

Incidencias del control interno en la efectividad de la gestión administrativa de la subgerencia de logística de la municipalidad provincial de Abancay (Perú), en el periodo 2019

Vladimir Alarcón Camacho¹

¹Escuela de Posgrado. Universidad Cesar Vallejo. Perú.

Autor para correspondencia: Vladimir Alarcón Camacho, valarconcamacho@gmail.com

(Recibido: 14-04-2023. Publicado: 29-04-2023.)

DOI: 10.59427/rcli/2023/v23cs.203-217

Resumen

El objetivo de la investigación fue determinar las incidencias del Control Interno (CI) respecto a la efectividad en la gestión administrativa de la Subgerencia de Logística de la MP Abancay en el periodo 2019. La investigación efectuada fue de enfoque cualitativo, básica, descriptiva. Se utilizó el método inductivo-deductivo; desde los conocimientos básicos de la efectividad de la gestión pública, Control Interno, identificación de sus elementos más relevantes en su proceso de implementación en la gestión municipal. Así también, se aplicó el método analítico-sintético; en las diferentes fases de la investigación. Se observó que, el CI en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas. La evaluación del control interno permite obtener un conocimiento real de la gestión administrativa de la Subgerencia de Logística. Es imperante que las entidades públicas requieran del acatamiento de normativas (dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser cuantiosas y especializadas).

Palabras Clave: Control interno, efectividad, gestión administrativa, logística.

Abstract

The objective of the research was to determine the incidences of Internal Control (IC) regarding the effectiveness in the administrative management of the Logistics Sub-Management of MP Abancay in the period 2019. The research carried out was of a qualitative, basic, descriptive approach. The inductive-deductive method was used; from the basic knowledge of the effectiveness of public management, Internal Control, identification of its most relevant elements in its implementation process in municipal management. Likewise, the analytical-synthetic method was applied; in the different phases of the investigation. It was observed that IC in public sector entities must be understood within the context of their specific characteristics. The evaluation of internal control allows to obtain a real knowledge of the administrative management of the Logistics Sub-management. It is imperative that public entities require compliance with regulations (depending on the assigned functions or the administrative systems, they can be large and specialized).

Keywords: *Internal control, effectiveness, administrative management, logistics.*

1. Introducción

El tema de estudio está referido a las incidencias del Control Interno (CI) respecto a la efectividad en la gestión administrativa de la Subgerencia de Logística de la MP Abancay en el periodo 2019, propuesto para permitir ayudar a conseguir tanto objetivamente, así como las metas de la comuna local. Así mismo, se sustenta en la importancia que tiene una adecuada y óptima gestión de los procedimientos referentes al CI, por cuanto se debe gestionar en forma eficiente en las entidades públicas. En este contexto, se tiene la necesidad de su aplicación y de proporcionar un método que genere un CI óptimo, acorde a los requerimientos de la entidad, así como que cuente con un eficiente entendimiento, demostrando ser preciso, efectivo, confiable y lógico. De igual modo, será imperante la necesidad de implementar un apropiado y conveniente CI, que sea capaz de organizar y adecuar los procesos necesarios para obtener evidencia documentaria que tenga los requisitos de suficiencia, confiabilidad y de alta relevancia. Además, que este mismo sea capaz de establecer un nivel de progreso y perfeccionamiento vinculado a una gestión administrativa y financiera, que al final cumpla con todo lo proyectado y sea motivo para su permanente mejoramiento. En ese sentido, el objetivo de la investigación fue determinar las incidencias del Control Interno (CI) respecto a la efectividad en la gestión administrativa de la Subgerencia de Logística de la MP Abancay en el periodo 2019.

2. Desarrollo

El CI es el proceso de acciones ejecutado por el personal que laboran dentro de la gestión de una entidad pública, el cual está diseñado con el propósito de avalar un nivel de seguridad para conseguir los objetivos y metas institucionales. El limitado entendimiento de este sistema de control, como un elemento que permita la dirección a nivel de procesos instituidos en la entidad edil, así como la falta de conocimiento de los funcionarios sobre la evaluación que esta acción devine en una obligación de retroalimentación de los procedimientos para implementar los componentes de supervisión y monitoreo del CI a fin de resolver las necesidades de esta investigación. Se toman como palabras claves el Control Interno, Logística. Del mismo modo, el CI constituye proceso de gran relevancia en las instituciones del sector estatal, más aún en los municipios en las que cada día se toma conocimiento sobre temas que tienen que ver con el control y los procesos para el contrato de bienes, obras y servicios. En ese sentido, el tema materia de investigación, está referido a la implementación de CI en la Subgerencia de Logística de la MP de Abancay, con la finalidad que ésta garantice lograr los objetivos previamente pre establecidos. Aparte, es pertinente señalar que este proceso incluye un cúmulo de acciones que son extendidas a la gestión del entorno institucional. Además, es de carácter inclusivo a los demás procesos como son: planificar, ejecutar y supervisar. Entre las situaciones adversas identificadas en la gestión de carácter administrativo en la MP de Abancay, se puede observar por diversos factores, de los cuales destacan: el poco conocimiento sobre el CI en la entidad, a nivel de sus autoridades, funcionarios y servidores. Este escenario, es consecuencia del deficiente uso de las herramientas administrativas. Otro factor relevante, es que no se cuenta con una planificación adecuada, siendo estas deficiencias y advertidas tras minuciosos procedimientos en la labor de supervisión, lo cual posteriormente debe darse cuenta a las instancias competentes, a fin de que se asuman las medidas de carácter preventivo, por consiguiente, ello lleva a formular la interrogante ¿Cómo incide el CI en la efectividad de la gestión administrativa. de la Subgerencia de Logística de la MP de Abancay?.

