en la municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	11	36.67
NO	16	53.30
DESCONOCE	3	10.00
TOTAL	30	100%



Fuente: Encuesta a la Municipalidad Distrital de Manantay

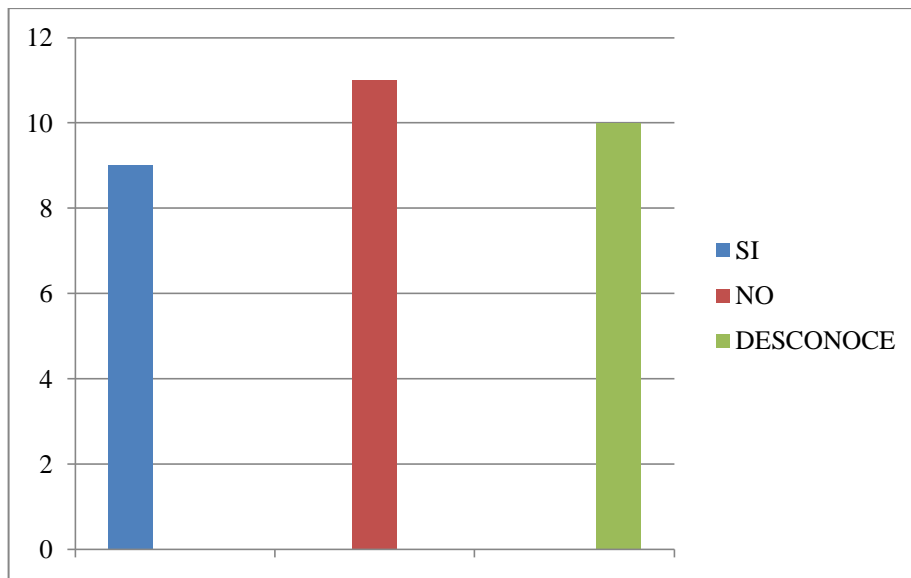
Los datos que se presentan en la tabla y grafica permite conocer que el 53.30% de los funcionarios opinaron que en la Municipalidad Distrital de

Manantay no existe un ambiente de control interno apropiado; en cambio 36.67% afirma que si y el 10% expresaron desconocer.

TABLA N°2

- ¿La municipalidad cuenta con un plan de capacitación?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	9	30.00
NO	11	36.67
DESCONOCE	10	33.33
TOTAL	30	100%



Fuente: Encuesta a la Municipalidad Distrital de Manantay

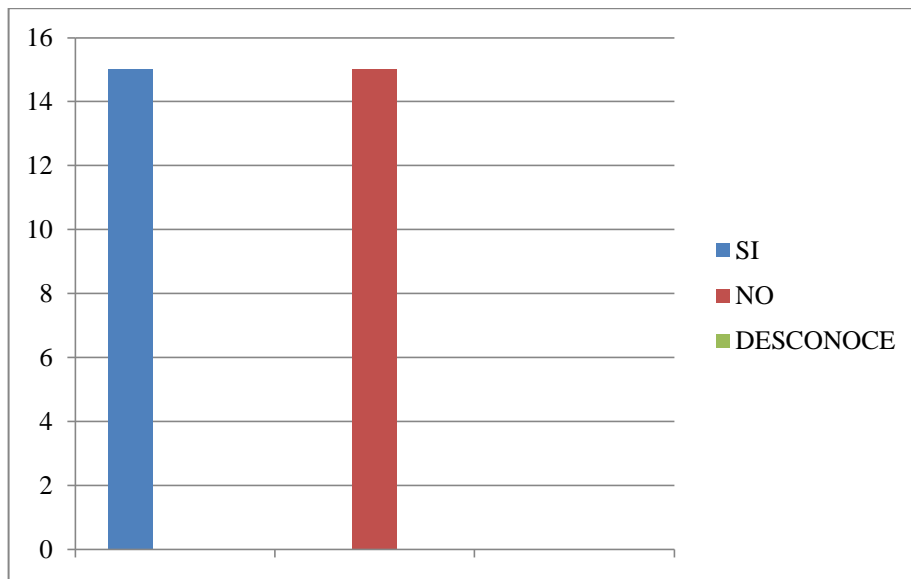
Los datos que se presentan en la tabla y grafica permite conocer que el 36.67% de los funcionarios encuestados opinaron que en la Municipalidad Distrital de Manantay capacita; en cambio 36.67% afirma que si y el 10% expresaron desconocer.

