

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO

“BENEDICTO XVI”

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVO DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA ÁREA DE
ABASTECIMIENTO, AYACUCHO-2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Br. Yauli Perez Cintia

ASESOR:

Mg. Sánchez González Brescia Lorena

TRUJILLO-PERU

2021

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, OFM

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller de la

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

R.P. Dr. Jhon Joseph Lydon McHugh, O.S.A.

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Silvia Ana Valverde Zavaleta

Vicerrectora Académica

Dr. Francisco Alejandro Espinoza Polo

Vicerrector de Investigación (e)

Dr. Jaime Roberto Ramírez García

Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Mons. Ricardo Exequiel Angulo Bazauri

Gerente de Desarrollo Institucional

Mg. José Andrés Cruzado Albarrán

Secretario General

VISTO DEL JURADO



Dr. Huatay Culqui Enrique
Presidente



Mg. Morales Flores Marco Antonio
Secretario



Mg. Sánchez González Brescia Lorena
Asesor-Vocal

APROBACIÓN DEL ASESOR

Yo Mg. SÁNCHEZ GONZÁLES BRESCIA LORENA, con DNI N° 45105754, como asesora del trabajo de investigación “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVO DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA ÁREA DE ABASTECIMIENTO, AYACUCHO-2020.” desarrollado por la estudiante YAULI PEREZ CINTIA con DNI N° 72401433, egresada del programa de estudios de Contabilidad, considero que dicho trabajo de titulación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponden con las normas establecidas en el reglamento de titulación de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de trabajos de titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por la comisión de la clasificación designado por el Decano de la Facultad Dr. Jaime Roberto Ramírez García.

Mg. Sánchez González Brescia Lorena Asesora

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Cintia Yauli perez con DNI 72401433, egresada del Programa de Estudios de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, damos fe que hemos seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Facultad de contabilidad de ciencias administrativas y económicas para la elaboración y sustentación del trabajo de investigación titulado: “El control interno y su influencia en la Gestión Administrativo de los Gobiernos Locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de San Juan Bautista área de Abastecimiento, Ayacucho-2020.”, el cual consta de un total de 73 páginas, en las que se incluye tablas páginas en apéndices y/o anexos.

Dejamos constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento, corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizamos que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Se declara también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 17%, el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.

La autora



DNI 72401433

TITULACION CINTIA YAULI PEREZ

INFORME DE ORIGINALIDAD

17%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

6%

2

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

3%

3

vsip.info

Fuente de Internet

1%

4

repositorio.undac.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

www.slideshare.net

Fuente de Internet

1%

6

libros.metabiblioteca.org

Fuente de Internet

1%

7

documents.mx

Fuente de Internet

<1%

8

www.abc.com.py

Fuente de Internet

<1%

9

sites.google.com

Fuente de Internet



Acta de Presentación, Sustentación y Aprobación de Tesis para obtener la Titulación Profesional

En la ciudad de Trujillo, a los 15 días del mes de octubre del 2021, siendo las 12:00 horas se reunieron los miembros del Jurado designado por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas para evaluar la tesis de Titulación Profesional en

CONTABILIDAD

(Indicar el Programa de Estudios)

Especialidad:

(De ser el caso)

mediante la Modalidad de Presentación, Sustentación y Aprobación de Tesis de(l) (la)

Bachiller:

YAULI PEREZ CINTIA

(Apellidos y Nombres)

quien desarrolló la Tesis Titulada:

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVO DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA ÁREA DE ABASTECIMIENTO, AYACUCHO-2020.

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) mencionado(a) Bachiller fue

APROBADO

por

UNANIMIDAD

(Aprobado o desaprobado (*))

(En caso de ser aprobado: Unanimidad o mayoría o grado de excelencia (**))

emitiéndose el calificativo final de

CATORCE

(Letras)

14

(Números)

Siendo las 13:00 horas concluyó la sesión, firmando los miembros del Jurado.

Presidente: Dr. Huatay Culqui Enrique

(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Secretario: Mg. Morales Flores Marco Antonio

(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Vocal: Mg. Sánchez Gonzáles Brescia Lorena

(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

(*) Desaprobado: 0-13; Aprobado: 14-20

(**) Mayoría: Dos miembros del jurado aprueban; Unanimidad: todos los miembros del jurado aprueban; Grado de excelencia: promedio 19 a 20

**FORMULARIO DE CESIÓN DE DERECHOS PARA LA PUBLICACIÓN DIGITAL
DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

A: Dr. Jaime Roberto Ramírez García

Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Nombres y apellidos de cada investigador (a):

Yo Nosotros (as)

.....
.....Cintia Yauli Perez.....
.....

