



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ:  
CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VINCHOS ÁREA DE  
TESORERÍA, AYACUCHO 2019.**

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

**AUTOR.**

MARYCRUZ LEONELA CARRERA MAÑUICO

ORCID ID: 0000-0003-2231-6236

**ASESOR.**

CHAVEZ GUTIERREZ FIDEL

ORCID ID: 0000-0003-3612-6003

**AYACUCHO – PERÚ**

**2020-I**

## **1. TÍTULO DE INVESTIGACIÓN**

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS  
GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VINCHOS  
ÁREA TESORERÍA, AYACUCHO 2019

## 2. EQUIPO DE TRABAJO

### **AUTOR**

MARYCRUZ LEONELA CARRERA MAÑUICO

**ORCID:** 0000-0003-2231-6236

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Ayacucho, Perú

### **ASESOR**

CHAVEZ GUTIERREZ, FIDEL

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

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Ayacucho, Perú

### **JURADO**

MARAVI SOTO, Mayra Katherine - **PRESIDENTE**

**ORCID ID:** 0000-0002-3138-388X

ROCHA SEGURA, Antonio - **MIEMBRO**

**ORCID ID:** 0000-0001-7185-2575

TACO CASTRO, Eduardo - **MIEMBRO**

**ORCID ID:** 0000-0003-3858-012X

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

---

MARAVI SOTO, MAYRA KATHERINE

PRESIDENTE

---

ROCHA SEGUA, ANTONIO

MIEMBRO

---

TACO CASTRO, EDUARDO

MIEMBRO

---

CHAVEZ GUTIERREZ, FIDEL

ASESOR

#### 4. AGRADECIMIENTO

A Dios nuestro señor, por darme salud para continuar con mis estudios y mi meta trazada, a mis padres Rodrigo y Alfonsa quienes me motivaron con su comprensión y apoyo para continuar con mi carrera, por compartir tantos sacrificios y darme el aliento necesario para perseguir mis objetivos y lograr y cumplir mi objetivo.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por abrir las puertas del conocimiento, y mi asesor Mgtr. Chavez Gutierrez Fidel, por ayudarme en la realización de este estudio, y a mis tíos que de alguna forma colaboraron en la realización de este informe de investigación, gracias a todos por su valiosa colaboración.

## DEDICATORIA

Con mucho cariño a mis padres a Rodrigo Carrera y Alfonsa Mañuico, por su esfuerzo, amor y cariño incondicional en todas las etapas de mi vida.

A mi abuelita por sus sabias palabras para seguir luchando por mis objetivos y metas, a mis hermanos quienes me brindaron su apoyo incondicional.

## RESUMEN

El presente trabajo tiene como **planteamiento** del problema es Cómo influye el control interno en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú y caso Municipalidad Distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019, asimismo tuvo como **objetivo** general: Describir la influencia del control interno y la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú y caso Municipalidad Distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019. La investigación es de **metodología** no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y se aplicó cuestionarios de 09 preguntas cerradas aplicando al gerente de tesorería de la municipalidad a través de la técnica de entrevista así tenemos **resultados** obtenidos, la mayor parte de los autores nacionales y regionales no demuestran de estadísticamente influencia del control interno en la gestión administrativa de los gobiernos locales, sin embargo las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa, así mismo, se pudo evidenciar que la municipalidad distrital de vinchos necesita la implementación del sistema del control interno, por lo tanto, está influyendo negativamente en la gestión administrativa, debido a la falta de implementación .

Finalmente se concluye que la mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, no han demostrado la influencia del control interno en la gestión, debido a que no están aplicando el control interno en la municipalidad, por lo tanto, no están dando la importancia a los componentes del control interno.

**Palabras claves.** Control Interno, Gestión Administrativa y Gobiernos Locales.

## ABSTRACT

The present work has as an approach to the problem is How internal control influences the administrative management of the local governments of Peru and the case of the Vinchos District Municipality Treasury Area, Ayacucho 2019, also had the general objective: To describe the influence of internal control and the administrative management of the local governments of Peru and the case of the Vinchos District Municipality, Treasury Area, Ayacucho 2019. The research is non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case-based methodology, for the collection of information bibliographic records were used and questionnaires were applied of 10 closed questions applying to the treasury manager of the municipality through the interview technique so we have obtained results, most of the national and regional authors do not demonstrate the statistical influence of internal control on the administrative management of local governments, without em brago the theoretical bases establish that if there is influence between internal control and administrative management, likewise, it was evident that the district municipality of vinchos needs the implementation of the internal control system, therefore, it is negatively influencing administrative management , due to lack of implementation.

Finally, it is concluded that most of the national authors and the research case, have not demonstrated the influence of internal control on management, because they are not applying internal control in the municipality, therefore, they are not giving importance to the components of internal control.

Keywords. Internal Control, Administrative Management and Local Governments.

## ÍNDICE

1. TÍTULO DE INVESTIGACIÓN.....	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....	iv
4. AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT .....	viii
ÍNDICE.....	ix
INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS.....	xii
I. INTRODUCCION.....	13
II. REVICIÓN LITERARIA.....	15
2.1. Antecedente.....	15
1.1.1 Internacional.....	15
2.1.2 Nacional.....	17
2.1.3 Local.....	19
2.2 MARCO TEÓRICA.....	20
2.2.1 Control Intemo.....	20
2.2.2 Origen.....	22
2.2.3 Objetivo del Control Interno .....	22
2.2.4 Tipos.....	22
2.2.5 Clasificación .....	23
2.2.6 Características Generales del Control Intemo .....	24
2.2.7 Importancia del Control Interno .....	24
2.2.8 Principios del Control Intemo .....	25
2.2.9 El Sistema del Control Interno .....	27

2.2.10	Limitaciones del Control Interno .....	27
2.2.11	Ley de Control Interno .....	28
2.2.12	Componentes .....	28
2.2.13	Actividad de Control Interno .....	29
2.2.14	Administración Estratégica.....	30
2.2.15	Sistema Organizativo .....	30
2.2.16	Asignación de Auditoria y Responsabilidad .....	31
2.2.17	Política de Administración de Personal.....	31
2.2.18	Auditoría Interna y Comité de Control.....	31
2.2.17	<b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b> .....	31
2.2.2.18	Origen .....	32
2.2.2.19	Tipos .....	32
2.2.20	Clasificación.....	33
2.2.21	<b>MUNICIPALIDAD</b> .....	34
2.2.22	El consejo municipal.....	34
2.2.23	Rol del Alcalde:.....	34
2.2.24	Rol de los Funcionarios:.....	34
2.2.25	Rol de los Servidores: .....	35
2.2.26	Rol del Consejo Municipal.....	35
2.2.28	Origen .....	36
2.2.29	Tipos .....	36
2.2.30	Clasificación.....	36
2.2.31	Organización de la Municipalidad .....	37
2.2.32	El consejo Municipal.....	38
III.	<b>HIPÓTESIS</b> .....	40
IV.	<b>METODOLOGIA</b> .....	40

4.1	Tipo de Investigación.....	40
4.2	Nivel de Investigación.....	41
4.3	Diseño de la Investigación.....	41
4.2	Población y Muestra.....	41
4.2.1	Población.....	41
4.2.2	Muestra.....	41
4.3	Definición y Operacionalización de Variable e Indicadores.....	41
4.4	Técnica e Instrumentos.....	41
4.4.1	Técnica.....	42
4.4.2	Instrumentos.....	42
4.5	Plan de Análisis.....	42
4.6	MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	43
4.7	Principios Éticos.....	44
V.	RESULTADOS.....	44
5.1	Resultados.....	44
5.2	ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	54
VI.	CONCLUSIÓN.....	55
	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	56
	BIBLIOGRAFÍA.....	57
	ANEXOS:.....	58
	ANEXO 01: MODELO DE FICHA DE BIBLIOGRAFÍA.....	58
	ANEXO 02: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	59
	ANEXO 03: PRESUPUESTO.....	60
	ANEXO: 04 FINANCIAMIENTO.....	60

## **INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS**

Tabla 1 OBJETIVO ESPECIFICO 1 .....	44
Tabla 2 RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2 .....	47
Tabla 3 RESULTADOS DE LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS 3 .....	50

## I. INTRODUCCION

Mi presente trabajo designado Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Vinchos Área de Tesorería, Ayacucho 2019, la finalidad del control interno en las municipalidades tiene como principal importancia, porque la Municipalidad genera empleo a la población del distrito Vinchos.

