

ARTÍCULO ORIGINAL

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA, EN UN MUNICIPIO DE LA REGIÓN TACNA

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA, EN UN MUNICIPIO DE LA REGIÓN TACNA

 **Rudy Narciso Candia Gutiérrez¹**
Universidad Privada de Tacna. Tacna, Perú
<https://orcid.org/0000-0003-0622-7217>

 **Santos Lucio Guanilo Gómez²**
Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tacna, Perú
<https://orcid.org/0000-0002-7611-937X>

Recibido: 20/10/2021

Aceptado: 16/12/2021

Publicado: 30/11/2022

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo principal determinar en qué medida el control interno influye en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019. El tipo de investigación del presente estudio es básico, su diseño de la investigación es no experimental, y su nivel explicativo. La investigación estuvo dirigida a 30 trabajadores; se efectuó la validez de contenido y la confiabilidad de cada instrumento, siendo de alta fiabilidad. Se utilizó el estadístico de regresión ordinal, en la que se analiza la influencia del control interno en la gestión empresarial de la municipalidad distrital de Pocollay, teniendo como resultado, el coeficiente de Nagelkerke, que muestra la influencia del Control Interno de 65.0 % sobre la Gestión Administrativa. Con respecto al nivel de influencia de las dimensiones de la variable control interno sobre la gestión administrativa, mediante la contrastación de hipótesis, mediante la estadística inferencial, se comprobó influencias en valores de menor a mayor del rango del 25.10% hasta el 47%.

Palabras clave: *Control Interno, Gestión empresarial.*

¹ Contador Público Con Mención En Auditoría. Maestro en Contabilidad Tributación Y Auditoría. RudyCandiaGutierrez1993@outlook.com

² Ingeniero Industrial, Licenciado en Administración, Diplomado en Finanzas, Maestría en Gestión Empresarial y Investigación e innovación; Doctor en Administración. lg-guanilo@hotmail.com



ABSTRACT

The main objective of this study was to determine to what extent internal control influences administrative management in the district municipality of Pocollay, Tacna Region, year 2019. The type of research of this study is basic, its research design is non-experimental, and its explanatory level. The research was aimed at 30 workers; the content validity and reliability of each instrument was carried out, being of high reliability. The ordinal regression statistic was used to analyse the influence of internal control on the business management of the district municipality of Pocollay, with the Nagelkerke coefficient showing the influence of internal control of 65.0 % on administrative management. With respect to the level of influence of the dimensions of the internal control variable on administrative management, through the testing of hypotheses, by means of inferential statistics, influences were verified in values from the lowest to the highest in the range of 25.10% to 47%.

Keywords: Internal Control, Business Management.

INTRODUCCIÓN

Uno de los reclamos de la sociedad, sobre todo es la atención que debe dar el gobierno en las políticas públicas compartida por todo el aparato estatal. Sin embargo, ni los gobiernos ni las administraciones públicas han logrado cumplir cabalidad con la misión encomendada. Esto debido a la existencia de una serie de vicio, actitudes antiéticas o antivalores en el seno de las entidades públicas y privadas, con énfasis en las primeras. Esta situación ha generado que las demandas ciudadanas hayan rebasado la capacidad de respuesta de los gobiernos tanto nacionales, regionales como locales, de manera que las instituciones públicas sean vistas como corruptas, ineficaces e ineficientes lo que a su vez ha generado que la ciudadanía pierda la confianza en su gobierno.

La falta de un adecuado sistema de control interno, la deficiente distribución de los recursos, la falta de ética del empleado público y el descrédito de los gobernantes, vienen impidiendo que la administración de los bienes públicos genere valor público. La presente investigación se da en un marco muy especial, por un lado, las demandas sociales, los fenómenos físicos, el ambiente de asombro e indignación por el manejo de los dineros del estado y el involucramiento de autoridades responsables del buen manejo de los mismos.