Autor (es) de la investigación titulada:

El control interno y su influencia en la Gestión Administrativo de los Gobiernos Locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de San Juan Bautista área de Abastecimiento, Ayacucho-2020.

Sustentada y aprobada el 15 DE OCTUBRE DEL 2021 para optar el Grado Académico/ Título Profesional de:

Contador Publico

CEDO LOS DERECHOS a la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI para publicar por plazo indefinido la versión digital de esta tesis en el repositorio institucional y otros, con los cuales la universidad firme convenio, consintiendo que cualquier tercero podrá acceder a dicha obra de manera gratuita pudiendo visualizarlas, revisarlas, imprimirlas y/o grabarlas siempre y cuando se respeten los derechos de autor y sea citada correctamente. En virtud de esta autorización, la universidad podrá reproducir mi tesis en cualquier tipo de soporte, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la tesis o trabajo de investigación es una creación de mi autoría o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultada(o)(s) a conceder la presente autorización y además declaro bajo juramento que dicha tesis no infringe los derechos de autor de terceras personas.

Asimismo, declaro que el CD-ROM que estoy entregando a la UCT, con el archivo en formato PDF y WORD (.docx), como parte del proceso de obtención del Título Profesional o Grado Académico, es la versión final del documento sustentado y aprobado por el Jurado.

Por ello, el tipo de acceso que autorizo es el siguiente: (Marcar con un aspa (x); una opción)

Categoría de	Descripción del Acceso Marcar con acceso	X
ABIERTO	Es público y será posible consultar el texto completo. Se podrá visualizar, grabar e imprimir.	
RESTRINGIDO	Solo se publicará el abstract y registro del metadato con información básica.	X

OPCIONAL – LICENCIA CREATIVE COMMONS.

Una licencia **Creative Commons** es un complemento a los derechos de autor que tiene como fin proteger una obra en la web. Si usted concede dicha licencia mantiene la titularidad y permite que otras personas puedan hacer uso de su obra, bajo las condiciones que usted determine.

No, deseo otorgar una licencia Creative Commons

Si, deseo otorgar una licencia Creative Commons.

Si opta por otorgar la licencia Creative Commons, seleccione una opción de los siguientes permisos:

CC-BY: Utilice la obra como desee, pero reconozca la autoría original. Permite el uso comercial.	<input type="checkbox"/>
CC-BY-SA: Utilice la obra como desee, reconociendo la autoría. Permite el uso comercial del original y la obra derivada (traducción, adaptación, etc.), su distribución es bajo el mismo tipo de licencia.	<input type="checkbox"/>
CC-BY-ND : Utilice la obra sin realizar cambios, otorgando el reconocimiento de autoría. Permite el uso comercial o no comercial.	<input type="checkbox"/>
CC-BY-NC: Utilice la obra como desee, reconociendo la autoría y puede generar obra derivada sin la misma licencia del original. No permite el uso comercial.	<input type="checkbox"/>
CC-BY-NC-SA: Utilice la obra reconociendo la autoría. No permite el uso comercial de la obra original y derivada, pero la distribución de la nueva creación debe ser bajo el mismo tipo de licencia.	<input type="checkbox"/>
CC-BY-NC-ND: Utilice y comparte la obra reconociendo la autoría. No permite cambiarla de forma alguna ni usarlas comercialmente.	<input type="checkbox"/>

Datos del investigador (a)

x

Nombres y Apellidos: CINTIA YAUL PEREZ

DNI: 72401433

Teléfono celular: 954956737

Email: cintiayauliperez4@gmail.com

Firma :

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Cintia Yaul Perez', enclosed in a light blue rectangular box.

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a:

A Dios quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad y amor han estado conmigo hasta el día de hoy.

A mis padres Jesús y Rayda quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mi hermana Margoth por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias, a toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

Finalmente quiero dedicar a mi pareja Cristian, por apoyarme cuando más las necesito, por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día, de verdad mil gracias familias, siempre las llevo en mi corazón.

AGRADECIMIENTO

A nuestra asesora Mgtr. Brescia Lorena Sánchez Gonzales, por ser una guía en este arduo trabajo y por el apoyo brindado en la elaboración de la tesis.

Al área administrativa de la Universidad Católica de Trujillo, por sus facilidades en este trabajo de investigación.