El control interno se aplica a todas las entidades públicas, las compañías sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante deben ser efectivos. Por lo tanto, el control interno es importante para las instituciones públicas del gobierno como también para las compañías. Su influencia del control interno sobre las entidades no debe ser subestimada, existe un solo sistema de control interno, que es el plan de organización que adopta cada entidad pública o empresa, con sus correspondientes procedimientos, para ayudar a llevar bien las entidades públicas. (RODRIGO, 2015)

Por ello el enunciado del **problema** de la investigación es la siguiente, ¿Cómo influye el control interno en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú y caso Municipalidad Distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019?

Para poder responder al enunciado del problema, planteamos el siguiente **objetivo** general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa en los gobiernos locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019.

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

1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú

2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019.
3. Elaborar y analizar un cuadro comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa en los gobiernos locales del Perú y de la Municipalidad Distrital de Vinchos Área de Tesorería, Ayacucho 2019.

Se **justifica** dónde nos dará a conocer los principales caracteres de la municipalidad, queriendo concluir sabiendo e identificando sobre el control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad distrital de Vinchos área de tesorería, Ayacucho 2019, para así mejorar el cumplimiento de las obligaciones en la Municipalidad la investigación tiene como objetivo llegar a su análisis de resultado y conclusiones y así mismo saber si tiene un carácter igual a la investigación y así asesorar a la Municipalidad o dar una opinión para que prevenga posibles errores o fallas dentro de la Municipalidad, y brindar una ayuda en su aplicación en la Área de Tesorería y también saber con la investigación si la Municipalidad están bien o mal en las el Distrito de Vinchos, el informe también está siendo investigado con el propósito de saber para sirve el Control Interno, saber la importancia para que se realiza el Control Interno asimismo también ver sus objetivos y si es necesario hacer un Control Interno en la Municipalidad y así saber las dificultades del caso.

El tipo de Investigación realizada tiene como **metodología** tipo cualitativa. Es decir, la investigación se limitará a describir los aspectos cualitativos características de la variable de la unidad de análisis.

**El principal resultado**, es que según los autores el control interno se implementa al sistema para el fortalecimiento de un acuerdo al control interno y así evitar futuros riesgos que puedan perjudicar la gestión administrativa, actualizar el reglamento de organización de funciones.

La aplicación del control interno si influye en el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad, influye de manera que cuando la municipalidad para que cumple sus objetivos sin errores antes ni después del ejercicio.

El control interno es muy importante para la municipalidad más en el área de tesorería porque ayuda mucho en revisar las entregas de comprobantes de pago y otros.

**Finalmente se concluye** según los autores nacionales, regionales y locales en sus trabajos de investigación dan a conocer que el control interno en la municipalidad es de suma importancia ya que brinda la posibilidad de mantener un control estable y eficiente, así también de seguir sus actividades de servicio a la población, esto trae como consecuencia implementar el control interno en las Municipalidades.

De acuerdo a la revisión bibliográfica, el Control Interno influye positivamente en las Municipalidades del Perú, por que ayuda a que este bien controlado o verificado todas las actividades de la municipalidad y así poder implementar más obras u otras cosas más.

Del cuestionario realizado al Gerente de Tesorería de la Municipalidad, se ha podido mostrar que la Municipalidad necesita un Área de Control Interno para que apliquen y así poder realizar su atención a la población, así mismo la implementación del Control Interno por parte de la Municipalidad sería beneficioso, pues los resultados encontrados coinciden ya que a raíz del Control Interno se evalúan los bien, ingresos y gastos de la Municipalidad.

## **II. REVICIÓN LITERARIA**

### **2.1. Antecedente**

#### **1.1.1 Internacional**

(Walter, (2018) En una revista científica es, Control Interno y su Influencia en su Gestión

Administrativa del Sector Público, en la presente revista su objetivo del Control Interno es, Promover y optimizar la Eficiencia, Eficacia, Transparencia y Economía en sus Operaciones en las Entidades, así como en la calidad de los servicios públicos que presta, la metodología que fue utilizado es inductivo -deductivo, el control interno para sus elaboración los elementos conocidos, y su importancia principales elementos conocidos para poder llegar a lo desconocido.

**(Erika,(2014)** La tesis de investigación es, Evaluación del Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Autónomo descentralizado Municipalidad Conton Columa- Provincia Bolívar Periodo 2013, la tesis de investigación realizado tiene como objetivo general, Determinar un correcto Control Interno como un Proceso de Fiscalización, Control e Investigación incidirá en la Gestión Administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Columa, la metodología utilizada fue cualitativa que nos permite evaluar el Control Interno, la conclusión se realizó luego de haber realizado la evaluación del Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Caluma en el periodo 2013 hemos encontrado innumerables aspectos y emitido juicios de valor en referencia a varias estructuras y disposiciones que ayuden a lograr reformas concretas y que logren un crecimiento en la Institución.

**(Silvana,( 2016)** La tesis de investigación es, Implementación de un Sistema de Control Interno para a Estación de Servicios la Argela de la Ciudad de Loja, la tesis de investigación tiene como objetivo general, Implementar un Sistema de Control Interno para la Estación de Servicios LA ARGELIA de la Ciudad de Loja, la metodología utilizada para la investigación fue desarrollado mediante cuestionarios de control interno, indicadores de gestión, determinación de las fortalezas, oportunidad, debilidad y amenazas, la investigación concluye que la empresa no cuenta con un Reglamento Específico para el desarrollo de las actividades del Área Operativa, todo queda a criterio de la persona encargada de estos procesos, la empresa no cuenta con procedimientos claros y precisos para desarrollar las actividades, así como tampoco cuenta con delegación de funciones para cada una

de las personas que integran la empresa.

### **2.1.2 Nacional**

**(Carlos, (2016)** En su tesis de investigación es, El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú: caso Municipalidad Provincial de Viru, 2016, su objetivo general es Determinar y Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa en los Gobiernos Locales del Perú y la Municipalidad Provincia de Viru 2016, la metodología es descriptivo, este trabajo fue realizado para poder obtener el título profesional de contador público, llegando a los siguientes resultados, el Control Interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia siempre y cuando se aplique de manera adecuada, facilita que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas.

Se concluye que El Control Interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia, siempre y cuando se aplique de manera adecuada; por cuanto es un instrumento y herramienta de Control Administrativo, que permite la transparencia en las operaciones; siempre que se cumpla la normatividad. El control interno facilita que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas. Por lo tanto, el control interno es indispensable para una gestión eficaz, eficiente y transparente.

**Gladys, (2016)** En su tesis de investigación tiene como título , Control Interno en la Área de Tesorería y la Gestión Administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna, 2011 , en el presente trabajo su objetivo general es, Determinar si el Control Interno en la Área de Tesorería Influye en la Gestión Administrativa de las Municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, Año 2011, Su metodología utilizado es Aplicada, correlación ,finalmente se concluyó la investigación con la afirmación que el Control Interno en la Área de Tesorería tiene una influencia reducido convencimiento en la Gestión Administrativa de las Municipalidades Distritales de la

Provincia de Tacna, ya que los acompañantes administrativos no conocen las políticas que han sido aprobadas y difundidas en la organización por la dirección del Control Interno.

**(Yuri, (2018)** En su tesis de investigación esta titulada, Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativo de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Quinua Bamba- Áncash, 2017. En su presente trabajo realizado su objetivo general, es Promover el Cumplimiento de los Funcionarios Públicos de Rendir Cuentas por los Patrimonios Públicos a su cargo a por una misión u objetivo encargado, la metodología utilizada es descriptiva, bibliográfico, documental y de caso, seguidamente la conclusión se implementa al sistema del control interno para el fortalecimiento de un acuerdo de control interno y así evitar futuros riesgos que puedan perjudicar la gestión administrativa, actualizar el reglamento de organización de funciones(ROF) y el manual de organización y funciones (MOF) para que los funcionarios de la entidad puedan cumplir con sus objetivos y metas, debido a que algunas funciones establecidos en el documento de la gestión no está permitiendo el cumplimiento de los objetivos. Incorporar en la página institucional un buzón de sugerencias y quejas para que los ciudadanos puedan hacer llegar sus dudas e inquietudes y así poder ir mejorando la gestión municipal designar a un encargado para que realice el monitoreo y seguimiento de las recomendaciones establecidas por los auditores externos y así poder cumplir con los objetivos de la entidad.