Conforme a la evaluación de riesgos

TABLA N°3

- ¿En su opinión, se evalúan los riesgos existentes en la municipalidad?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	15	50.00
NO	15	50.00
DESCONOCE	0	0
TOTAL	30	100%



Fuente: Encuesta a la Municipalidad Distrital de Manantay

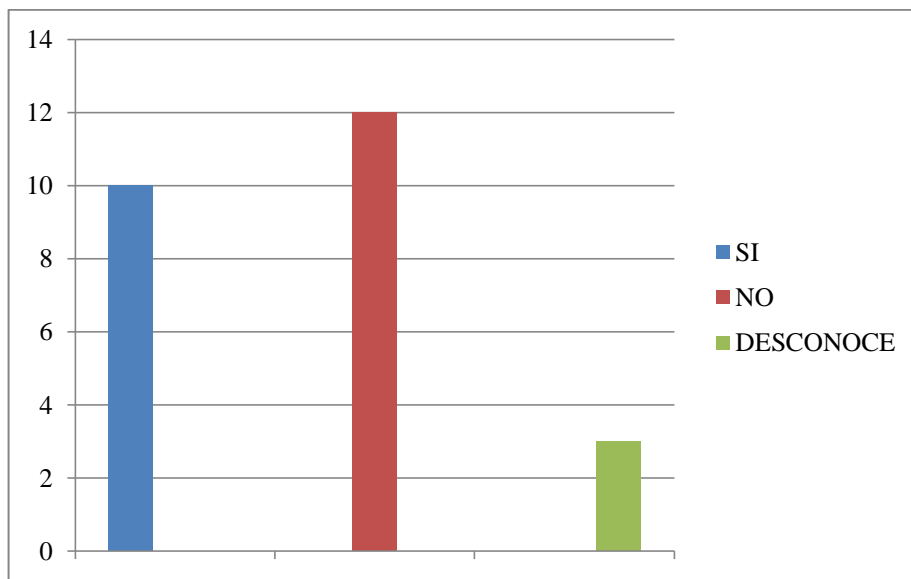
Se aprecia en la tabla y el grafico que el 50% opinaron que en la municipalidad de evalúan los riesgos que existe y el 50% opino que no.

Conforme la actividad de control interno

TABLA N°4

- ¿Cree que las actividades de control se vienen aplicando adecuadamente en la municipalidad?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	10	33.33
NO	12	40.00
DESCONOCE	8	26.67
TOTAL	30	100%



Fuente: Encuesta a la Municipalidad Distrital de Manantay

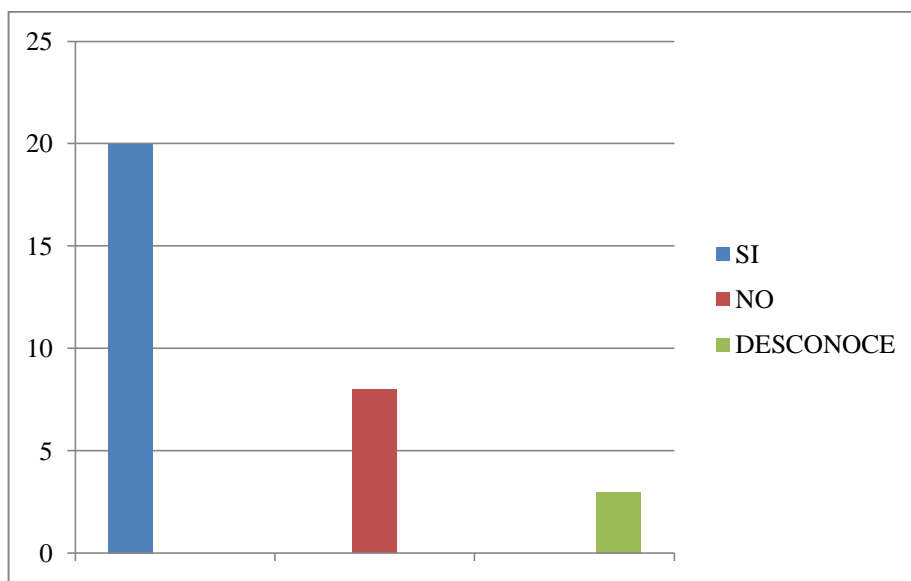
La tabla y grafica muestra que el 40% considera que no existen actividades de control interno, mientras 33.33% respondieron que sí que estas si existen y el 26.67 señalan desconocer.