RESUMEN

El trabajo de investigación se ha planteado estudiar el control interno eficientemente en la gestión público debido a la alta peligro de presencia de fraude en la gestión administrativo en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. El objetivo general es describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de los Gobiernos Locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de San Juan Bautista área de abastecimiento, Ayacucho-2020. La metodología utilizada fue de tipo cualitativa, nivel descriptivo y diseño no experimental. Utilizando la técnica de la encuesta, entrevista y la observación directa, con el apoyo de un cuestionario de 07 preguntas cerradas, como instrumento para la recolección de dato. Los resultados obtenidos fueron que todos los autores si coinciden en sus resultados, que el control interno es una herramienta muy eficaz y eficiente para el manejo de los recursos financieros; y en la entrevista aplicada, las preguntas relacionadas con los componentes de control interno dan como resultado que la entidad les falta una supervisión seguida; y con la comparación analítica fue que los cinco elementos del control interno como: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo que algunos no coinciden en las descripciones. Llegando a las siguientes conclusiones: que ejecuta una gestión adecuada para que se realice formalmente el sistema del control interno, con el propósito que es salvaguardar sus recursos, comprobar y fidelidad de su información, lo cual busca prever los problemas que pudieran darse.

Palabra clave: control interno, gestión administrativa, área de abastecimiento

ABSTRACT

The research work has been proposed to study internal control efficiently in public management due to the high risk of fraud in administrative management in the District Municipality of San Juan Bautista. The general objective is to describe the internal control and its influence on the administrative management of the Local Governments of Peru: the case of the District Municipality of San Juan Bautista supply area, Ayacucho-2020. The methodology used was qualitative, descriptive level and non-experimental design. Using the technique of the survey, interview and direct observation, with the support of a questionnaire of 07 closed questions, as an instrument for data collection. The results obtained were that all the authors agree on their results, that internal control is a very effective and efficient tool for managing financial resources; and in the applied interview, the questions related to the components of internal control give as a result that the entity lacks a continuous supervision; and with the analytical comparison it was that the five elements of internal control such as: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision and monitoring that some do not coincide in the descriptions. Reaching the following conclusions: that it executes an adequate management so that the internal control system is formally carried out, with the purpose of safeguarding its resources, verifying and fidelity of its information, which seeks to foresee the problems that could occur.

Keyword: internal control, administrative management, procurement area

INDICE

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS.....	2
VISTO DEL JURADO.....	3
APROBACIÓN DEL ASESOR.....	4
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	5
AGRADECIMIENTO.....	2
RESUMEN.....	3
ABSTRACT.....	4
INDICE.....	5
Indice de tablas y figuras.....	8
CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACION	9
1.1 Planteamiento de problema	9
Contraloria General de la Republica (2018).....	10
1.2. Formulación del problema.....	10
1.3. Formulación de los objetivos.....	11
1.3.2. Objetivos Específicos	11
1.4. Justificación de la investigación.....	11
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	13
2.1 Antecedentes de la investigación.....	13
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	15

2.1.3	Antecedentes Regionales	18
2.1.4	Antecedentes locales.....	20
2.2	Bases teóricas científicas	21
2.2.2	Teorías de la Gestión Administrativa Importancia de la Gestión Administrativa	27
2.2.3	Teoría de los gobiernos locales Definición de Municipio-Comunidad	31
2.2.4	Teoría de la Municipalidad de San Juan Bautista - área de abastecimiento	34
2.3.	Definición de términos básicos	40
2.4	formulación de hipótesis	45
2.5	Operacionalizacion de variables	45
CAPITULO III: METODOLOGIA		46
3.1	Diseño de investigación:	46
3.2	Población De Muestra.....	46
3.3	Definición y operacionalización de la variable.....	46
3.4	Técnicas de instrumentos de recolección de datos	46
3.7	Principios éticos.....	47
CAPITULO IV: RESULTADOS		49
4.1	Resultados	49
4.1.1	Respuesta del objetivo específico 1	49
4.1.2	Respuesta del objetivo específico 2	52
4.1.3	Respuesta del objetivo específico 3	53
CAPITULO V: ANALISIS DEL RESULTADOS.....		57

5.1	Análisis de resultados	57
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1	57
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2	57
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3 Respecto al ambiente de control.....	59
PROPUESTA DE MEJORA Y PLAN DE ACCION		63
CAPITULO VI: CONCLUSION		64
6.1	Respecto al objetivo específico 1	64
6.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	65
6.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	65
CAPITULO VII: RECOMENDACIONES.....		66
REFERENCIA BIBLIOGRAFICOS		67
ANEXO		73
Anexo 3 : Mapa del Perú – indicando el ámbito donde se desarrolló la investigación.....		78
Anexo 4: Mapa Regional de Ayacucho.....		79
Anexo 5: Mapa del distrito San Juan Bautista.....		80
Anexo 6: Organigrama Estructural.....		81

Indice de tablas y figuras

Tabla N° 01: Referente al Objetivo específico N° 1	41
Tabla N° 02: Referente al Objetivo específico N° 2... ..	44
Tabla N° 03: Referente al Objetivo específico N° 3	45