**Irania, (2017)** La tesis de investigación tiene como título, Control Interno y su Influencia en la Administración de los Gobiernos Locales del Perú caso Municipalidad Distrital de Guadalupito – Trujillo, 2016, la presente tesis tiene como objetivo general, es Describir la Influencia del Control Interno en la Administración de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Guadalupito – Trujillo, 2016, la metodología utilizada es descriptivo, bibliográfico- documental y de caso, su conclusión en esta investigación es que la mayoría de los autores nacionales solo se han

limitado a describir por separado las variables del control interno y administración. En lo que respecta el caso de este estudio la Municipalidad Distrital de Guadalupe, solo ha implementado en componente ambiente de control un 50%, su evaluación de riesgo es un 25%, actividad de control gerencial 60%, información y comunicación 67% y supervisión y monitoreo 67%, esto se debe a que los gobiernos de turno entran a ocupar los diferentes puestos de trabajo con personal que apoyaron a su campaña política, siendo gente de su confianza mas no personas profesionales capacitadas para desempeñar cargos administrativos en bien de la sociedad. Por lo tanto esto nos quiere decir que no está aplicando con responsabilidad todos los componentes del control interno establecido en el informe COSO, el control interno no está influenciado positivamente en la entidad en su totalidad, sin embargo revisando la literatura señala que aplicar los componentes de Control Interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

### **2.1.3 Local**

**(Rocío, (2016)** En su presente tesis de investigación tiene como título, Implementación del Control Interno Eficiente al Rubro de Inventario y su Incidencia en la Administración Financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. 2015. la presente tesis tiene como objetivo general Determinar la Adecuada Implementación del Sistema del Control Interno Eficiente en el Rubro de Inventarios Incide en la Administración Financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga su metodología utilizada para oponer la información fue bibliográfica – documental, finalmente la investigación concluye que el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistemas de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la unidad de Gestión Educativa local Huamanga.

**(Yedma, (2015)** La tesis de investigación es la, Influencia del Control Interno como Elemento Fundamental para Dimensionar la Gestión Financiera y sus Alternativas de mejora para el Gobierno

Regional de Ayacucho, 2014, la tesis tiene 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, 2014, su metodología de la tesis es el diseño de campo y experimental.

La conclusión del 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.

**(Doroty, (2015)** El presente tesis de investigación tiene como título, El Sistema de Control Interno y su Incidencia en el Proceso de Altas y Bajas de activos fijos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga – 2014 esta investigación tiene como objetivo general, Demostrar que el Control Interno Eficiente índice al proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, la metodología utilizada es el diseño de campo y no experimental debido a que estas informaciones está recolectada se encuentra bibliográfica - documental.

## **2.2 MARCO TEÓRICA**

### **2.2.1 Control Interno**

**(Horta)** El Control Interno es un instrumento de gestión que emplea para proporcionar una seguridad razonable que se cumpla los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinadas, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule las normas procedimientos , regulaciones

establecidas.

**(Dia, (2019)** El control interno comprende las acciones del control previo, simultánea y de verificación posterior que realiza la municipalidad, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se realicen eficiente y correctamente. El control interno es primero y simultáneo y posterior.

- ❖ Lo que busca el control interno es previo es decir anticiparse a los problemas que pudieran presentarse en el ejercicio de la gestión, a partir de la detección de posibles errores en la acción municipal
- ❖ Con el control simultáneo se busca corregir los problemas conforme estos se vayan presentando en el ejercicio de la gestión municipal.

El control interno posterior es ejercido por los superiores del servicio o funcionario municipal ejecutor de la actividad, y es fundamental por el órgano de control institucional. El control posterior busca corregir los problemas luego de que estos se presenten.

**(Catalán, (2014)** En la entrada de vigencia de la ley del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república ley (N°27785) el control interno está dentro del control integral extendiendo las ocupaciones de revisión, cuidado y comprobación de los resultados de la gestión pública, así como también el cumplimiento de las normas legales y los lineamientos políticos, y evaluar los sistemas de la administración a nivel interno y externo de las entidades estatales.

El control interno se define como acciones de cautela previa, simultánea y de comprobación posterior que realiza a las entidades sujetas al control interno. Con la finalidad de que las gestiones de sus recursos bienes y operaciones se generen correctamente y eficientemente.

### 2.2.2 Origen

(ADCP0000597)El origen del control interno en los pueblos de Egipto, fenicia, siria, se observaba la contabilidad de partida simple. En la edad media aparecieron los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, y es en Venecia en donde en 1494, el franciscano fray Lucas Paccili o Pacciolo, es mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la contabilidad de partida doble.

Es en la revolución industrial cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por maquinas manejadas por varias personas, se piensa que el origen del control interno, surge con la partida doble, una de las medidas del control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuadas para la protección de sus intereses.

### 2.2.3 Objetivo del Control Interno

(CATALAN, 2014)El objetivo del control interno tiene un mecanismo subjetivo motivado por la percepción que tenga sobre el riesgo de minimizar, esta forma es para decidir qué estrategia a seguir. En el objetivo también nos dice que nos ayuda a prevenir, detectar, impedir fraudes en nuestra entidad pública.

### 2.2.4 Tipos

- ✓ (Interno)El **Control Simple o Interno**. - se establece cuando creando pautas de organizaciones para que, en forma conjunta con la ejecución del trabajo operativo de las unidades de organización, se establezcan controles por oposición de interés y se crean registros o archivos susceptibles de ser controlados, en este tipo de control se establece sobre las operaciones rutinarias y se localizan en los niveles inferiores de la pirámide cargos funciones.

- ✓ **El Operativo o por Realimentación u Homeostático.** - Esta se caracteriza por su existencia de pautas o metas dentro de las cuales el sistema debe funcionar al aportarse de ellas se determina una acción correctiva para que el proceso vuelva a desarrollarse dentro de los límites de tolerancia fijado.
- ✓ **El Superior o General.** - Cuya característica saliente es que no está sujeto a pautas preestablecidas, sino que como consecuencia de la información recibida se van tomando las decisiones que se fijan las políticas o futuros cursos de acción.

Sin embargo, puede establecerse un sistema de control superior, previendo un esquema de información dirigida a la dirección superior de la organización con el propósito de permitirle evaluar la marcha y desarrollo de los programas y políticas en vigencia.

### **2.2.5 Clasificación**

#### **(Salas, 2011) Control Interno**

Se efectúa desde las funciones propias de la organización por ejemplo control de asistencia por parte de la gerencia de los recursos humanos.

#### **Control Externo**

Se realiza por agentes externos de la organización ejemplo control de municipio sobre las disposiciones de desechos contaminantes.

#### **Control Directo**

Los controles se pueden identificar claramente o están diseñados específicamente al proceso, al producto o la persona.

#### **Control Indirecto**

El efecto de sensor llega de forma indirecta a otros elementos controlados, ejemplo medición de la temperatura ambiente afecta a las condiciones de la materia prima productos en proceso y en terminados como también en las personas.

## **2.2.6 Características Generales del Control Interno**

(Serrana) El control interno es un proceso por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, es un conjunto de acciones estructuras y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúen en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, ningún manual de organización recoge los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todo y cada uno de ellos. En consecuencia, todas las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar los controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

## **2.2.7 Importancia del Control Interno**

(CONTRALORIA L. , 2014) El control interno trae consigo una serie de beneficios para l entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

- a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b) Establece medidas para corregir las actividades de tal forma que se alcanzan planes exitosamente.
- c) El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad en todos los niveles, procesos, sub procesos y actividades en donde se implementan.
- d) el control interno es una herramienta que contribuye a cambiar la corrupción.

- e) El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- f) El control interno facilita el aseguramiento de información financiera contable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

Es importante porque el control interno ayuda a las entidades a cumplir sus metas, así evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del tiempo.

### 2.2.8 Principios del Control Interno

(horta)El control interno se rige en tres principios fundamentales aceptados:

- División de trabajo
- Fijación de responsabilidad
- Cargo y descargo

**a) División de trabajo:** Este principio consiste en la separación de funciones en las unidades operativas de actividades de custodia y control, 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 tal modo que una operación no comience y termine en una persona o departamento que lo inicie.

De esta manera una persona será verificada por otra persona que trabaja independientemente pero que al mismo tiempo esta verificación de la operación realizada lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades.

**b) Fijación de responsabilidad:** esta responsabilidad se basa en que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de documentos

pertinentes, permitan determinar en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo. En este principio hay que tener en cuenta que la autoridad es delegable, no así la responsabilidad.

- c) **Cargo y descargo:** Este principio está profundamente relacionado con la responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario, cuando se produce una entrega (descargo) existe una contra partida (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.