Conforme a la información y comunicación del control interno

TABLA N°5

- ¿Existen los mecanismos adecuados para obtener información y comunicación entre todas las áreas de la municipalidad?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	20	66.67
NO	8	26.66
DESCONOCE	2	6.67
TOTAL	30	100%



Fuente: Encuesta a la Municipalidad Distrital de Manantay

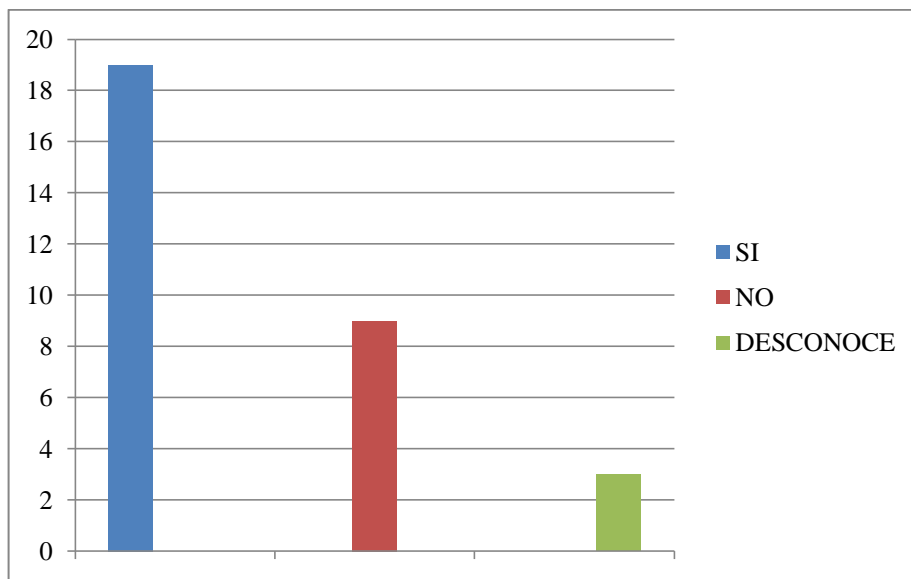
La tabla y grafica muestran que el 66.67% de los funcionarios afirmaron que si existen los mecanismos adecuados para obtener información y comunicación en la municipalidad, el 26.66% opina que no y por ultimo el 6.67% desconoce sobre esto.

Conforme al monitorio del control interno

TABLA N°6

- ¿A su parecer se practica un monitoreo por parte de los funcionarios responsables en la municipalidad?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	19	63.33
NO	9	30.00
DESCONOCE	2	6.67
TOTAL	30	100%



Fuente: Encuesta a la Municipalidad Distrital de Manantay

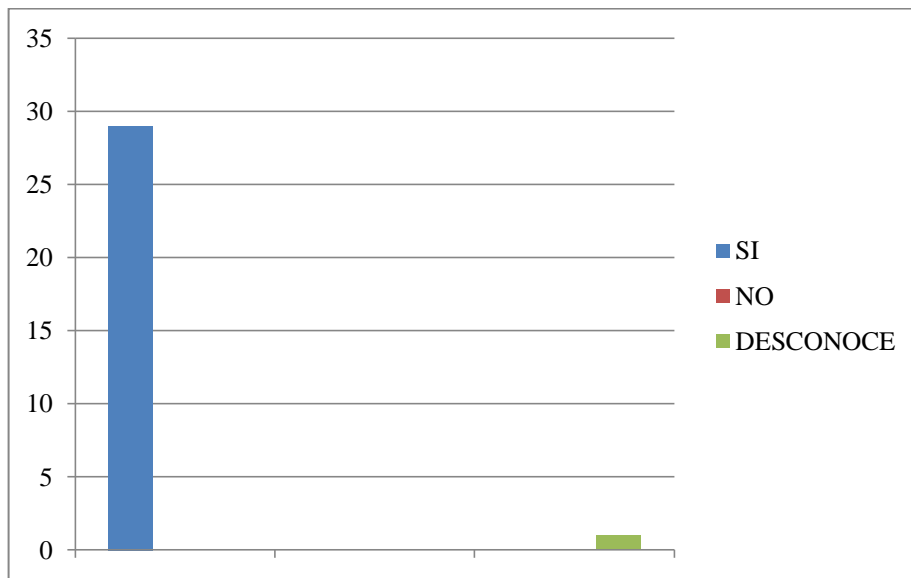
Los datos que se presentan en la tabla y grafica permite conocer que el 63.33% de los funcionarios opinaron que en la Municipalidad Distrital de Manantay si lleva acabo un monitorio; en cambio 30% opina que no practican el monitoreé y el 6.67% expresaron desconocer.