3. Bases teóricas de la Investigación

3.1. Antecedentes

Medina en la tesis doctoral de su autoría: “Análisis y aplicación del modelo COSO de control interno en las áreas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias públicas en Andalucía”, son analizan las tendencias recientes del control interno (CI) en las organizaciones públicas debe englobar un campo más extenso que el propio control de legalidad. Además, mediante el establecimiento de sistemas de CI basados en guías internacionales del tipo COSO, se pueda aseverar el uso correcto de los recursos por

parte de los gestores públicos con la finalidad de garantizar la viabilidad y el futuro de las instituciones. Este estudio pretende poner en valor la figura de la autoevaluación realizada por los propios Directivos de las Organizaciones mediante cuestionario/encuesta que les permita conocer y monitorizar el grado de adecuación de los sistemas de control interno a las recomendaciones del modelo COSO. De esta manera, busca obtener una visión independiente y anticipada de la valoración formal de las Unidades de Control y/o Auditoría. Esto concluye proponiendo la idea de que el objetivo final de una investigación sea conocer cómo funciona el control interno en las Áreas de Recursos Humanos de las Agencias Públicas Empresariales Sanita. (APES) del Sistema Sanitario Público de Andalucía (SSPA) y su adecuación a las recomendaciones establecidas en el Informe COSO, como guía de control interno más reconocido a nivel internacional (Medina, 2016). Por su parte, Zamora en su tesis doctoral: “El CI y su influencia en la gestión administrativa del sector público” explica que el CI ha sido reconocido como un instrumento para que la dirección de cualquier organización gane una seguridad sensata para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y adquiera capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. Para la elaboración del presente artículo, se utilizó el método inductivo-deductivo y se empleó el método analítico-sintético con el propósito de optimizar el desempeño de la ejecución de los recursos públicos. Los mecanismos de control interno, que implementen la Gestión administrativa, reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados. Los procesos críticos de la entidad solo vincularán a las unidades que intervienen en todo aquello que asuma directamente con el uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros (Zamora, 2018).

Bustamante en su tesis doctoral “El CI en la gestión de ejecución de obra Mejoramiento de carretera Jayanca, Pampa de Lino”-GORE Lambayeque”, tuvo como meta plantear un piloto de control interno a través del estudio de la legislación peruana específicamente en la gestión de ejecución de la obra en mención. Por ello, se realizó un estudio cuantitativo con muestra de 20 operadores del Órgano de Control Institucional. El espectro resultante fue que la administración de ejecución de obra es regular, dada que la variable respuesta oscila alrededor del 60%. Acto similar sucede con sus dimensiones que se ubican en este margen de acción. Todo esto concluye, con se esboce la proposición que se efectivice el control interno en la gestión de ejecución de la mencionada obra, con la finalidad de contribuir efectivamente con la eficiente y transparente uso y gestión de los recursos y bienes del Estado (Bustamante, 2021). Por su parte, Guaranda en su tesis doctoral: “Relación entre el control interno y los inventarios en una distribuidora de insumos médicos. Guayaquil-Ecuador, Piura-Perú 2019”, analizó la correspondencia entre el control interno y los inventarios en una distribuidora de insumos médicos. Además, define al control interno como un asunto básico de supervisión interna para cualquier tipo de negocio siendo así, se encuentra conceptualizado como un procedimiento de control que gira alrededor de los funcionarios y personal que forman parte de una organización (Guaranda, 2019, p.09). Para la investigación, se utilizó una dinámica de tipo descriptivo con diseño no experimental y de enfoque cualitativo teniendo como universo un bloque de 15 personas y 12 como espacio muestral. El resultado obtenido arroja que existe una correspondencia entre el CI y los inventarios, por lo cual mientras se opere de forma eficiente los inventarios se logrará el cumplimiento de las necesidades de los clientes. Además, se optimizará las actividades circundantes área de tienda y se fortalecerá las técnicas internas de control del inventario que inician en la compra hasta su venta (Guaranda, 2019). Por otro lado, Rojas Leonardo, D. J. en su tesis: “Influencia del CI y auditoría financiera en la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019”, tuvo como finalidad: Definir la injerencia del CI y la auditoría financiera en la ejecución del presupuesto de la entidad pública mencionada. El plan de acción utilizado se basó en el paradigma positivista, es decir, un enfoque cuantitativo de tipo básico, nivel descriptivo explicativo causal diseño no experimental, correlacional. La técnica empleada en la encuesta fue tipo Likert. Los resultados hallados fueron procesados de manera descriptiva e inferencial mediante tablas y figuras. Se realizó la prueba de hipótesis, dado como respuesta, a la prueba de regresión logística ordinal, un valor de significancia de 0.000 menor a 0.05. De esta manera, se puede concluir que el CI y la auditoría financie. tiene una influencia del 76.8% sobre la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019 (Rojas, 2020).

3.2. Supuestos Ontológico, Supuesto Epistemológico y Supuesto Axiológico

Los supuestos de tipo ontológicos del mismo modo epistemológicos, así como axiológicos y metodológi-

cos son importantes relevantes para construir adecuadamente el marco teórico, referente al estudio de la incidencia del CI en la efectividad de la gestión Administrativa en la Subgerencia de Logística de la MP Abancay, 2019.