**d) Efectividad y eficacia del control interno**

El sistema de control interno es efectivo cuando alcanza un estándar predeterminado de seguridad en el cumplimiento de los objetivos de la organización y si el consejo de administración y la gerencia tiene una seguridad de que:

- Si están alcanzando los objetivos
- Si se están cumpliendo las leyes y reglamentos aplicables
- Los informes financieros y contables están siendo preparados con información fiable.

**e) Eficacia del control interno**

El control interno es efectivo cuando proporciona razonable seguridad de que las metas y objetivos establecidos por la dirección se van a lograr, cuando limita el riesgo de una posible desviación a un margen de error tolerable.

Para que el control interno sea eficaz debe satisfacer al menos 5 criterios esenciales:

- a) Apropriada: proporcional al riesgo probable

- b) Operativo: instrumentarse mediante un método sencillo
- c) Relevante: aplicado a actividades significativos
- d) Permanente: funcionar bajo cualquier circunstancia
- e) Rentable: el costo no debe exceder al beneficio resultante.

### **2.2.9 El Sistema del Control Interno**

(DIA, 2019) El control gubernamental en supervisión, vigilancia y de verificación de los actos y resultados de la gestión pública, este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía y, que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción. El sistema nacional de control evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas.

El sistema de control interno es centralizado: en cada municipalidad debe existir un órgano de control institucional que dependa directamente de la contraloría general de la república, sin embargo, esto no ocurre en un gran número de municipalidades distritales, no es por que quiera evadir las acciones de control sino porque su economía no le permite, por lo tanto, las municipalidades distritales coordinen con las provinciales a fin que estas cumplan con prestarles el apoyo necesario.

#### **Marco normativo**

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:

### **2.2.10 Limitaciones del Control Interno**

(Serrana)La seguridad razonable está relacionada con el reconocimiento explícito de la de la existencia de limitaciones inherentes del control interno.

En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucción, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.

Las actividades del control dependientes de la separación de funciones, pueden burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a los terceros.

### **2.2.11 Ley de Control Interno**

(CATALAN, 2014) El control interno desde el año 2006 ha determinado que el estado peruano la obligación de que toda entidad pública cuente con un sistema de control interno, esto se realizara con el fin de suministrar seguridad razonable a que las actividades, procesos y tareas que realicen estén encaminados al cumplimiento de los objetivos trazados de la entidad pública. Para defender dicho mandato, la contraloría general emitió normas de control constituyó plazos de control interno y metas para la implantación del sistema de control interno, estableció plazos que pasaron en efectivos a referenciales, en el poco tiempo de requerimiento hasta la fecha las entidades públicas no han podido implementar sus sistemas de control interno en el Perú, el trabajo busca demostrar que a un sin tener una implementación de dicho sistema ayudara en el gerenciamiento público.

### **2.2.12 Componentes**

- ❖ (ANTONIO, 2003)El ambiente de control
- ❖ Evaluación de riesgo control
- ❖ Los sistemas de información y comunicación
- ❖ Los procedimientos de control
- ❖ La vigilancia

#### **Ambiente de Control**

- ❖ Entidades comprometidas con integridad y valor

- ❖ Independencia de la supervisión del control interno
- ❖ Estructura organizacional apropiada para objetivos
- ❖ Competencia profesional
- ❖ Responsable de control interno

### **Evaluación de Riesgo**

(CATALAN, 2014) El control interno fue creado precisamente para limitar riesgos económicas, industriales y normativas a las actividades de las entidades públicas, a través de una investigación y análisis de los riesgos principales, para ello se tiene que tener un conocimiento práctico de las entidades pública y sus componentes como de manera identificar los puntos débiles y así enfocarse en los riesgos de la entidad pública.

#### **2.2.13 Actividad de Control Interno**

(CONTRALORIA, 2014) Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como separación de funciones incompatibles, procedimientos de autorización verificaciones controles sobre el acceso de recurso y archivos, revisión del desempeño de operaciones, ejecución, registro y comprobación de transacciones cuando se detectan incumplimientos.

Para ser efectivas las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

#### **Información**

- ❖ Información de calidad de control interno

- ❖ comunicación de la información para apoyar el control interno
- ❖ comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan en el control interno

### **Actividad de Supervisión**

- ❖ Evaluar para comprobar el control interno
- ❖ Comunicación de deficiencias de control interno

### **Atmosfera de Contabilidad**

(bolibia)El proceso de control interno requiere para su mejor funcionamiento que se efectivice su integración a todos los procesos organizacionales, a ese propósito contribuye la atmosfera de confianza derivada de la difusión de la información necesaria, la delegación de funciones, l adecuada comunicación y las técnicas de trabajo participativo y corporativo.

#### **2.2.14 Administración Estratégica**

Las organizaciones del sector público requieren, para su administración y control efectivo, la enunciación sistemática y ordenada con sus objetivos estratégicos y su plan respectivo. De este plan se proceden los objetivos de cada gestión, la clasificación de operaciones y sus metas agrupadas, expresadas monetariamente en el presupuesto anual. Todas estas acciones deben ser expresadas de modo relacionado con los planes y política establecidos por el sistema nacional de planificación, las normas del sistema nacional de inversión pública, las reglas del sistema de presupuesto, su propia misión y el análisis pormenorizado de situación y del entorno. Asimismo, dichas acciones deben diseñarse para contribuir al cumplimiento de las unidades de la administración estratégica antes mencionados, como toda actividad de planificación requiere seguimiento y evaluación intacta.

#### **2.2.15 Sistema Organizativo**

Toda organización pública requiere desarrollar y actualizar la estructura organizativa que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecuencia de su misión. Tales como determinar

la estructura organizativa que mejor contribuya al logro de los objetivos fijados en el programa de operaciones anuales.

#### **2.2.16 Asignación de Auditoría y Responsabilidad**

El ambiente del control interno se fortalece en la medida en que los recursos humanos de una organización política conocen con propiedad sus deberes y responsabilidades, entorno que les posiciona mejor para utilizar su propia iniciativa al enfrentar la solución de problema, actuando en el marco determinado por su autoridad.

#### **2.2.17 Política de Administración de Personal**

Para el mejorar el entorno de control es preciso que las organizaciones públicas registren a los recursos humanos como los activos más valiosos, lo cual pretende el consejo de un sistema de administración que regule la función pública, equilibrando las políticas y la gestión de dichos recursos, respondiendo el desarrollo de la carrera administrativa y asegurando la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

#### **2.2.18 Auditoría Interna y Comité de Control**

Una contribución necesaria para el buen ambiente de control es la existencia de actividades de control interno posterior. Las mismas deben estar a cargo de unidades especializadas y multidisciplinarias, cuando la naturaleza de la actividad lo requiere, conformadas en cada entidad pública, con dependencia funcional de la dirección superior. Estas unidades deben efectuar con total autonomía en la programación, ejecución, comunicación de los resultados de los objetivos de control.

Adicionalmente cuando la circunstancia lo justifiquen la dirección superior deber evaluar la conveniencia de completar la labor de las referidas unidades conformando comités responsables de vigilar el desempeño de los procesos de control interno.

#### **2.2.17 GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Son guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a

los fines que desean alcanzar, las consecuencias de las actividades que habría ser de realizar para lograr los objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucradas a sus consecuencias.

#### **2.2.2.18 Origen**

(Richard, 2012)La gestión administrativa surgió como necesidad en los primeros tiempos desde la existencia del hombre cuando los seres humanos tuvieron que juntarse para realizar de actividades de sobrevivencia, tomar decisiones, administrar los recursos, buscar alimentos, por lo tanto, los fundamentos administrativos tuvieron su origen en la antigüedad.

En el desarrollo de este trabajo se trata de presentar el origen de la gestión administrativa desde los tiempos más remotos de la antigüedad y su evolución en las diferentes épocas de la humanidad edad media edad moderna y edad contemporánea.

#### **2.2.2.19 Tipos**

(Jeilys Salazar, 2013)Gestión tecnológica. - adopta y ejecuta las desines sobre las políticas estrategias planes y acciones relacionados con la creación difusión y uso de la tecnología.

Gestión social. - en un proceso completo d acciones y toma de decisiones que incluye desde el abordaje estudio y comprensión de un problema, hasta el diseño y la puesta en práctica de propuestas.

**Gestión de proyección.** - nos permite organizar y administrar los recursos de manera tal que se pueda concretar todo el trabajo requerido por un proyecto dentro del tiempo y del presupuesto definido.