Conforme al control interno en la municipalidad

TABLA N°7

- ¿Considera importante el control interno en su municipalidad?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	29	96.66
NO	0	0
DESCONOCE	1	3.34
TOTAL	30	100%



Fuente: Encuesta a la Municipalidad Distrital de Manantay

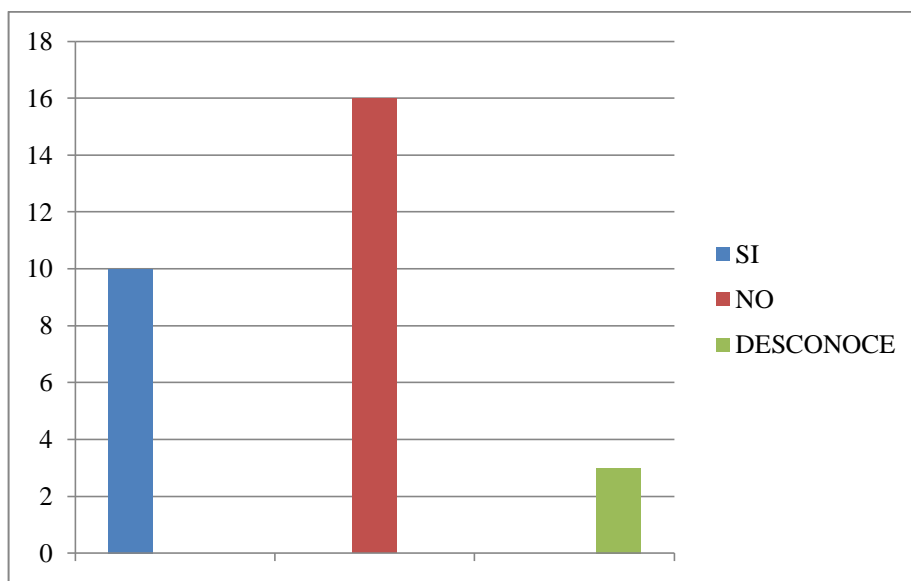
En la tabla y grafica el 96.66% opinaron que si es importante el control interno dentro de una municipalidad y solo el 3.34% opina desconocer la importancia del control interno.

Conforme a los objetivos y metas en la municipalidad

TABLA N°8

- ¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la municipalidad?

ALTERNATIVAS	f _i	%
SI	10	33.33
NO	17	56.67
DESCONOCE	3	10.00
TOTAL	30	100%



Fuente: Encuesta a la Municipalidad Distrital de Manantay

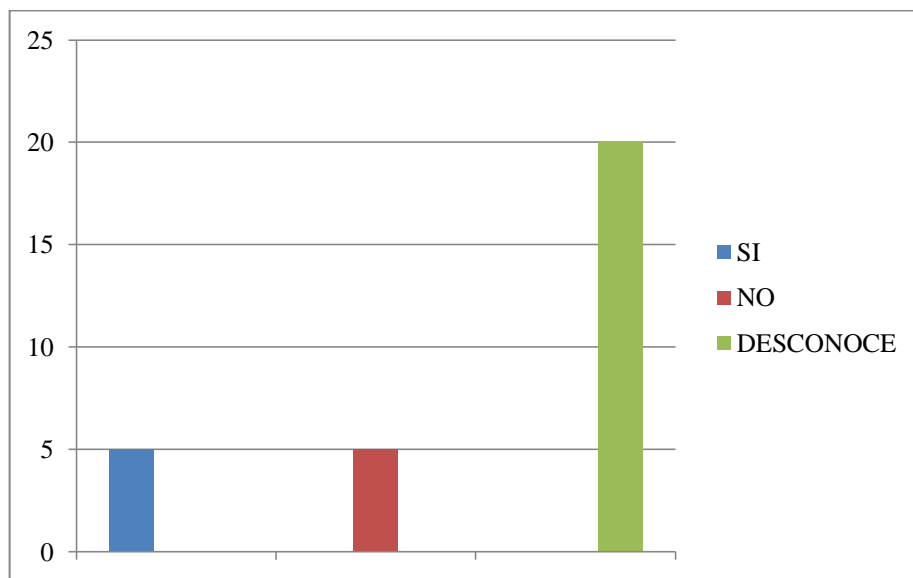
Lo que la tabla y grafica nos muestra es que el 56.67% opina que la municipalidad no cumple con sus objetivos y metas; en cambio el 33.33 opinan que si logran cumplir con las metas trazadas, solo el 10 dice desconocer.