3.2.1. Fundamentación ontológica

Al respecto, se refiere al entorno de lo real analizada y cuál sería su creencia sobre la realidad en investigación (González-Morales, 2003; Gurdián-Fernández, 2007). Así también, Azuaje y González señalan que el investigador involucra al ser humano como ser; es decir, se analiza al individuo como un ser social, asumiendo sentimientos. Bajo esta premisa se plantean las directrices para interpretar el contexto específico (Azuaje, Gonzáles, p.05). En ese sentido, el investigador se involucra con su entorno a fin de obtener la información más relevante a ser utilizada en la investigación, involucra aptitudes y actitudes en el entorno laboral, social, entre otros. Por ello, en el presente trabajo, el investigador se involucra directamente con los servidores públicos y funcionarios de la entidad edil, con el propósito de obtener mayor información mediante los instrumentos metodológicos establecidos para este fin las guías de entrevistas y encuestas.

3.2.2. Fundamentación epistemológica

La fundamentación epistemológica como menciona Gurdián-Fernández (2007), se constituye en función de relación entre lo que se busca conocer y lo que es conocido; es decir, la manera en la que se logra el nuevo conocimiento, parte de estándares ya conocidos. En ese sentido, la investigación involucra un deseo de saber. Los investigadores se enfocan en el problema y su vinculación entre los actos práctica como en el conocimiento abstractos y los sujetos que contribuyen participando de ella (Gurdián-Fernández, 2007). Por otro lado, Azuaje & González señalan en el marco del modelo emergente, la epistemología hace referencia a las bases sobre las cuales se trata de determinar una realidad en esencia la dialéctica. Es decir, el conocimiento del cual se dispone y el entendimiento del actuar del ser humano (Azuaje, Gonzáles, 2018, p.03). Para el presente trabajo se ha realizado la revisión de la información en los artículos científicos de estudios similares, revisión de la bibliografía, así como contrastar los hechos que generan el problema y analizarlos, aspecto que comprende la participación directa del investigador.

3.2.3. Fundamentación axiológica

Respecto al supuesto axiológico, menciona Azuaje y González se refieren al juicio de valores que el investigador asume para el desarrollo de los márgenes de acción; es decir, se establecen puntos vinculantes para el estudio de la acción o los actos del ser humano. (Azuaje, Gonzáles, 2018, p.04). Adicionalmente, Echevarría menciona algunos valores de las disciplinas tecnológicas: eficiencia, eficacia, utilidad, aplicabilidad, valores, entre otros, que permiten estudiar el proceder de la Educación. En el presente caso, la formación científica en los estudios de posgrado (Echevarría, 2002). En ese sentido, en el estudio del CI, se parte reconociendo el tema de investigación, considerando también los elementos inmateriales como: los conocimientos de los colaboradores de la entidad, relaciones con los usuarios y proveedores para la entidad, recursos económicos (capitales) e intangibles. Es decir, no exhiben una representación o estructuración objetiva en el control, bien fuera como activos o pasivos, ya que tales elementos, entre otros, son el fruto del establecimiento de relaciones e interacción entre los individuos de una sociedad. Así mismo, en el presente estudio se partió reconociendo lo relevante que resulta la toma de decisiones, como un componente psicológico presente en las distintas etapas del proceso de investigación, siendo el punto de partida la elección del tema de tesis.

3.2.4. Teorización

En la presente investigación se está considerando las categorías y subcategorías de investigación que sustentan para realizar un minucioso análisis del tema en estudio, entre ellas consideramos las siguientes categorías: Efectividad en la gestión pública, efectividad en la gestión Pública municipal, efectividad de la Subgerencia de Logística, CI en la gestión pública, y evaluación de influencia de CI en la efectividad

de la gestión administrativa municipal, detallados de la siguiente manera:

3.3. Categoría 1: Efectividad en la gestión pública

La efectividad en la gestión administrativa permite evaluar y controlar las formas administrativas según la naturaleza de las entidades del Estado. Así mismo, la productividad está en función directa al desarrollo del plan del programa y uso de los recursos económicos (Acuña, García, 2019, p.23) explican que la eficiencia, es un elemento de gestión que nace de la necesidad de realizar de forma proactiva ello con el fin de reducir, los riesgos de una forma significativa, sea cual fuera su índole privado o público con o sin fines de lucro. De igual manera, Vega de la Cruz y Nieves Julbe señalan respecto al CI, el cual es el proceso llevado a cabo por ciudadanos que son parte de la org., que ha sido diseñado con el fin de proporcionar seguridad, además, con ello obtener la obtención de objetivos.(Vega, Julbe, s.f., p. 309). La gestión administrativa eficiente se da por un proceso adecuado para implementar el CI dentro de la entidad. En relación a que los gobiernos han fomentado la participación de los ciudadanos en el sector público, (De la Garza, 2018, p.306) menciona que son necesarias las acciones que generan la participación ciudadana como respuesta gubernamental con la finalidad de la gestión administrativa eficiente. Siendo importante considerar las nuevas tendencias en la administración pública, con la finalidad de conseguir la efectividad de los mecanismos para identificar la participa. de ciudadanos y sus impactos en el fortalecimiento de la administración pública, con un análisis cualitativo. De otra manera, Solano, señala que el criterio es diferenciar la naturaleza de la organización. sea esta de carácter pública o privada, precisando el criterio para racionalizar, ello como por parte de la administración. la importancia de un CI y la gestión de carácter administrativo, que se cambia en un factor definitivo al utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos (Solano et al, 2020, p.02). El C.I. alcanzar información administrativa, respecto a la operatividad de la entidad y contribuir en la toma de decisiones, ayudando en el alcance del logro de objetivos. Por otro lado, Machín establece que se busca fortificar sobre la presencia de una cultura de la calidad en la prestación del servicio, el mismo que se debe realizar considerando una mayor articulación respecto a la eficacia en su realización e institucionalización de procedimientos para cumplir con las labores que permitan monitorear y evaluar los resultados así como los impactos producidos en la gestión, de esta manera servir como ente interrelacionado sobre un nivel de propuesta, que sea de iniciativa, con autonomía y sea de impulso (Machín, 2019).