La contraloría general de la república también ha tenido su espacio a través de la dación de normas y disposiciones de obligatorio cumplimiento, sin embargo, tampoco fue lo suficiente para frenar el acto delictivo en el aparato público. Consecuentemente, la falta de un adecuado sistema de control interno, hace que los errores y fraudes no sean detectados en las fases del control y vemos el resultado a la vista, de allí nace la idea de hacer este estudio

De la literatura y la práctica se puede afirmar que el Control interno constituye un proceso integral y permanente que tiene como finalidad, contribuir a la mejora continua, en la gestión de las entidades, así como en el uso de los bienes y recursos del estado, sin embargo, una de las causas que origina el problema central es la falta de asignación de funciones y atribuciones de la fuerza laboral focalizando el aspecto del control interno. No se

requiere solo actuar cuando existe el problema, sino prevenirlo, por ello si bien no se explicita la problemática en la municipalidad, no quiere decir que no es materia de estudio, es justamente cuando no hay respuesta inmediata a un problema es cuando aparece el problema científico. Las posibles causas se pueden expresar en la revisión y constatación de un mejor uso de los recursos escasos de estas municipalidades: al advertir riesgos y plantear medidas correctivas oportunas de los procesos y operaciones, a través del control interno materia del presente estudio.

La problemática objeto del presente estudio se centra en analizar la variable de estudio focalizado en la Gestión administrativa y cómo esta se ve influenciada por el bueno, malo o regular manejo del control interno; complementario a evitar pérdidas por actos no éticos, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Esos problemas serían la malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la entidad. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación, como ha sido el propósito del presente estudio. En ese sentido, de acuerdo al análisis descrito, es importante desarrollar la presente investigación: determinar el nivel de influencia del control interno en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019.

En el sector público es importante Administrar los fondos públicos con efectividad transparencia eficacia, control y oportunidad para la toma de decisiones. En aplicación a la Decreto Legislativo 1436-2018, Ley marco de la administración financiera del Sector Público, existen sistemas con facultades y competencias de Ley y demás normas específicas para establecer procedimientos y directivas necesarias para su funcionamiento y operatividad. Es importante que la Unidad Ejecutora cuente con un sistema de control interno apropiado para evitar y disminuir riesgos en los procedimientos administrativos y principalmente en logística, contabilidad, tesorería y áreas estratégicas con una mejora continua, esta acción permitirá un análisis y evaluación de la gestión financiera sobre las acciones administrativas. Acerca del distrito de Pocollay, asentado en el Departamento de Tacna resalta su consolidación productiva en frutas y vid, además de la producción a lo largo de todo el Valle de Tacna; dicha producción sustenta el establecimiento del arriaje y el comercio a pesar de sus escasos recursos hídricos.

Mazariegos, Águila, Pérez, & Cruz, (2013) acerca de una empresa de café, encontraron evidencia contundente de que la organización ha desarrollado un sistema de gestión de la calidad de su producción fundamentado en un sistema de control interno que tiene sus bases en los lineamientos generales de los sistemas de certificación. El enfoque del desarrollo de la documentación que ha generado la organización a lo largo de sus años de vida ha sido hacia el cumplimiento de estándares establecidos, a los cuales se sujetan de manera voluntaria. El logro de la obtención y mantenimiento de los certificados que acreditan la calidad orgánica y de comercio justo de su producto (café) ha sido debido al desarrollo de los componentes del sistema de control interno, a la sistematización de la información y a la integración de evidencias de las actividades realizadas anualmente” (Mazariegos, Aguila, Pérez, & Cruz, 2013).

Guzman & Vera , (2015) *Caso: Centro de Atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil* concluye que los procesos que realiza la institución no se encuentran formalizados y la estructura organizacional no permite determinar responsabilidades funcionales, así

mismo no existe una adecuada gestión de riesgos, por tanto, se propone mejorar los elementos del control interno en sus componentes de estructura, formalización de procedimientos y gestión de riesgos para mejorar el servicio brindado (Guzman & Vera , 2015).

Abarca, Ayala y Suria (2011) respecto al *área de inventarios de las empresas distribuidoras de cosméticos por catálogo de la Zona Metropolitana de San Salvador* concluye que las empresas distribuidoras de cosméticos no cuentan con políticas, normas y procedimientos actualizados para el área de inventarios, instrumentos necesarios para garantizar un mejor control de los productos, por lo cual los funcionarios que dirigen estas empresas reconocen la importancia de conocer el sistema de control interno a efectos de mejorar la eficacia de los procesos y el control de los productos” (Abarca & Ayala, 2011).