Conforme a gestión administrativa

TABLA N°9

- ¿Cree que la gestión administrativa ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	5	16.67
NO	5	16.67
DESCONOCE	20	66.66
TOTAL	30	100%



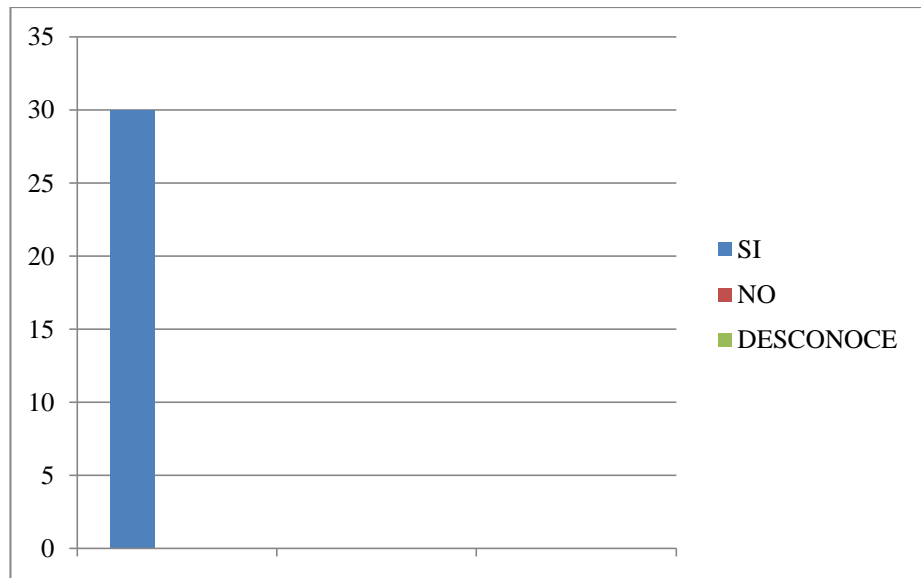
Fuente: Encuesta a la Municipalidad Distrital de Manantay

Los datos que se presentan en la tabla y grafica permite conocer que el 16.67% de los funcionarios opinaron que en la Municipalidad Distrital de Manantay no ha mejorado la calidad de vida de su población al igual el otro 16.67 opina que si habiendo una igualdad en porcentaje y el 66.6% expresaron desconocer.

TABLA N°10

- ¿En su opinión la buena gestión administrativa conduce al progreso de la población?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	30	100
NO	0	0
DESCONOCE	0	0
TOTAL	30	100%



Fuente: Encuesta a la Municipalidad Distrital de Manantay

Como se ve en la tabla y grafica el 100% de los funcionarios opinaron que una buena gestión administrativa conduce al progreso.

V. CONCLUSIONES

- Los datos obtenidos de la investigación, permitió establecer y describir que el ambiente de control interno en la Municipalidad Distrital de Manantay no es el adecuado para el cumplimiento de sus objetivos y metas,
- No capacita al personal,
- La evaluación de riesgo solo es del 50%, las actividades del control no se aplican adecuadamente, pero si hay una buena comunicación y obtención de información

Recomendaciones

- Es necesario que la gestión administrativa la Municipalidad Distrital de Manantay diseñe y aplique los instrumentos del control interno efectúe sus operaciones en sujeción a un plan de actividades, que contenga objetivos y metas alcanzables, utilizando estrategias que les permita desarrollarse, de tal manera de ser una entidad municipalidad eficiente y competitiva
- Difundiendo, capacitando a los trabajadores y realizando un seguimiento permanente en la aplicación de esta.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIO

6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Amado, R. A. (2016). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE IRAZOLA PROVINCIA DE PADRE ABAD – REGION UCAYALI, 2014. Irazola, Padre Abad, Ucayali.

Angelica. (Mayo de 2012). *Blogeer*. Obtenido de <http://gestionadministrativaconceptos.blogspot.com/p/conceptos.html>

Arevalo, M. R. (2014). DIAGNÓSTICO DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAGUNAS - PROVINCIA DE ALTO AMAZONAS. Loreto, Perú.