**Gestión d conocimiento.** - es compartir el conocimiento y de la experiencia existente entre sus miembros así ese conocimiento puede su utilizado como un recurso disponible para todos los miembros de la organización.

**Gestión ambiente.** - contribuye el manejo del sistema ambiental en base al desarrollo sostenible. Atraves de él organizan las actividades alotrópicas que afectan el ambiente, con el objetivo de lograr

una adecuada calidad de vida.

**Gestión estratégica.** - esto trabaja a partir de su integración con otros sistemas de gestión en un proceso para promover la eficacia de los negocios.

**Gestión administrativa.** - cómo se dijo anteriormente consiste en el desarrollo de actividades a través de una serie de fases como lo son la planificación control, organización y dirección.

**Gestión general.** - es el conjunto de actividades orientadas a la producción de bienes y a la prestación de servicio dentro de una organización.

**Gestión financiera.** - se enfoca en la obtención y uso eficiente de los recursos financieros.

### 2.2.20 Clasificación

- (Yinet, 2015) Coadyuvar a establecer la orientación del gasto público en función a la distribución institucional que se realiza de los recursos financieros,
- Realizar el seguimiento del ejercicio del presupuesto de egresos de cada ente público a partir de la realización de registros sistemáticos y normalizados de las respectivas transacciones.
- Posibilitar la evolución del desempeño institucional y la determinación de responsabilidad asociadas con la gestión del ente.
- Determinar y analizar la interacción entre los sectores, subsectores y unidades que la integran.
- Posibilitar la consolidación automática de las transacciones financieras intra e intergubernamentales y entre los sectores públicos de los distintos órdenes de gobierno.
- Establecer un sistema de estadísticas fiscales basado en las mejores prácticas sobre la materia que genere resultados en tiempo real y facilite la toma de medidas correctivas con oportunidad.

### **2.2.21 MUNICIPALIDAD**

La municipalidad es la institución del estado, con personería jurídica, facultada para ejercer el gobierno de un distrito o provincia, promoviendo la satisfacción de las necesidades de la población y el desarrollo de su ámbito.

**El Municipio.** - Es considerado como la entidad que agrupa tres componentes interrelacionados: La población, el territorio y la organización local.

### **2.2.22 El consejo municipal**

Constituye un órgano de gobierno municipal que cumple las funciones normativas y de fiscalización, integrado por el alcalde (sa) y los(as) regidores(as)

### **2.2.23 Rol del Alcalde:**

- ❖ Establecer pautas y políticas para la implementación sistemática del control interno.
- ❖ Ratificar el plan de ejecución.
- ❖ Dar alcance general al estudio de las normas a nivel de gerencias.
- ❖ Disponer la ejecución de reformatorios y medidas.
- ❖ Afirmar medidas de fortalecimiento institucional.
- ❖ Defender y proponer una cultura encaminada al desempeño institucional, al acatamiento de cuentas y a las experiencias de control.

### **2.2.24 Rol de los Funcionarios:**

- ✓ Identificar y valorar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales.
- ✓ Realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales.

- ✓ Proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de control interno preventivo.
- ✓ Aplicar las políticas del control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación.
- ✓ Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias.
- ✓ Motivar e integrar al personal en torno a la práctica del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.
- ✓ Estar informado sobre las políticas y pautas del control interno y comunicar sobre las mismas para su aplicación.
- ✓ Sistematizar y preservar la información generada como consecuencia de la implementación del control interno.

#### **2.2.25 Rol de los Servidores:**

- Identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados.
- Proponer iniciativas de solución a los problemas identificados.
- Implementar las recomendaciones relativas al control previo de acuerdo a la función que cumple en la entidad.
- Cumplir las tareas del control encomendadas en plazos y con calidad solicitada.
- Sistematizar la información producida en torno a la implementación del control interno.

#### **2.2.26 Rol del Consejo Municipal**

- Calificar las actividades en los consejos Municipales satisfactorio a sus atribuciones legales.

- Calificar la gestión de los funcionarios de la Municipalidad
- Afirmar el régimen de organización interior y funcionamiento del gobierno local.
- Pedir la ejecución de exámenes especiales, auditorías económicas y otros actos de control.

### **2.2.28 Origen**

(FUENTE, 2003) Las municipalidades provinciales y distritales se originan en la respectiva demarcación territorial que aprueba el congreso de la república, a propuesta del poder ejecutivo. Sus principales autoridades emanan de la voluntad popular conforme a la ley electoral correspondiente, las municipalidades de control poblados son creadas por ordenanza municipal provincial.

### **2.2.29 Tipos**

Existen tres tipos de municipalidad

**1. Municipalidades Provinciales**, ejercen el gobierno local en las demarcaciones provinciales

**2. Municipalidades Distritales**, ejercen el gobierno local en las demarcaciones distritales.

**3. Municipalidades de Centro Poblados**, se crean por ordenanza municipal provincial y ejercen funciones delegadas, las que se establecen en la ordenanza que las crea. Para el cumplimiento de sus funciones las municipalidades provinciales y distritales deben asignarles recursos económicos de manera mensual. Existen municipalidades que, por sus características particulares, se sujetan a regímenes especiales como la Municipalidad de Lima Metropolitana, las ubicadas en zonas de frontera y las Municipalidades ubicadas en zonas rurales. La Ley Orgánica de Municipalidades 27972 establece un título especial – el Título XI, con el objeto de promover el desarrollo municipal en zonas rurales.

### **2.2.30 Clasificación**

(FUENTE, 2003) Las municipalidades se clasifican en función de su jurisdicción y régimen especial en las siguientes:

En función de su jurisdicción:

- La municipalidad provincial, sobre el territorio de la respectiva provincia y el distrito del cercado.
- La municipalidad distrital, sobre el territorio del distrito.
- La municipalidad de centro poblado, cuya jurisdicción la determina el respectivo concejo provincial, a propuesta del concejo distrital.

### **2.2.31 Organización de la Municipalidad**

#### **El Alcalde**

El órgano ejecutivo del gobierno local, liderado por el alcalde quien es el representante legal de la municipalidad y su máxima autoridad administrativa.

El marco normativo legal concentra diversas atribuciones en el alcalde otorgándole un poder muy fuerte frente al consejo municipal, le otorga mayoría a su agrupación política al margen del porcentaje de votos obtenidos durante el proceso electoral, así como la facultad de presidir el consejo municipal y tener voto separador

Las atribuciones más importante señaladas por la Ley Orgánica de Municipalidades

- Convocar y dar por concluida las sesiones del consejo de municipal.
- Ejecutar los acuerdos del consejo municipal, bajo responsabilidad
- Proponer al consejo proyectos de ordenanza y acuerdos.
- Promulgar las ordenanzas y disponer su publicación.

- Dirigir la formulación y someter a la aprobación del consejo el plan de desarrollo sostenible local y el programa de inversiones concertadas con la sociedad civil y dirigir su ejecución.
- Aprobar el presupuesto, en caso de que el consejo no le apruebe.
- Defender y prevenir los derechos e intereses de la municipalidad y los vecinos.
- Celebrar los actos, contratos y convenios necesarios para el ejercicio de sus funciones.
- Proponer al consejo la creación, reforma, supervisión o exoneración de contribuciones, tasas, arbitrios, derechos y licencias.
- Resolver en la última instancia administrativa los asuntos de su competencia de acuerdo al texto único de procedimientos administrativos de la municipalidad.

Finalmente, el alcalde, si bien tiene un conjunto de facultades establecidas en las leyes, es en lo fundamental un mandatario de los ciudadanos del municipio, es su primer servidor público, en ese sentido, tiene la obligación de representar los intereses de la población, protegiendo y protegiendo sus derechos, en un trato armónica eficiente y transparente.

### **2.2.32 El consejo Municipal**

Establece un órgano de gobierno que cumple funciones normativas y de fiscalización. Está integrado por el alcalde y los regidores.

#### **La Estructura Orgánica Municipal:**

Básicamente las Municipalidades deben organizarse en tres funciones institucionales:

**Función Gobierno.** - La ejerce el Alcalde y los Regidores quienes tienen la responsabilidad de definir los grandes objetivos institucionales, establecen las Políticas y metas.

**Función Ejecutiva.** - La ejercen los órganos de Dirección de Apoyo y de Línea. Son los responsables de ejecutar los Objetivos y Metas que establece el órgano de Gobierno.