Monascal (2010) *caso: Gerencia de auditoría ITALVIAJES CA*, en la entidad existe desconocimiento de los métodos de aplicación de control interno, así como las normas y procedimientos que implican la implementación del control interno en sus áreas, por lo cual se propone un modelo de mejora del control interno en la institución con base a la actualización y formalización de sus procedimientos” (Monascal, 2010).

Para Acuña & Chávez (2013), la Ley de Contrataciones utilizadas en los procesos de selección son parte fundamental del Área de Abastecimiento para optimizar y promover medidas favorables en la gestión administrativa partiendo de la aplicación de los procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimiento, almacenamiento y bienes patrimoniales sujetos a control.

Huayta, (2017) de las instituciones educativas privadas de educación básica regular han demostrado que es necesario implementar un adecuado Control Interno en las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular para optimizar la Gestión Administrativa y brindar un mejor servicio que beneficiaría tanto a los promotores y dueños de las instituciones en estudio, así como a la comunidad estudiantil formando alumnos de calidad y muy competitivos en beneficio de la sociedad” (Huayta, 2017).

Fernández (2015) *Caso Hospital La Caleta Chimbote*, concluye en que el control interno no está influyendo positivamente en la gestión dado que los componentes del control interno no están operando eficientemente lo cual pone en peligro los intereses de las entidades públicas al no darse un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos del estado y eso conlleva a que no se estén cumpliendo los objetivos y metas institucionales (Fernandez, 2015).

(Garcia, 2017)de *la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna*, recomienda que para mejorar la implementación de la función de control interno se debe fortalecer el comportamiento ético del personal en el desarrollo de sus funciones” (Garcia, 2017).

(Valencia & Ocampos, 2017) de *la red asistencial ESSALUD-Tumbes, 2016”* muestran que existe relación significativa entre las variables del estudio, es decir, la aplicación de una adecuada gestión administrativa es fundamental para brindar un servicio de calidad, por lo que se acepta la hipótesis planteada. En sus conclusiones aparecen lo siguiente (Valencia & Ocampos, 2017): comprueba la existencia de una relación directa moderada entre la Gestión Administrativa y la Calidad del Servicio desde la perspectiva del trabajador administrativo de la Red Asistencial EsSalud Tumbes, 2016” (Valencia & Ocampos, 2017).

Con (Sosa, 2016), de la "Implementación del sistema de control interno y la gestión

institucional de la municipalidad provincial de Ilo se ha llegado a la conclusión que existe una relación directa y significativa, existiendo una correlación positiva considerable. Valor de correlación de Pearson = 0.850" (Sosa, 2016).

MATERIAL Y MÉTODO

Variable 1: Control Interno. Dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividad de control, Sistema de información y comunicación, y Supervisión

Variable 2: Gestión Administrativa. Dimensiones: Planificación, Organización, Dirección y Control

El tipo de investigación es básica o pura, dado que se busca aportar al conocimiento Hernández, Fernández y Baptista (2014). El diseño de investigación es no experimental - transversal dado que se realizó los estudios sin la manipulación deliberada de variables en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos y se recolectaron los datos en un tiempo único. Hernandez, Fernández y Baptista (2014). El nivel de investigación es explicativo, puesto que se mide la incidencia o influencia de una variable sobre la otra (Hernandez & Fernandez, 2014).

El ámbito de la investigación comprende la unidad de estudio focalizado en la municipalidad distrital de Pocollay de ubicado en la región Tacna, con una temporalidad 2019 y estimado unos tres meses el tiempo a utilizar en esta investigación. La población está conformada por los trabajadores de la municipalidad distrital de Pocollay que a la actualidad asciende a 176 trabajadores. Siendo los **Criterios de inclusión:** se consideran a todos los trabajadores de ambos sexos, mayores de edad estables y contratados bajo la modalidad de CAS, en el periodo comprendido de enero a abril 2019. **Criterios de exclusión:** los servidores de terceros y u otras modalidades no contempladas en el criterio de inclusión. Se hizo un muestreo aleatorio simple donde se obtuvo un tamaño muestral de 121 trabajadores, quedado distribuido de la manera siguiente:

Tabla 1

Muestra estratificada de trabajadores de la Municipalidad

Personal	Porcentual	Muestra
Nombrados	50.57	61
Contratados	49.43	60
Total: 121	100	121

Se utilizó dos instrumentos:

- Un cuestionario para analizar el control interno institucional, *Adaptado de Noles Monteblanco & Asociados SC (Auditores y Consultores) (2015) Perú*, consta de 24 ítems, los cuales evaluaron los componentes de las variables sobre la escala de Likert de 5 puntos. Con cinco posibilidades de respuesta cada uno: Nunca, Pocas veces, A veces, Muchas veces, Siempre. Presenta 5 dimensiones y son:

- Ambiente de Control (Ítems: 1 al 6).
- Evaluación de riesgos (Ítems: 7 al 11).
- Actividades de control (Ítems: 12 al 17).
- Información y comunicación (Ítems: 18 al 21)
- Supervisión (Ítems: 22 al 24)

Las instrucciones para completar el cuestionario, fueron impresas en cada ejemplar y debieron ser leídas por el encuestador antes de ser entregadas a cada persona. Las instrucciones no fueron ampliadas ni modificadas para su explicación. Para la confiabilidad o fiabilidad de los instrumentos aplicados se ha hecho uso de una de las herramientas usados para estos fines denominadas Alpha de Cronbach, cuya valoración fluctúa entre - 1 y 1; el coeficiente contenido tiene el valor de 0,929 lo cual significa que el instrumento aplicado a la variable “Control Interno” es de Alta confiabilidad.

- Un cuestionario para analizar la gestión administrativa, *Adaptación al marco legal vigente* (2015), consta de 24 ítems los cuales evaluaron los componentes de las variables sobre la escala de Likert de 5 puntos. Con cinco posibilidades de respuesta cada uno: Nunca, Pocas veces, A veces, Muchas veces, Siempre. Presenta 5 dimensiones y son:

- a) Planeamiento (Ítems: 01 al 10).
- b) Organización (ítems: 11 al 16).
- c) Dirección (Ítems: 17 al 20).
- d) Control (Ítems 21 al 24)

El coeficiente contenido tiene el valor de 0,898 lo cual significa que el instrumento aplicado a la variable gestión administrativa es de Fuerte Confiabilidad.

RESULTADOS

Lo que se aprecia en la tabla 2, en relación a la variable control interno los encuestados que representa el (80,2%) calificaron la existencia de un control interno regular; y en relación a la Variable Gestión Administrativa ésta es regular con un 81,0%.

Tabla 2

Tabla cruzada control interno y gestión administrativa

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA			Total	
		Gestión administrativa deficiente	Gestión administrativa regular	Gestión administrativa eficiente		
CONTROL INTERNO	Control interno deficiente	n	2	1	0	3
		% T	1,7%	0,8%	0,0%	2,5%
	Control interno regular	n	4	92	1	97
		% T	3,3%	76,0%	0,8%	80,2%
	Control interno eficiente	n	0	5	16	21
		% T	0,0%	4,1%	13,2%	17,4%
Total	n	6	98	17	121	
	% T	5,0%	81,0%	14,0%	100,0%	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019

La Figura 1, representan el comportamiento Regular Nivel de la variable “Control Interno”. El resultado obtenido fue de: Regular Control Interno con un 80,17 %, seguido de un Control Interno eficiente con el 17,36%.

La Figura 2, representan la Variable Gestión Administrativa. El resultado obtenido fue de: Regular Gestión Administrativo con un 80,99%, seguido de una Buena Gestión Administrativa con el 14,05%

Figura 1

Frecuencia relativa porcentual con datos agrupados según escala de valoración de la variable Control Interno