3.3.1. Subcategoría: Componentes de la efectividad

Por otro lado, Think, Anh, y Tuan, en su estudio, señalan que las mejores situaciones de calidad en los servicios prestados en el área salud, se da por la relación entre el control del presupuesto de los hospitales y la eficiencia de la organización, el RRHH, la gestión hospitalaria y otros. Por tanto, se busca mejorar la gestión administrativa, y encontrar la relación entre el control y el presupuesto. Así como, la eficacia en el manejo del personal (Think et al, 2021, p.66). Li explica que “los resultados muestran que la eficacia del control interno va a tener un efecto promotor sobre el desempeño de la innovac. de las empresas (...)” (Li, 2020, p.06). Al mismo tiempo, Syrotenko, Tkach, Loishyn y Tkach mencionan que la eficacia del control interno va a tener un consecuencia promotora sobre el ejercicio de la innovaciones de la gestión administrativa de las empresas; así también, toman en consideración la importancia de la auditoría interna para las Gerentes y personal a todo nivel en las empresas (Syrotenko et al, 2020, p.55). Así mismo, (Yusuf, Kanji, 2020) menciona el estudio proporciona la perspectiva para la gestión de empresas que sean similares sobre el poder de los sist. de información contable y auditor. interna. Con el presente estudio se ha examinado los efectos del control interno y los sist. de información de Contabilidad de una empresa privada con la finalidad de proporcionar las perspectivas de mejora en la gestión de empresas.

3.4. Categoría 2: Efectividad de la gestión municipal

En lo relacionado a la variable de gestión municipal, los gobiernos locales tienen un gran reto. En lo relacionado al tema de desarrollo, esta está dirigido a la obtención un adecuado status de vida por medio del crecimiento económico, el mismo que busca ser sostenible en el largo plazo. Respecto a la gestión municipal. examinamos lo mencionado por Huisa, el cual define la admi. munici. como “el procedimiento que

consiente llevar cabalmente los recursos en la realización de las activi. Organizacionales y funcionamiento de las municipios (...)” (Huisa, 2015). Por ello, es importante generar las condiciones de una adecuada gestión municipal para el manejo de los recursos del Estado. De modo similar, Inga tuvo objetivo de estudio establecer la correspondencia entre la gestión municip. y la participación de los ciudadanos (Inga, 2019, p.35). Esto concluyó en que se tiene evidencias para señalar que la gestión municip. tiene relación con la participación ciudadana. En ese sentido, Navarro señala que la gestión municip. es el procedimiento y la dirección de una sucesión de medios organizativos, finan., humanos y técn. por la municipalidades a fin de suministrar a varios sectores de la localidad el apoyo y atención a sus exigencias sean esto de manera particular y colectivo (Navarro, 2009). Al aplicar esta entrevista a funcionarios a nivel de la Subgerencia de Logística, señalaron respecto a la efectividad en la gestión municipal, considerándolo que es una adminis. eficiente y eficaz de los recursos del Estado, y buscan el valor público.

3.4.1. Subcategoría: Gestión administrativa municipal

Oliveira menciona que para maximizar la eficiencia de los municipios del estado de Sao Paulo, a fin de promover el desarrollo local, se promueve la agrupación en clusters conforme al perfil tributario y considerados benchmarking simultáneo en todas las dimensiones del desarrollo local (Oliveira, 2019). Así mismo, Huisa precisó la gestión munic. como el procedimiento que reconocen transferir cabalmente los recursos públic. en la ejecución de las acciones de la entidad. Sobre el particular, la gestión munic. efectúa la función de facilitar la distribución de recursos, procesos, activ. y el funcionamiento de las municipal (Huisa, 2015). Adecuada distribución de los recursos públicos asignados a la entidad, en función a la gestión municipal.

3.5. Categoría 3: Efectividad de la Subgerencia de Logística

La administración Municipal está constituida por los funcionarios y servidores. públicos, entre otros, que ofrecen servicios a la municipalidad. Corresponde a cada comuna local la labor de organización y administración conforme a sus necesidades y presupuesto. En esa línea Machín explicó que el Gob. y la administración. A nivel local determinan un espacio productivo para ser puesto en práctica, respecto a nuevas experiencias relacionadas a gestión de tipo público, el cual es independiente sobre procesos alineados a fin de optimizar una prestación de servicios ciudadanos y que requieren novedosos ámbitos para desarrollar análisis, en el cual predomine una gestión que sea colectiva y de esta manera se pueda brindar contestaciones a inconvenientes de índole particular (Machín,2019). Del mismo modo, Cárdenas señala que tuvieron como objetivo, la identificación de características del desempeño laboral con la finalidad de mejorar la gestión Municipal, de diseño cualitativo con diseño revisión sistemática. La revisión de artículos que se encuentren orientados al análisis sobre las competencias así como las habilidades de los servidores ediles a través de constantes capacitaciones, uso de tecnología, y procedimientos para hacer frente a los objetivos institucionales. Asimismo se genere necesidad respecto a la puesta en práctica de un sistema de estimación del desempeño del entorno laboral (Cárdenas y Bardales, 2020). Así mismo, se debe considerar en la gestión administrativa de la Subgerencia de Logística de la entidad edil aspectos relevantes que ayuden a la investigación como son: el nivel de conocimiento básico del CI respecto a quienes cumplen las labores de funcionarios, así como servidores públicos, omisión funcional, grado de conocimiento de las normas relacionadas a las Contrataciones del Estado, los plazos establecidos por ley para poner en ejecución los planes anuales de contrataciones, cuadros de necesidades básicas por áreas, procesos de selección cual fuera su naturaleza, entre otros; a fin de mejorar la gestión administrativa de la entidad. En ese sentido, de la información recaba de la aplicación de la guía de entrevistas a los funcionarios y los servidores públicos en torno a la investigación, se tiene que el CI es un proceso de mucha impacto en todas las entidades del Estado, más aún en las Municipalidades, siendo preciso considerar la problemática y denuncias relacionadas a inadecuados procesos de Contrataciones del Estado, así como, las denuncias que son presentados por los ciudadanos ante las entidades competentes como son el Ministerio Público, Contraloría General, entre otros, siendo los hechos denunciados, presuntos direccionamientos, favorecimiento a postores, incumplimiento de requisitos, sobrevaloración de bienes, entre otros. Por ello es importante, que la entidad genere las condiciones adecuadas para una gestión administrativa municipal efectiva en la Subgerencia de Logística.