**Función Técnica.** - La ejercen los órganos de Asesoramiento, tienen la definición de los Objetivos y Metas a implementarse.

### **Entidades que comprenden y su regulan jurídica**

(MARCO LEGISLATIVO ORGANIZACIONAL Y ADMINISTRATIVO MUNICIPAL) Las municipalidades son instancias descentralizadas correspondientes a los de gobierno local, que emanan de la voluntad popular. Es una persona jurídica de derecho público con autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

La autonomía Municipal, consiste en la capacidad de gestión independiente dentro de los asuntos atribuidos como propios de la Municipalidad. Es decir, autonomía Municipal es la capacidad de decidir y ordenar (auto normarse), dentro de sus funciones y competencias exclusivas que no pueden ser ejercidas por ninguna otra institución.

La autonomía Municipal tiene tres dimensiones que consisten en que se le da autoridad para hacer cumplir todos los asuntos que la Ley les ha encomendado para impulsar el desarrollo local.

**Autonomía Política.** - Como elemento de la autonomía Local, pueden emitir normas con naturaleza de Ley material, como son las Ordenanzas, son las que van a decidir, que cosa se va hacer. Entonces las Municipalidades, están constitucionalmente facultadas para decidir qué cosa hacer para lograr el desarrollo Local.

**La Autonomía Administrativa.** - se refleja en la posibilidad de emitir reglamentos, actos administrativos; en la organización Interna. En la contratación y Ejecución de las decisiones; estas son varias formas de cómo se manifiesta la autonomía administrativa.

**La Autonomía Económica.** - se da en dos aspectos; en la posibilidad de generar sus propios recursos y, en segundo lugar, en disponer de los recursos que tiene. Sobre el primero, uno de los

medios más importantes es la Tributación Municipal en ejercicio de la potestad Tributaria y decidir sobre su presupuesto.

### **III. HIPÓTESIS**

No se consigna hipótesis porque el tipo de investigación es cualitativo.

### **IV. METODOLOGIA**

Por la naturaleza de los objetivos en cuanto al nivel de conocimiento que se desea alcanzar, esta investigación es considerada de tipo descriptivo, ya que describe, analiza e interpreta el nivel de satisfacción de los clientes en cuanto al servicio que reciben "la municipalidad". La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hechos. Para ello se recurrirá al uso de un cuestionario de confección propia que se adaptaron específicamente al restaurante.

Según el periodo de tiempo de la investigación, es de corte transversal; ya que se busca medir la satisfacción en un momento dado. Por ello se realizó solo en un periodo determinado, ello difiere de un estudio longitudinal en el cual los datos son recopilados en años e inclusive décadas.

El diseño de esta investigación es cualitativo ya que estudia la asociación o relación entre las variables que han sido cuantificadas, lo que ayuda aún más en la interpretación de los resultados. Se trata además de una investigación cuantitativa de tipo no experimental ya que no se alteró ninguna variable con el propósito de estudiar el fenómeno que se busca indagar. Para el diseño de la investigación se ha realizado un extenso trabajo de campo, el cual se apoya en entrevistas.

#### **4.1 Tipo de Investigación**

El tipo de investigación es cualitativa.

## **4.2 Nivel de Investigación**

El nivel de investigación es descriptivo.

## **4.3 Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación será: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Ya que se limitará a describir la variable del título de la investigación realizada.

Es no experimental porque no se manipula la variable y las unidades de análisis, es indicar, la investigación no se limitará a describir las características de la variable en las unidades del análisis en su contexto dado.

Es descriptivo por que la investigación se limita a describir los aspectos de mas importantes de la variable en las unidades de análisis correspondiente. El bibliográfico es porque para cumplir el objetivo específico 1, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales oportunos. El documental por que la investigación también utilizara documentos oficiales oportunos.

## **4.2 Población y Muestra**

### **4.2.1 Población**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no habrá población.

### **4.2.2 Muestra**

La muestra es el respectivo proyecto es la Municipalidad Distrital de Vinchos, siendo el caso el trabajo no presenta muestra.

## **4.3 Definición y Operacionalización de Variable e Indicadores**

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

## **4.4 Técnica e Instrumentos**

#### **4.4.1 Técnica**

Para el recojo de información se utilizará las técnicas: revisión bibliográfica, documental, y la entrevista y análisis comparativo de los objetivos específicos 01.

#### **4.4.2 Instrumentos**

Para la recopilación de información se utiliza los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas pertinentes de las variables de la investigación.

#### **4.5 Plan de Análisis**

- Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 La investigación revisara la literatura para encontrar los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes a la investigación, los resultados y las conclusiones serán extraídos de estos antecedentes, y los mismos serán presentados en sus respectivos cuadros.
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 Se utilizó una entrevista elaborada en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente o alcalde de la identidad del caso.
- Para cumplir con lo que expresa el objetivo específico 3 se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2

#### 4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	ENUNCIADO	VARIABLE	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	metodología
Control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019.	¿Cómo influye el control interno en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019?	control interno	Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa en los gobiernos locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019.	<p>4. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú</p> <p>5. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019.</p> <p>6. Elaborar y analizar un cuadro comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa en los gobiernos locales del Perú y de la Municipalidad Distrital de Vinchos Área de Tesorería, Ayacucho 2019.</p>	La investigación fue de tipo cualitativo y nivel descriptivo bibliográfico – documental.

#### 4.7 Principios Éticos

Mi proyecto de investigación de tesis se concuerda con los valores éticos y principios que está conformada la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, que manejan en el desarrollo de la investigación. Se reconoce la legislación peruana para realizar trabajos de investigación. Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH católica, de fecha 25 de enero de 2016).

Entre los más principales principios éticos, se mencionan las siguientes: la reserva la veracidad, integridad, responsabilidad, competencia, honestidad y finalmente conocimiento a los autores que han atendido en la presente tesis.

### V. RESULTADOS

#### 5.1 Resultados

##### Tabla 1 OBJETIVO ESPECIFICO 1

1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú.

#### CUADRO N°01

Tabla N° 1: Resultados del objetivo específico N° 1

PROBLEMA	AUTOR(ES)	RESULTADOS
Que es el control interno	(Carlos, 2016)	El control interno mejora a eficiencia, efectividad y transparencia, siempre y cuando se aplique de manera adecuada, por cuanto es

		un instrumento y herramienta del control administrativo, que permite la transparencia en las operaciones, siempre que se cumpla la normatividad
¿Cómo o por que empezó el control interno en la municipalidad?	(Yuri, 2018)	El control interno se implementa al sistema del control interno para el fortalecimiento de un acuerdo de control interno y así evitar futuros riesgos que puedan perjudicar la gestión administrativa, actualizar el reglamento de organización de funciones
¿Cuánto le ayudo la aplicación de control interno en el área de tesorería?	(Gladis, 2016)	Nos afirma que, el control interno en el área de tesorería tiene una influencia reducido convencimiento en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, ya que los acompañantes administrativos no conocen las políticas que han sido aprobadas y difundidas en la organización por la dirección del control interno.
¿Sabe usted si en esta municipalidad existe la oficina de control interno?	(Irinia, 2017)	En lo que respecta el caso de este estudio la Municipalidad Distrital de Guadalupito, solo ha implementado en componente ambiente de control un 50%, su evaluación de riesgo es un

		25%, actividad de control gerencial 60%, información y comunicación 67% y supervisión y monitoreo 67%, esto se debe a que los gobiernos de turno entran a ocupar los diferentes puestos de trabajo con personal que apoyaron a su campaña política
¿Sabe si la aplicación de control interno influye en el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad?	(Yedma, 2015)	La conclusión del 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.
¿Es importante la aplicación del control interno en todas las áreas de la municipalidad?	(Erika, 2014)	Hemos encontrado innumerables aspectos y emitidos juicios de valor en referencia a varias estructuras y disposiciones que ayuden a lograr reformas concretas y que logren un crecimiento en la Institución.

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

2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019.