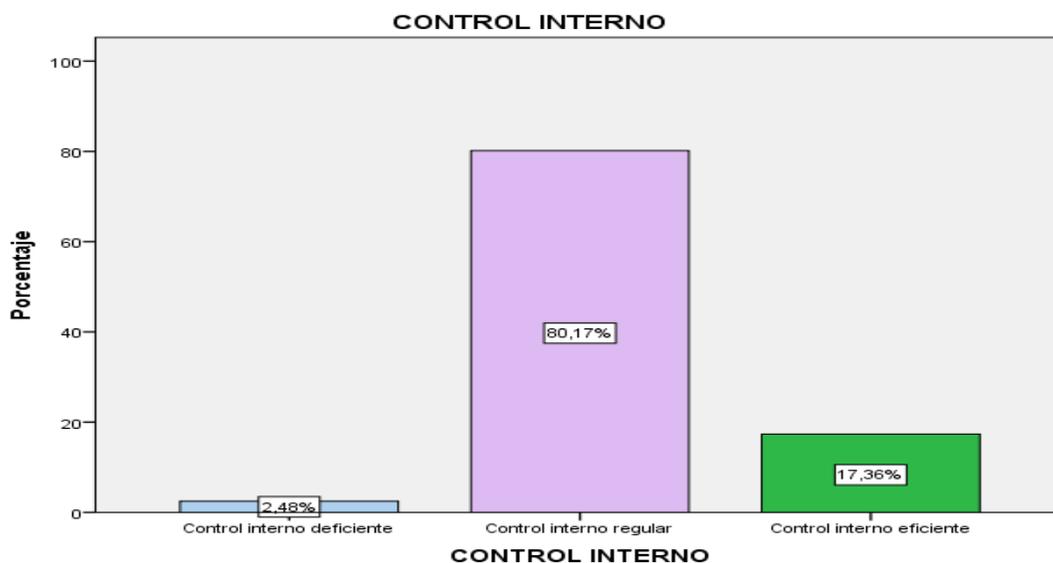
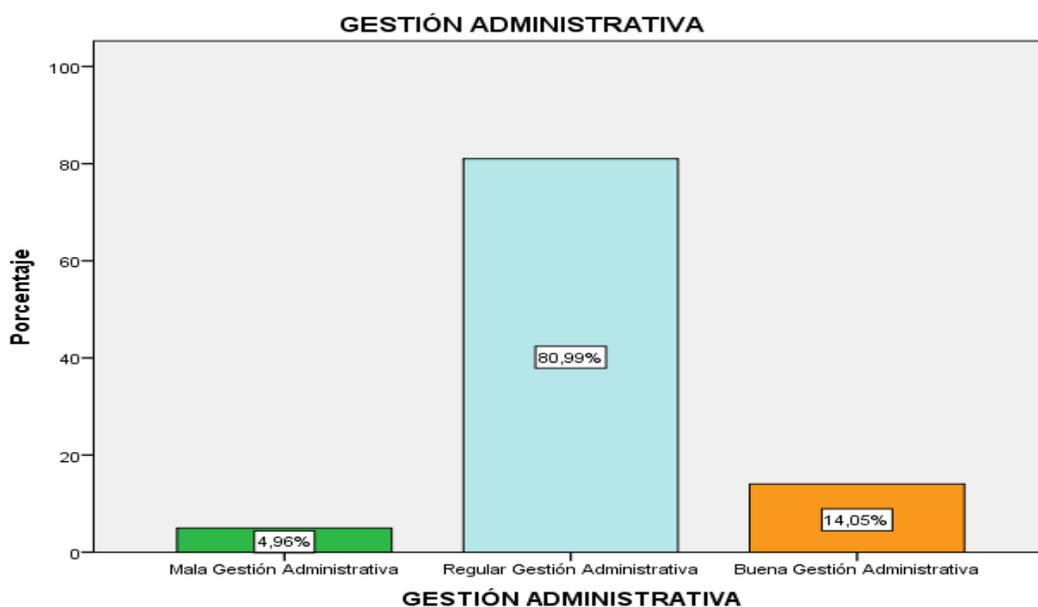


Figura 2

Frecuencia relativa porcentual con datos agrupados según escala de valoración de la variable Gestión Administrativo.



La Hipótesis estadística:

H0 : No Existe influencia significativa del Control interno en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019

H1 : Existe influencia significativa del Control interno en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019

Nivel de Significancia: Para todo valor de probabilidad igual o menor que 0,05, se acepta H1 y se rechaza Ho.

Zona de rechazo: Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta Ho y se rechaza H1.