3.5.1. Subcategoría: Normas Internas y externas

Las normas que tienen uso a nivel interno y externo son para aplicación obligatoria en la institución, en esa línea Machín explicó que el gobierno y la administración a nivel local han señalado ser un espacio productivo para poner en práctica de nuevas experiencias sobre gestión Pública. (Machín, 2019).

3.6. Categoría 4: Control interno en la gestión pública

El CI, es uno de los factores más resaltantes dentro del engranaje de los sistemas administrativos en las entidades públicas, por eso es imprescindible el contar con un buen SCI, a fin de lograr de manera práctica la eficiencia y la productividad al momento de ser implementada; así también, se debe centrar en las actividades primordiales que ellas cumplen en el área. En ese sentido, Zamora, Ponce, Chávez y Cedeño definen el CI como el instrumento utilizado por la administración de cualquier tipo de entidad, a fin de contar con mayor seguridad para cumplir adecuadamente los objetivos institucionales. Además, esta debe estar facultada para anunciar sobre su servicio a los ciudadanos interesados en esta (Zamora et al, 2018, p.207). De igual manera, Sanin y Lizarazo señalan que los impactos que ejecuta el control en los procesos llevados por las Instituc. de Educ. Sup. y composición de procesos de calidad y del control interno. Detallan, también, una acción prospectiva del SCI es preciso para optimizar la adm. de entidades, reformar el conocimiento de los ciudadanos, de capitalistas nacion. o extranjeros y acrecentar la gestión estatal. Así también, del estudio se puede inferir que se advierte que en muchas gestiones existe pérdida de valores y que no hay respeto al público. (Sanin, Lizarazo, 2017, p.40). Es preciso, señalar que existe una falta de compromiso, incumplimiento de normas, y la baja apreciación que tiene la ciudadanía frente a la credibilidad de las entidades públi., lo que genera deficiencias del control interno en las entidades. Por otro lado, Bodes y Ruiz desarrollan la idea de que el aumento de compromiso y facultades hacen necesario reclamar la acción ética de los titulares de entidad. Además, mejorar su Sist. de CI, conseguirá los resultados en el acatamiento de su plan con disciplina y el respeto imperioso de lo legal (Bodes, Ruiz, 2020, p.03). De igual manera, Sosa señala que la ejecución del control inter. tiene una influencia en mejorar la gestión financ. de las empresas, por cuanto el CI es de necesidad adminis. de todo ente econ. , por lo cual debe formar como una obligación para manejar la empresa. Las consecuencias determinadas de no presentar un control interno, es carecer de personal capacitado, la cual forma contextos de riesgo en la protección de los activos (Sosa, 2015, p.23). La realización del acatamiento de funciones que genere información correcta y confiable sobre la cual se fundamenta las decisiones importantes, por lo que deviene indispensable la apropiada implementación del CI Vega de la Cruz y Julbes mencionan que: “el SCI es un conjunto de actividades que es ejecutado por integrantes de una empresa, el cual ha sido determinado a fin de facilitar la seguridad para la obtención de objetivos Institucionales (. . .)” (Vega, Julbes, 2016, p.01). Por ello, de lo señalado por los autores, es preciso destacar que en la administración pública se propende a la seguridad para la obtención de metas a nivel institucional.

3.6.1. Subcategoría: Componentes del CI

Al respecto, la Contral. Gral (CGR) señala que existen: a. CE que viene a ser un grupo de políti., normatividad, metodología procedimental. técn.; de aplicación por todo Sist. Nac. de Control. y la Contraloría. b. El CI es un paso completo de gestión realizado por los Jefes, funcion. y servid. de la institución, trazado para afrontar los riesgos en la gestión y dar seguridad en la obtención tanto en la misión así como objetivos a nivel institucional, es decir, la gestión emplazada a reducir riesgos. Así mismo, la CGR define el Sist. de CI, como un conjunto de segmentos establecidos para llegar a un propósito determinado (CGR,2014). Así mismo, el Sist. de CI es definido como el grupo de elementos de la organización entre ellos: planificar, control de gestión, Organizar, Evaluar al Personal, Normatividad, proceso, Información y Comunicación, los cuales están debidamente interrelacionados, a fin del logro de objetivos y políticas. También, el Sist. de Control Interno es un proceso multidireccional, cuyos elementos influyen sobre los otros, y todos forman un sistema compuesto que reacciona a situaciones variantes. Por ello, es importante concebir que el Sist. de CI es un cúmulo que busca facilitar que se comprometan en forma activa en la acción del ctrol, simil a un beneficio que permita servir de apoyo para poder lograr objet. así como metas a nivel de las demas áreas. Todo esto con el objetivo de cumplir los fines del Estado, en mérito a su competencia funcional. Los Componentes y principios del Sist. de CI: son 5: I) Ambien. de Ctrol II) Evalua. de Riesgo III)

Activ. de Ctról IV) Inf. y Comunic. V) Activ. de Sup. Los primeros 4 están orientados para el diseño y operatividad a nivel CI. El último, está trazado para aseverar que el CI continúa la operación con efectividad. En ese sentido, las entidades pueden alcanzar CI efectivo cuando los 5 componentes están realizados.