**Tabla 2 RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2**

**PLAN PILOTO**

**PREGUNTAS DE LA GUIA DE ENTREVISTA CON RESULTADOS**

**CUADRO 02**

ITEMS	SI	NO	OBSERVACIONES
<p>1. ¿Sabe usted que es control interno?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>(si)</b> sabe usted cual es la organización, política y procedimientos del control interno.</li> <li>• <b>(no)</b>, como o quien controla la organización de control interno.</li> </ul>	<b>X</b>		<p>En la municipalidad distrital de Vinchos la gerente de tesorería si conoce que es el control interno sus objetivos, pero la gerente también nos brindó información sobre que falta que la implementación del control interno y para el área de control interno tiene que ser un profesional que domine el tema o área dijo la gerente de tesorería.</p>
<p>2. ¿Cómo o por que empezó el control interno en la municipalidad?</p>	<b>X</b>		<p>El control interno empezó en la municipalidad con la finalidad de prevenir errores y posibles fraudes en la municipalidad fue por ese motivo que el control interno se realizó.</p>

<p>3. ¿Cuánto le ayudó la aplicación de control interno en el área de tesorería?</p>	<p>X</p>		<p>La gerente de tesorería dijo que el control interno es muy importante para la municipalidad más en el área de tesorería porque ayuda mucho en revisar las entregas de comprobantes de pago y otros.</p>
<p>4. ¿sabe usted si en esta municipalidad existe la oficina de control interno?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>(si)</b>, sabe usted cual es el objetivo del control interno y de qué manera le beneficia a la municipalidad.</li> <li>• <b>(no)</b>, y entonces quien o como controlan las actividades y gestiones de la municipalidad</li> </ul>		<p>X</p>	<p>La gerente de tesorería nos informó que en la municipalidad no existe la oficina de control interno, entonces el gerente mismo ejerce ese cargo y las actividades de gestión en la municipalidad</p>
<p>5. ¿sabe si la aplicación de control interno influye en el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad?</p>	<p>X</p>		<p>La aplicación del control interno si influye en el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad, influye de manera que cuando la municipalidad para que cumple sus objetivos sin</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>(si)</b>, de qué manera cree usted que influye en el cumplimiento de los de la municipalidad</li> <li>• <b>(no)</b>, porque usted cree que no influye en el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad.</li> </ul>			errores antes ni después del ejercicio.
<p>6. ¿Es importante la aplicación del control interno en todas las áreas de la municipalidad?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>(si)</b>, porque es importante la aplicación del control interno en todas las áreas</li> <li>• <b>(no)</b>, por qué y entonces como debería ser</li> </ul>	<b>X</b>		Si es necesario la aplicación del control interno en todas las áreas porque así la municipalidad ya todos los funcionarios tendrían que cumplir con las políticas y normas de la municipalidad, ya que el gerente dijo que hace falta de control en las diferentes áreas de la municipalidad.
<p>7. ¿cuáles son los objetivos del control interno?</p>	<b>X</b>		<p>Los objetivos del control interno son:</p> <p>Que la municipalidad prevenga posibles fraudes o errores.</p>

			Que la municipalidad u organización cumpla sus metas.
8. ¿usted cree que influye el control interno en la gestión administrativa en el área de tesorería?	X		Si influye el control interno en la gestión administrativa porque para logara los objetivos de la municipalidad tenemos que verificar paso a paso sus aplicaciones o ejecuciones para evitar posibles fraudes antes o durante la aplicación.

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la municipalidad.

3. Elaborar y analizar un cuadro comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: de la Municipalidad Distrital de Vinchos Área de Tesorería, Ayacucho 2019.

**Tabla 3 RESULTADOS DE LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS 3**

ELEMENTO DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	COINCIDENCIA
¿Sabe usted que es control interno?	(CARLOS, 2016) El control interno mejora la eficiencia,	La gerente de tesorería si conoce que es el control interno sus objetivos, pero la gerente también nos	

	<p>efectividad y transparencia siempre y cuando se aplique de manera adecuada, facilita que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas.</p>	<p>brindó información sobre que falta que la implementación del control interno y para el área de control interno tiene que ser un profesional que domine el tema o área dijo la gerente de tesorería.</p>	<p>si coincide</p>
<p>¿Para qué sirve el control intemo en la municipalidad?</p>	<p><b>(Yuri, 2018)</b> se implementa al sistema del control interno para el fortalecimiento de un acuerdo de control interno y así evitar futuros riesgos que puedan perjudicar la gestión administrativa, actualizar el</p>	<p>En la pregunta N°2 El control intemo empezó en la municipalidad con la finalidad de prevenir errores y posibles fraudes en la municipalidad fue por ese motivo que el control interno se realizó.</p>	<p>sí coincide</p>

	reglamento de organización de funciones		
¿Cuánto le ayudo la aplicación de control interno en el área de tesorería?	<b>(Gladis, 2016)</b> Ya que los acompañantes administrativos no conocen las políticas que han sido aprobadas y difundidas en la organización por la dirección del control interno.	En la pregunta N° 3 La gerente de tesorería dijo que el control interno es muy importante para la municipalidad más en el área de tesorería porque ayuda mucho en revisar las entregas de comprobantes de pago y otros.	No coinciden
¿Sabe usted si en la municipalidad existe la oficina de control interno?	<b>(Irinia, 2017)</b> Por lo tanto, esto nos quiere decir que no está aplicando con responsabilidad todos los componentes del control interno establecido en el	En la pregunta N° 4 La gerente de tesorería nos informó que en la municipalidad no existe la oficina de control interno, entonces el gerente mismo ejerce ese cargo y las actividades de gestión en la municipalidad	Si coinciden

	informe COSO		
¿Sabe si la aplicación de control interno influye en el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad?	<b>(Erika, 2014)</b> Hemos encontrado innumerables aspectos y emitidos juicios de valor en referencia a varias estructuras y disposiciones que ayuden a lograr reformas concretas y que logren un crecimiento en la Institución.	En la pregunta N° 6 La aplicación del control interno si influye en el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad, influye de manera que cuando la municipalidad para que cumple sus objetivos sin errores antes ni después del ejercicio.	No coincide
¿Es importante la aplicación del control interno en todas las áreas de la municipalidad?	<b>(Yedma, 2015)</b> Son importantes, Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den	En la pregunta N° 7 Si es necesario la aplicación del control interno en todas las áreas porque así la municipalidad ya todos los funcionarios tendrían que cumplir con las políticas y normas de la	Si coinciden

	errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.	municipalidad, ya que el gerente dijo que hace falta de control en las diferentes áreas de la municipalidad.	
--	---	--	--

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## 5.2 ANALISIS DE RESULTADOS

### Respecto al objetivo específico 1:

Carlos, (2016), Gladys, (2016) y Yuri, (2018) Determinan que el control interno es indispensable para una gestión eficaz, eficiente y transparente para una buena función de la municipalidad o entidad, pero siempre y cuando se aplique de manera adecuada, lo que coincide el autor internacional, Walter, (2018), donde nos indica que la información es de mucha importancia para así evitar posibles fraudes o errores en la municipalidad. Lo que a su vez coincide con Erika, (2014), el control interno ayude a lograr reformas concretas y que logren un crecimiento en la Institución.

### Respecto al objetivo específico 2:

Se determina que el Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019. La gerente del área de tesorería afirmó que el control interno es un proceso largo que ayuda a prevenir posibles errores y fraudes, y es necesario la exista para las áreas de la gestión administrativa así la municipalidad funciona eficaz y eficientemente para lograr sus objetivos, metas y así trabajar en

transparencia. Lo que coincide con el autor local **Yedma, (2015)**, 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.

### **Respecto al objetivo específico 3:**

Para conseguir los objetivos específicos 3, se elaboró un cuadro comparativo de 4 columnas, en la primera columna se estableció los elementos de comparación, en la segunda columna se estableció los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se estableció los resultados de objetivo específico 2, finalmente pasar a la columna cuatro, donde se determinan los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 según los elementos de comparación.

## **VI. CONCLUSIÓN**

### **Respecto al objetivo específico 1:**

**Se concluye los autores** nacionales, regionales y locales en sus trabajos de investigación dan a conocer que el control interno en la municipalidad es de suma importancia ya que brinda la posibilidad de mantener un control estable y eficiente, así también de seguir sus actividades de servicio a la población, esto trae como consecuencia implementar el control interno en las municipalidades.

### **Respecto al objetivo específico 2:**

De acuerdo a la revisión bibliográfica, el control interno influye positivamente en las Municipalidades del Perú, por que ayuda a que este bien controlado o verificado todas las actividades de la municipalidad y así poder implementar más obras u otras cosas más.

### **Respecto al objetivo específico 3:**

Del cuestionario realizado al gerente de tesorería de la Municipalidad, se ha podido mostrar que la

municipalidad necesita un área de control interno para apliquen al área de tesorería y así poder realizar su atención a la población, así mismo la implementación del control interno por parte de la municipalidad sería beneficioso, pues los resultados encontrados coinciden ya que a raíz del control interno se evaluaría bien los ingresos y gastos de la municipalidad.