Armada Paraguaya. (s.f.). Recuperado el 2018, de http://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf

Ballesteros, C. L. (29 de Diciembre de 2013). Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>

Buenas tareas. (19 de julio de 2011). Obtenido de <https://www.buenastareas.com/ensayos/Teoria-General-Del-Control/2551500.html>

Castillo, R. A. (2009). Tesis para optar el grado de Doctor en Contabilidad. Universidad Nacional Federico Villarreal. *Sistema de control interno: instrumento para la efectividad de las municipalidades*. Lima.

Catacora, C. F. (1997). *Sistemas y procedimientos contables/ por Fernando Catacora Carpio ; revisión técnica de Nelson Camargo*. Caracas: McGraw-Hill.

Catacora, C. F. (2009). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas: RED Contable.

Chiavenato, I. (1997). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (Vol. Séptima edición). México: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Chuquizuta, R. A. (2017). "CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACION FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MANANTAY, 2016. Pucallpa, Peru.

Coopers & Lybrand. (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. España: Díaz de Santos.

Crisologo, L. M. (2013). CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL CALLEJÓN DE HUAYLAS-ANCASH. Lima, Perú.

definicion. (s.f.). Obtenido de <https://definicion.de/gestion/>

- Eras, D. R. (2013). El control interno y su incidencia en la administración financiera de la Agencia Nacional de Tránsito y elaboración de un manual. Ecuador.
- Fayol, H. (1987). *Administracion Industrial y General*. Argentina: libreria "El ATENEO".
- Gestion.org*. (s.f.). Obtenido de <https://www.gestion.org/que-es-el-control-de-gestion/>
- Hernandez, S. R., Fernandez, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodologia de la investigacios* (Vol. quinta edicion). Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Ibarra, C. P. (2014). "El Control Interno en los Procedimientos Contables y la InformacionFinanciera en la Empresa Agro Fertil de la Ciudad Ambato". Ambato - Ecuador.
- Manihuari, G. J. (2014). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACION FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARINACocha- PERIODO 2013. Pucallpa, Peru.
- Mendoza, D. E. (2015). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA IMPORMACION FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEPAHUS PUCALLPA -PERIODO 2014. Pucallpa, Ucayali, Perú.
- Perez, V. M. (Diciembre de 2001). Planeamiento para el desarrollo e implementación de un sistema de información para mejorar el control

y optimizar la gestión en la Administración Pública de la Provincia de La Pampa. La Pampa, Argentina.

Republica La Contraloria General de la Republica. (s.f.). *ORIENTACIONES BÁSICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN GOBIERNOS LOCALES*. Obtenido de La Contraloria General de la Republica: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/pdf/orientaciones_para_el_fortalecimiento.pdf

Romero, G. F., Portillo, D. A., & Zometea, D. A. (mayo de 2011). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIAN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010*. Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

SERVULO, A. R. (2002). *ADMINISTRACION DE PEQUEÑAS EMPRESAS*. Mexico: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA DE MEXICO.

Valeriano, L. M. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y LA EFECTIVIDAD DE LAS OPERACIONES EN LA SUB GERENCIA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO-ILAVE, REGIÓN PUNO*. Lima, Peru.

6.2.ANEXOS

CUESTIONARIO

ADIESTRAMIENTO: El cuestionario tiene el objetivo de recoger información relacionada con el tema “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO EN EL PERU CASO: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MANANTAY 2017” ; por lo que solicito a usted marcar con una X la opción q considere apropiada, se le recuerda que esta técnica es anónima. Gracias por su participación

N°	PREGUNTA	ALTERNATIVAS		
		SI	NO	DESCONOCE
1	¿Cree Ud. que en la municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?			
2	¿La municipalidad cuenta con un plan de capacitación?			
3	¿En su opinión, se evalúan los riesgos existentes en la municipalidad?			
4	¿Cree que las actividades de control se vienen aplicando adecuadamente en la municipalidad?			
5	¿Existen los mecanismos adecuados para obtener información y comunicación entre todas las áreas de la municipalidad?			
6	¿A su parecer se practica un monitoreo por parte de los funcionarios responsables en la municipalidad?			
7	¿Considera importante el control interno en su municipalidad?			
8	¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la municipalidad?			
9	¿Cree que la gestión administrativa ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población?			
10	¿En su opinión la buena gestión administrativa conduce al progreso de la población?			

Fuente: Genesis Alvarado