Vega de la Cruz y Pérez señalan que el SCI constituye las normas y principios básicos de exigido cumplimiento para los sujetos de las acciones de control, supervisión y control de ese órgano. Está conformado por cinco mecanismos interrelacionados entre sí en el marco de las normas de control y las características generales: Ambiente de control, Gestión y prevención de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo, todos estos estructurados en normas (Vega, Pérez, 2017, p.72). Así también, Vega de la Cruz detalla los componentes de control de la siguiente forma. El Ambiente de control es el que sienta las pautas para la marcha legal y armónica de las entidades. El componente Gestión y prevención de riesgos establece las bases para la identificación y análisis de los riesgos en las entidades para alcanzar sus objetivos. El componente Activid. de control establece las políticas, marco legal y procedimientos de control de la calidad de la gestión. El componente Información y comunicación precisa que las entidades deben disponer de información eficaz, fiable y concretar su sistema de información. Finalmente, el componente Supervisión y monitoreo dirigido a la detección de errores e irregularidades que permitan realizar las correcciones y modificaciones necesarias (Vega de la Cruz y Pérez, 2017). García, Hurtado, Ponce y Sánchez definen que los componentes de control Ambiente de Control, Actividades de Control y Supervisar, y Monitorear poseen un alto grado de cumplimiento. En cambio, los de Evaluación de Riesgos e Información y Comunicación se evidenció una observancia más baja en las cooperativas analizadas (García et al, 2021, p.71).

3.6.2. Sub categoría: Importancia del CI

Se advierte que, en la gestión administrativa del sector público, la importancia del CI y se le considera como el medio para conseguir los objetivos institucionales, por tanto, se entiende como un conjunto de actividades que cuenten con la responsabilidad de alta dirección y siendo implementada por la misma. De esa manera, Vega de la Cruz y Nieves explican que implementar el CI está representada tanto por probidad y valores éticos, organización, información, contenido, calidad, compromiso y rendición de cuentas (Vega, Nieves, 2017, p.307). En consecuencia, en el estudio se demostró la existencia de una mayor dependencia a la evaluación del desempeño de las áreas administrativas del hospital en relación con los componentes del CI y se asemejó un grupo de acciones principales por áreas uniformes que favorecen a la solución de las deficiencias halladas en materia de CI. (Vega y Tapia, 2018), definen la importancia de la implementación del CI, además, de la preparación de planes de acción objetivos y determinados enfocados a propender solucionar de formas completas y que impacten. Así mismo, los autores analizan que se deben ampliar las acciones de manera general para precisar, divulgar y controlar el estricto cumplimiento que representa el objeto de tipo social.

3.6.3. Sub categoría: Componente de actividades de control

Vega de la Cruz, Marrero y Pérez definen las actividades de control como mecanismos para establecer las políticas, normas legales y procedimientos de control precisos para gestionar y contrastar la calidad de la gestión, su seguridad razonable con las obligaciones institucionales. Además, para la observancia de los objetivos y misión de los órganos, y demás entidades. Se dispone de las siguientes normas: coordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización; documentación, registro eficaz y apropiado de los servicios y hechos; acceso limitado a los recursos, activos y registros; rotación del personal en las tareas claves; control de las tecnologías de la información y las comunicaciones; e indicadores de desempeño (Vega et al, 2020, p.02).

3.7. Categoría 5: Evaluación de la influencia del CI en la efectividad de la gestión administ. municipal

El SCI en las comunas locales, logra relevancia tanto local, nacional e internacional y su ejecución tiene frente a si a un cúmulo de factores como son el acentuado el desconocimiento sobre los objetivos del CI; sus

componentes de control, aunado a ello que los encargados del control interno inactivan sus protocolos del sistema en perjuicio de la entidad edil. En ese sentido, de la información obtenida de la guía de entrevistas aplicadas a los funcionarios y servidores de la Subgerencia de Logística, se ha advertido que no se tiene establecido las capacitaciones a los servidores públicos relacionado a la importancia del CI; sin embargo, adicionan que van a tomar en consideración para las coordinaciones a realizarse al respecto. Así mismo, se obtuvo la información siguiente, que en la Subgerencia de Logística no se efectúa el seguimiento para que los trabajadores conozcan las herramientas administrativas en beneficio de la gestión edil. Por otro lado, respecto a la gestión municipal en lo posible se trata de involucrar a los servidores y funcionarios en actualizar los instrumentos de gestión de la entidad. Precisa que la participación de los servidores públicos, en los canales de comunicación para informar sobre actos presuntamente irregulares, no son utilizados por temor a las represalias. Por lo expuesto, es preciso que la entidad efectúe el seguimiento sobre cómo se implementa el CI en la comuna local, a fin de lograr alcanzar los objetivos institucionales, en aras del logro de la efectividad de la gestión.