Estadístico de prueba: Rho de Spearman

Tabla 3*Prueba de correlación Control Interno*

		Correlaciones	
		CONTROL INTERNO	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.
		N	121
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	0.767
		Sig. (bilateral)	<0.001
		N	121

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019

Tabla 4*Pseudo R cuadrado*

Cox y Snell	0,452
Nagelkerke	0,650
McFadden	0,505

Función de enlace: Logit.

Según la tabla 4 el valor p. (Significancia asintótica) es 0.001 menor a 0.05, en consecuencia, se demuestra que existe relación entre la dimensión ambiente de control y la variable Gestión Administrativa: Asimismo, existe una influencia entre ambas variables de 65.00%. Por tanto: **“Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Pocollay, Región Tacna, año 2019”**.

DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación denominado “El control interno en la Gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019, se ha elaborado considerando las dimensiones de: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividad de control, Sistema de información y comunicación para la variable independiente, mientras que las dimensiones para la variable dependiente; Planeamiento, Organización, Dirección y Control.

Respecto a los resultados obtenidos para la variable independiente (control interno), del 100 % de los trabajadores encuestados, el 80,2 % refieren que el control interno es regular. Asimismo, el 17.4% de los trabajadores encuestados indica que el control interno es eficiente y un 2.5 % manifiestan que es deficiente. En consecuencia, la gran parte de los

trabajadores refieren que el control interno es regular.

Respecto a los resultados obtenidos para la variable dependiente, del 100 % de los trabajadores encuestados, el 81,0 % refieren que la gestión administrativa es regular. Asimismo, el 14,0% de los trabajadores encuestados indica que la gestión administrativa es eficiente y un 5.0 % manifiestan que es deficiente. En consecuencia, la gran parte de los trabajadores refieren que la gestión administrativa es regular.

Respecto al análisis de validez de los cuestionarios utilizados, los mismos que cuentan con la calificación de tres jueces, los resultados de su evaluación fueron: cuestionario de la variable control interno, con 24 ítems fue de 0.929 de "Alta confiabilidad" y para la variable gestión administrativa fue de 0.898 de fuerte confiabilidad.

A continuación, pasamos a revisar las influencias de las dimensiones de la variable independiente (control interno) con la dependiente (Gestión empresarial, resultado producto de la contrastación de las hipótesis, todas ellas, la agruparemos de menor a mayor influencia: "Existe influencia significativa entre del control interno del 65% en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019.

La mayor influencia encontrada es de la variable control interno en la variable Gestión administrativa, consecuentemente, los resultados medios o regulares alcanzados en la gestión administrativa no es más que un reflejo del accionar medio del control interno, consecuentemente la institución deber potenciar el accionar del control interno, que no se entienda que es una labor única y exclusiva de los órganos de control, sino de todos los trabajadores.

Estos resultados son concordantes con las investigaciones, las cuales describiremos a continuación en forma sucinta:

-Melgarejo, 2017) en su tesis para optar el grado de maestra en gestión pública. En la investigación titulada: "Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016", el objetivo general de la investigación fue determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según los trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016. En esta investigación se concluye que existe relación directa y significativa entre el Control interno y la gestión administrativa. Lo que se demuestra con el estadístico de Spearman (sig. bilateral = .000 < 0.01; Rho = .735**).

- Huayta (2017) realizó la investigación: "El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de Lince, 2016.Lima. Los resultados del trabajo de campo y el contraste de las hipótesis realizados han demostrado que es necesario implementar un adecuado Control Interno en las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular para optimizar la Gestión Administrativa y brindar un mejor servicio.

Finalmente, es necesario resaltar la importancia de los últimos tiempos en el accionar empresarial del nuevo concepto del control interno, que llega a constituirse como "tareas de todos", consecuentemente, debe seguir investigándose este tema para lograr hacerle llegar aportes a las empresas o entidades del estado a fin de lograr alcanzar niveles de competitividad como lo establece los planes de gobierno.

CONCLUSIONES:

Los resultados la Variable Control interno es regular en el 80,2 %. En lo que respecta a sus dimensiones se obtuvieron los siguientes resultados: -dimensión ambiente de control: regular con el 76,0%; dimensión evaluación de riesgos, moderado con el 78,5; la dimensión

actividades de control con el 75,2%; la dimensión información y comunicación, regular con 75,21%; la dimensión supervisión buena con un 53.7%. De otra parte, la variable Gestión Administrativo: el resultado es regular con el 81,0% y sus dimensiones: planeación es regular con el 78,5%; organización es regular con el 76,9%; la dimensión dirección, regular con el 85,1%; y la dimensión control es regular con el 82,6%.