### **Respecto al objetivo general:**

Bajo el análisis evaluado con respecto al Control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Vinchos Área Tesorería, Ayacucho 2019. Nos muestra ciertas dificultades al realizar el control interno, debido a que la municipalidad no cuenta con el área de control interno, por otro lado, la municipalidad si saben que es el control interno para que sirva y si lo aplican con los profesionales que trabajan en la municipalidad para así evitar posibles fraudes o errores.

## **ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **Recomendaciones**

Mejora la calidad de servicio por parte de la Administración de las Municipalidades ya que se constituirá una buena ventaja para así la municipalidad cumpla con sus objetivos y atención a la población con transparencia y claridad ya que ellos son los más importantes para la municipalidad que brindan servicio a la población.

Evaluar a los pobladores sobre la satisfacción que obtiene en la municipalidad a través de una encuesta durante su visita así poder tomar los correctivos necesarios y mejorar algunos errores.

Un poblador o comunero es muy importante para la municipalidad en brindar un buen servicio que va permitir a los pobladores ya que se necesita mucha buena atención a la población para obtener una mejor estadía diaria y obtener una mayor confianza para seguir creciendo como Municipalidad.

## VII.

### BIBLIOGRAFÍA

- ADCP0000597, U. >. (s.f.). *Contabilidad y Finanzas, Control Interno*.
- ADELA. (s.f.).
- ANTONIO. (2003). *EL CONTROL INTERNO, SUS EÑLEMENTOS SU EVAUACION POR EL AUDITRO EXTERNO Y SU EFECTO EN EL TRABJO DE AUDITORIA DE LPOSESTADOS FINANCIEROS*.
- Bach. (2017). *CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA ADMINISTRACION DE LAS MUNICIPALIADES DEL PERU CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE GUADALUPUTO- TRUJILLO, 2016*.
- Bach. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINITARTIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINUABAMBA- ANCASH*.
- bolibia, c. g. (s.f.). *Principios, Normas Generales y baicas de control interno gubernamntal*.
- CARLOS. (2016). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERU: CASO MINICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRU, 2016*.
- CATALAN, L. K. (2014). *EL CONTROL INTERNO: HERRAMIENDA INDISPENSABLE PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA GERENCIA PUBLICA DE HOY*.
- CONCEPTOS. (s.f.).
- CONTRALORIA. (2014). *NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO*.
- CONTRALORIA, L. (2014). *CONTROL INTERNO*.
- DE, C. (s.f.).
- DIA, M. A. (2019). *QUEHACER MUNICIPAL*.
- DOROTY. (2015). *EL SISTM DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ALTAS Y BAJAS DE ACTIVOS FIJOS EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIV LOCAL DE HUMANGA – 2014*.
- Erika, T. y. (2014). *“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIDA MUNICIPIO DEL CANTON COLUMA*.
- FUENTE, L. S. (2003). *LEY ORGÁNICA DE MUNICIPALIDADES. LEY ORGÁNICA DE MUNICIPALIDADES, LEY N° 27972*.
- gladys. (2016). *EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y LA GESTION ADMINISTRACION DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE TACNA*.
- horta, M. b. (s.f.). *genesis del corol interno*.
- Huamanaga, M. D. (2018). *Control Interno de la Municipalidad Provincial de Huamanga*.
- interno, e. c. (s.f.). *conceptos tipos de control*.
- Irinia. (2017).
- JACQUELINE. (2010). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*.
- Jeilys Salazar, M. N. (17 de 10 de 2013). *Gestión* . Obtenido de Gestión Administrativa: <http://administrativages.blogspot.com/>
- jimenez, p. b. (2011). *destion administrativa*.
- karen. (2015). *CONTROL INTERNO COMOP PARTE DE LA GESTION ADMINISTRATIVA Y*

- FINANCIERO DE LOS CENTROS DE ATENCION Y CUIDADO DIARIO .*  
 MARCO LEGISLATIVO ORGANIZACIONAL Y ADMINISTRATIVO MUNICIPAL  
 (CONTRAORIA GENERAL DE LA REPUBLICA).
- OECD. (2018). *REFORMA DE GOBERNANZA PUBLICA.*
- OECD. (2018). *REFORMA DE OECD.*
- OECD. (2018). *REVICIONES DE OECD.*
- OECD. (2018). *REVICIONES OECD.*
- OECD. (2018). *REVICIONES OECD SOBRE LA REFORMA REGULATORIA.*
- República, c. g. (s.f.). *ORIENTACIONES BÁSICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN GOBIERNOS LOCALES.*
- república, p. d. (s.f.). *DISPOSICIONES GENERALES.*
- Revista. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.*
- Richard, R. G. (30 de 10 de 2012). *Origen y evolución de la gestión administrativa.* Obtenido de SlideShare: <https://es.slideshare.net/richardrg1481/origen-y-evolucion-de-la-gestion-administrativa>
- Roció. (2016). *IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACION FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL HUAMANGA, 2015.*
- Salas, b. J. (2011). *diseño de un manual de un control interno.*
- Serrana, A. G. (s.f.). *evaluación del sistema de control interno en la ubpc.*
- SILVANA. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA A ESTACIÓN DE SERVICIOS LA ARGELA DE LA CIUDAD DE LOJA.*
- Walter. (2018).
- Walter. (2018). *control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.*
- Walter. (2018). *CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL SECTOR PUBLICO.*
- Walter. (2018). *CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL SECTOR PUBLICO.*
- Yedma. (2015). *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMECIONAR LA GESTION FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO, 2014.*
- Yanet, P. G. (05 de 05 de 2015). *clasificación de gestión administrativa.* Obtenido de Gestión Administrativa: <https://sites.google.com/site/gestionyinet/system/app/pages/search?scope=search-site&q=clasificacion>
- Yuri. (2018)

## **ANEXOS:**

### **ANEXO 01: MODELO DE FICHA DE BIBLIOGRAFÍA**

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

### ANEXO 02: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	2019 – 0	2019 – I	2019 - II	2020 - I
Elaboración de proyecto de tesis	X			
Recolección de información determinado los resultados		X		
Elaboración del borrador informe de tesis.			x	
Preparación del informe de tesis				X

### ANEXO 03: PRESUPUESTO

<b>PRESUPUESTO</b>			
LOCALIDAD: HUAMANGA			
<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
<b>BIENES DE CONSUMO</b>			
Lapicero	5 unidades	1.00	5.00
USB	1 unidad	20.00	20.00
Folder y faster	2 unidades	1.00	2.00
<b>Servicios:</b>			
Pasaje	6 veces	0.80	4.80
impresiones	10 unidades	0.10	1.00
Copias	15 unidades	0.10	1.50
Internet	15 horas	1.00	15.00
<b>Total, de bienes de consumo</b>			27.00
<b>Total, de servicio</b>			22,3.00
<b>Total, general</b>			49,3.00

### ANEXO: 04 FINANCIAMIENTO

El gasto total del desarrollo y elaboración de la investigación de presente trabajo de investigación será autofinanciado

## PREGUNTAS DE LA GUÍA DE ENTREVISTA

1. ¿Sabe usted que es control interno?
  - **(si)** sabe usted cual es la organización, política y procedimientos del control interno.
  - **(no)**, como o quien controla la organización de control interno.
2. ¿Para qué sirve el control interno en la municipalidad?
3. ¿Cuánto le ayudo la aplicación de control interno en el área de tesorería?
4. ¿sabe usted si en la municipalidad existe la oficina de control interno?
  - ❖ **(si)**, sabe usted cual es el objetivo del control interno y de qué manera le beneficia a la municipalidad.
  - ❖ **(no)**, y entonces quien o como controlan las actividades y gestiones de la municipalidad
5. ¿sabe si la aplicación de control interno influye en el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad?
  - ❖ **(si)**, de qué manera cree usted que influye en el cumplimiento de los de la municipalidad
  - ❖ **(no)**, porque usted cree que no influye en el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad.
6. ¿Es importante la aplicación del control interno en todas las áreas de la municipalidad?
  - ❖ **(si)**, porque es importante la aplicación del control interno en todas las áreas?
  - ❖ **(no)**, por qué y entonces como debería ser
7. ¿usted, cada qué periodo cumple sus funciones del control interno en el área de tesorería?
  - ❖ **(si)**, de qué manera y para qué?
  - ❖ **(no)**, por qué?
8. ¿cuáles son los objetivos del control interno?
9. ¿Cómo es la influencia del control interno en la gestión administrativa en el área de tesorería?