3.7.1. Supuestos metodológicos

En relación al enfoque de esta investigación, por su naturaleza y considerando el tema materia de estudio, la misma se efectuará como una investigación cualitativa. Watson-Gageo señala que “la investigación de carácter cualitativa fundamenta entre otros la realización de las descripciones puntualizadas de contextos, sucesos, personas, interacciones y actuaciones (...)” (Watson-Gageo, 2008). Así también, concentra opiniones de los colaboradores, experiencias, cualidades, creencias, ideologías y reflexiones, vale decir todo lo que es observable (Watson-Gageo, 2008). El tema planteado para la investigación está referido a las incidencias del CI en la efectividad de la gestión administrativa en la Subgerencia de Abastecimientos de la MP Abancay en el periodo 2019, a fin de avalar el resultado de objetivos y metas institucionales de la entidad; por ello, es un asunto que incluye una serie de acciones de todas las diligencias en la gestión institucional e integrados a los demás sistemas administrativos, ceñidos a la labor general: planificación, ejecución y supervisión. En ese sentido, es importante señalar a los autores relevantes que coadyuvan en el presente trabajo, siendo los siguientes: Zamora (2018), en su artículo utilizó el método inductivo-deductivo, así mismo empleó el método analítico-sintético, llegando a la conclusión que la mejora del desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público. Bodes (2020), realizó su estudio con un enfoque basado en la supervisión y monitoreo, recopilando una serie de bibliografías de diversos autores que han trabajado este tema. El que concluye que el Sistema. de CI, conseguirá los resultados en el acatamiento de su plan con disciplina y el respeto imperioso del marco legal.

Cárdenas (2020). su investigación fue cualitativa de diseño revisión sistemática, se realizó el análisis de 10 artículos científicos relacionados a la variable de estudio. Concluye en la importancia de las competencias y habilidades de los servidores municipales a través de capacitaciones, uso de tecnología, y procedimientos para hacer frente a los objetivos institucionales. Vega de la Cruz (2017), realizó su estudio con un enfoque basado en la supervisión y monitoreo, recopilando una serie de bibliografías de diversos autores que han trabajado este tema. Concluyendo, que se debe disponer de normas actualizadas sobre la coordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización; rotación del personal, actualización de la información e indicadores de desempeño en el logro de los objetivos institucionales. García (2021), La investigación efectuada fue de tipo descriptivo, considerada dando inicio con una encuesta formulada a un directivo de la entidad. Concluye, en la definición de componentes del CI a propósito del logro de los objetivos a nivel de la comuna local. Sobre el análisis a los autores relevantes consignados en los supuestos metodológicos, el presente estudio se ha utilizado la metodología de inducción y deducción (inductivo-deductivo); por tanto, se dio inicio desde los conocimientos básicos de la efectividad de la gestión pública, Control Interno, identificación de sus elementos más relevantes en su proceso de implementación en la gestión municipal. Así también, se aplica el método analítico-sintético; en las diferentes fases de la investigación, con un enfoque cualitativo.

3.8. Planteamiento del problema

¿Cómo se dan las incidencias del CI en la efectividad de la gestión administrativa en la Subgerencia de

Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Abancay, período 2019?

3.9. Tipo de diseño de investigación

A fin de elaborar el estudio se ha utilizado el método inductivo; por tanto, se dio inicio desde los conocimientos básicos del CI, así como su relevancia y la identificación de sus elementos principales que conllevan a una adecuada aplicación en la gestión de carácter administrativo del sector público. Así como, la aplicación del método analítico-sintético; en las diferentes fases de la investigación.

Tabla 1: Categorías de investigación.

Categoría 1		CI en la gestión Pública
	Subcategoría	Componentes del control inter
	Subcategoría	Importancia del control interno
	Subcategoría	Componentes de la actividad de control interno
Categoría 2		Efectividad en la gestión Pública
	Subcategoría	Componentes de la efectividad de la gestión pública
Categoría 3		Efectividad en la gestión pública municipal
	Subcategoría	Gestión administrativa municipal
Categoría 4		Efectividad en la Subgerencia de Logística
	Subcategoría	Marco normativo interno y externo
Categoría 5		Evaluación de la influencia del CI en la efectividad de la gestión Administrativa. municipal

3.10. Supuestos de la investigación

- El CI tiene una influencia respecto a una efectiva gestión pública de las entidades.
- El CI favorece al logro que sean eficaces como eficiente, de los objetivos y metas en cada una de las áreas de la entidad.
- Son efectivos los mecanismos para identificar la participación de los ciudadanos y sus impactos en el fortalecimiento de la gestión pública.
- Gestión municipal. tiene dependencia afirmativa y significativa con la participación de los ciudadanos.
- La efectividad de la gestión municipal tiene correspondencia al contar con profesionales y técnicos, y conocimientos sobre las normas internas, y con competencias para el manejo de los recursos públicos.

3.11. Escenario de Estudio

El escenario de estudio de la presente investigación son los funcionarios y servicios públicos de la Subgerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Abancay.

3.11.1 Participantes

Muestra: 20 entre funcionarios y servidores públicos.

4. Conclusión

El CI en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las instituciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un

balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. Al mismo tiempo, esta evaluación del control interno nos permite obtener un conocimiento real de la gestión administrativa de la Subgerencia de Logística. Por ello, es imperante que las entidades públicas requieran del acatamiento de normativas (dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser cuantiosas y especializadas).

5. Referencias Bibliográficas

Acosta L (2017): Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública y Rol de la Contraloría General de la República. *Quipukamayoc*, 25(48):61-69.

Acuña M, García A (2019): El portal de transparencia local de Galicia como ejercicio de transparencia desde la administración autonómica y local. *Revista española de la transparencia*, Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6957884>.

Aguiluz León J, Ramírez Rodríguez M, Gutiérrez (2018): Vivienda para autoconstrucción. Usos de bloques de tierra comprimida. Obtenido de: <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/98638>.