Concordante con el objetivo general de demostrar el nivel de influencia del control interno sobre la Gestión administrativa planteado, previamente según la tabla 45 se ha demostrado la correlación entre las variables de 0.755 y el sig. es 0,000 menor al 0,05. Asimismo, según la tabla 46, por el indicador Nagelkerke existe una influencia entre ambas variables de 65%. Por tanto, *“Existe influencia significativa entre del control interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019”*.

Las recomendaciones que surgen como consecuencia de esta investigación son las siguientes: A la plana directiva de la empresa frente a los resultados obtenidos en el presente estudio en cuanto que la variable control interno como la gestión administrativa, son regulares, demanda disponer acciones concretas para mejorar los resultados obtenidos, se recomienda aprobar dentro del manual de políticas, el control interno como prioridad dentro de las obligaciones de cada uno de los trabajadores en general. Ello ayudará a alcanzar y conocer lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad su implantación; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse una buena gestión y una creación de valor público traducido en impacto y satisfacción hacia la colectividad. A la administración de la entidad, vista la correlación por encima de la media y una influencia del 65% de la variable Control interno sobre la Gestión Administrativa, se recomienda cumplir con las normas, políticas internas y procedimientos para ayudar a mejorar la gestión. Para ello, es de vital importancia contar con una adecuada supervisión, puesto que la supervisión permite observar, identificar y analizar todas y cada una de las actividades que se llevan a cabo en la Institución. Asimismo, establecer normas, políticas y procedimientos por escrito y organizarlas en forma sistemática en guías o manuales. Es recomendable también que dichas guías y manuales sean revisadas, actualizadas y mejoradas en forma periódica de acuerdo al cambio de circunstancias y/o realidad actual de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abarca, J., & Ayala, Y. y. (2011). Diseño de un sistema de control interno con enfoque COSO-ERM para el área de inventarios de las empresas distribuidoras de cosméticos por catálogo de la Zona Metropolitana de San Salvador (Tesis de pregrado). El Salvador. Universidad de El Salvador.
- ABCM. (2016 de Agosto de 2017). *Conozca la importancia de la gestión administrativa para los negocios*. Obtenido de Mejores contenidos sobre costo y rentabilidad: <https://www.myabcm.com/es/blog-post/la-importancia-de-la-gestion-administrativa/>
- Acuña, J., & Cháveza, G. (2013). *Control interno en el area de Abastecimiento dee la Muicipalidad Distrital de San Agustin de Cajas*. Huancayo-Perú: UNC.
- Aguirre, P. (2013). *Gestionando una mediana y pequeña empresa*. <https://docplayer.es/86236369-Universidad-inca-garcilaso-de-la-vega-nuevos-tiempos-nuevas-ideas-escuela-de-posgrado-dr-luis-claudio-cervantes-linan.html>.
- Andia, J. (2014). *Manual de Gestión Pública*. Ediciones arte y cultura. Anzola, S. (2002). *Administración de pequeñas empresas*. Mc Grawhill.

- Bachenheimer, H. (2014). *Administración de Empresas*. Latacunga: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3713/1/T-UTC-4130.pdf>.
- Cabezas, J. (2015). *La Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional HUampani-Chosica-Lima 2014*. PUCP.
- contraloria, L. (2014). Marco Conceptual del control interno.
- Cruz, J. (2016). El control interno y su influencia en la calidad de servicio de la zona Registral n° V sede Trujillo, 2016 (Tesis de pre grado). Universidad Privada del Norte.
- Económicos, O. p. (2015). Principios de Gobernanza del agua de la OCDE. Obtenido de Recuperado de <https://www.oecd.org/cfe/regional-policy/OECD-Principles-Water-spanish.pdf>
- Fernandez, G. (2015). El control interno y su influencia en la gestión de las instituciones públicas del Perú: Caso Hospital la Caleta Chimbote, 2014. (Tesis de Pre grado). Chimbote. Universidad Católica Los Angeles.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Instituto de Investigación en Acconuntability y Control.
- Garcia, R. (2017). El control interno y el logro de objetivos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017 (Tesis de pos grado). Universidad Privada de Tacna.
- Guzman , k., & Vera , M. (2015). El control interno como parte de la Gestion administrativa y Financiera de los centros de atencion y cuidado diario caso: Centro de atencion y cuidado diario el pedregal de Guyaquil . Ecuador.
- Guzman, K. &. (2015). El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario el Pedregal de Guayaquil (Tesis de Pre grado) . Ecuador: Universidad Politecnica Salesiana.
- Hernandez, R., & Fernandez, C. y. (2014). Metodología de la investigación. Distrito Federal. McGraw- Hill.
- Huayllani, G. (2016). Control interno en la ejecución presupuestaria y su influencia en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad del Distrito de Alto de la Alianza, año 2014 (Tesis de pre grado). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- Huisa, E. (2013). *Pasos paraa el planeamiento Estratégico*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5890/Dom%C3%ADnguez_RLC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ICAC. (2011). *Normas de COntrol INterno*. Barcelona: MEF.
- kamarck, E. (20 de Enero de 2019). *Innovación Global del Gobierno*. Obtenido de [https://www.google.com/search?q=Seg%C3%BAAn+Kamarck%2C+\(2006\)%2C+refiere+que+en+el+transcurso+de+las+%C3%BAltimas+d%C3%A9cadas%2C+estas+buenas+pr%C3%A1cticas&rlz=1C1SQL_esPE779PE779&oq=Seg%](https://www.google.com/search?q=Seg%C3%BAAn+Kamarck%2C+(2006)%2C+refiere+que+en+el+transcurso+de+las+%C3%BAltimas+d%C3%A9cadas%2C+estas+buenas+pr%C3%A1cticas&rlz=1C1SQL_esPE779PE779&oq=Seg%2C)
- Louffat, E. (2012). *Administración: Fundamento del proceso administrativo*. ESAN ediciones.
- Mazariegos, A., Aguila, J., Pérez, M., & Cruz, R. (2013). *El Control Interno De Una Organizacion Productora De Cafecertificado, En Chiapas, Mexico*. Redalyc.org.
- Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. Chota: UCV.
- Monascal, F. (2010). Propuesta de GEstión de Control Interno, caso: Gerencia de auditoría ITALVIAJES CA. (Tesis de especialidad). Universidad Monteávila.
- Orozco, L. (2018). El control interno y la calidad de servicio en la Subgerencia de Administración del Area de Logistica de la Municipalidad Metropolitana de Lima, año 2016 (tesis de pos grado). Universidad Cesar Vallejo.

- República, C. G. (2014). Marco conceptual del control interno. Obtenido de Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf
- República, C. G. (2016). Directiva n° 013-2016-CG/PROD. Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.
- República, C. G. (2017). Resolución de Contraloría n° 0044-2017-CG. Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría, D. N.2.-C.G. (2014). *Auditoría de Cumplimiento*.
- S.A., E. P. (2017). Plan Estratégico 2013-2017 EPS TACNA S.A. http://www.epstacna.com.pe/epspw/getf.v2.php?t=pdf&f=admin/dbfiles/public.det_contenido/1357663303.pdf
- Salud, O. P. (2011). Agua y Saneamiento : Evidencias para políticas públicas con enfoque en derechos humanos y resultados en salud pública. <https://www.paho.org/hq/dmdocuments/2012/AyS-PUB-WEB-20111104.pdf>
- Saneamiento, M. d. (2013). Ley n° 30045. Ley de Modernización de los Servicios de Saneamiento.
- Saneamiento, O. T. (2014). Informe anual de la moderización de los servicios de saneamiento. http://www.otass.gob.pe/images/documentos/Publicaciones/Direccion%20de%20Monitoreo/LINEA_DE_BASE_9-12-16.pdf
- 013-2016-CG/GPROD, D. (2016). Directiva de implementación del control interno en las Entidades del Estado. Peruano.
- 320-2006-, R. d. (2006). Aprueban normas de control interno. En Contraloría. Lima: Peruano.
- 473-2014, R. d. (2014). *Auditoría de cumplimiento*