Aguinsaca Jama L, Alcívar Pazmiño Y (2020): Eficiencia y eficacia de los servidores públicos de Distrito de Educación. Obtenido de: <http://repositorio.espm.edu.ec/handle/42000/1247>.

Álvarez G, Zurita I, Álvarez J (2020): Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Dominio de las Ciencias.

Azuaje L, González M (2018): Reflexiones sobre la epistemología, Axiología y ontología de la investigación docente. Obtenido de: [https://www.grupocieg.org/archivos_revista/Ed.%2033%20\(251-259\)-Azuaje%20Leomary-Gonzalez%20Marbelis_articulo_id403.pdf](https://www.grupocieg.org/archivos_revista/Ed.%2033%20(251-259)-Azuaje%20Leomary-Gonzalez%20Marbelis_articulo_id403.pdf).

Bodes Bas A, Ruiz González M (2020): Integrando procesos de la calidad y de control interno para el entorno universitario cubano: una mirada desde la gestión documental. *Economía y Desarrollo*. Obtenido de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842020000100004.

Borge L (2015): Strong politicians, small deficits: evidence from norwegian local.

Bredenoord J (2016): Sustainable housing and building materials for low-income households. *Journal of Architectural Engineering Technology*. Obtenido de: <https://core.ac.uk/download/pdf/38619592.pdf>.

Bustamante Coronel W (2021): El control interno en la gestión de ejecución de obra “Mejoramiento de carretera Jayanca, Pampa de Lino” –GORE Lambayeque. Obtenido de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/54953>.

Cárdenas J, Bardales J (2020): Desempeño Laboral en la Gestión Municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*. Obtenido de: <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/145>.

Carpio M (2020): Gestión municipal y su relación en la satisfacción de la ciudadanía del Cantón Baba, Provincia de Los Ríos – Ecuador, 2019. (Universidad Cesar Vallejo, Piura, Perú). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/bits>.

Carrasco J (2017): Gestión municipal y su relación con los procesos administrativos en la licencia de construcción en la Municipalidad Distrital de Morales. (Universidad Privada César Vallejo, Tarapoto, Perú). Recuperado de h.

Castro M, Sandoval O, Sánchez A (2019): Las inversiones públicas en los programas de mejoramiento integral de barrios, en el Perú, 2004-2015. Revista gobierno y gestión pública. Obtenido de: <https://revistagobiernoygestionpublica.usmp.edu.pe/index.php/RGGP/article/view/71>.

Celina A, Laura G (s.f.): La Evaluación Social en el proceso de construcción e implementación de políticas sociales actuales. Obtenido de: https://economicas.bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6305/arandromeroponmesa31.pdf.

Chaiña del Castillo I (2020): La efectividad del control interno y su incidencia en la gestión económica-financiera de la empresa de transportes urbana santa rosita de Chepen SAC. Chepen.

Cockburn J (2021): Las políticas de vivienda social: entre la vivienda nueva y la construcción en sitio propio1. Ciudades de la gente. Obtenido de: <https://core.ac.uk/download/pdf/84700745.pdf#page=148>.

CONTRALORIA (2014): Marco Conceptual del Control Interno. Lima: CGR Obtenido de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf.

D'Ottaviano C, Majoor S, Pasternak S, Sale (2020): The implications of self-build for the social and spatial shape of city-regions: exemplifying the cases of São Paulo and Amsterdam. The Self-Build Experience: Institutionalization, Place-Maki. Obtenido de: https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=_sfhDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA209&dq=HOUSING+SELF-CONSTRUCTION+AND+EFFECTIVENESS+%2B2020+%2B&ots=kkJGgKiB4t&sig=2onaeXYx_rTBbzUUShmAe0JW_D4#v=on.

De la Garza Montemayor D, Yllán Ramírez E (2018): Tendencias en la admin. públi. moderna: la nueva gestión públi. en México. Revista Venezolana de Gerencia, vol. 23, núm. 81, 2018. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/2>.

Del Castillo C, Miluska I (2020): La efectividad del control interno y su incidencia en la gestión económica-financiera de la empresa de transportes urbana santa rosita de Chepen SA. Chepen: Obtenido de: <http://181.176.219.234/handle/UPRIT/373>.

Dueñas Pedraza J (2019): Análisis de las variables que afectan la planeación de los proyectos de construcción de obras civiles (Doctoral dissertation). Obtenido de: <http://repositorio.ufpso.edu.co/handle/123456789/2095>.

Durán Toledo D (2018): Análisis de la efectividad del programa abriendo caminos. Implementación, desarrollo y resultados en la comuna de la Pintana. Obtenido de: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/156092/TESIS-MGGP-%20DIEGO%20DUR%C3%81N.pdf?sequence=1>.

Echevarría J (2020): Axiología y ontología: los valores de la ciencia como funciones no saturadas. Argumentos de Razón Técnica, 21-37.

Gamarra Lazo L (2019): Edificaciones de tierra cruda Putucos de taraco, aportes tecnológicos y constructivos en la vivienda del altiplano peruano. Puno: Obtenido de: <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/9416>.

Garay Meléndez E (2020): Implementación del sistema de control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones, Hospital Regional Docente de Trujillo–2017. Trujillo: Obtenido de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/15831>.

García Bravo M, Hurtado K (2021): Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1):227-242. Obtenido de: <http://scielo.sld.cu/pdf/cod/v9n1/2310-340X-cod-9-01-227.pdf>.

Guaranda Gómez A (2020): Relación entre el control interno y los inventarios en una distribuidora de insumos médicos. Guayaquil-Ecuador, Piura-Perú 2019. Obtenido de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/50186>.

Gurdián-Fernández A (2007): El Paradigma Cualitativo en la Investigación Socio-Educativa. San José, Costa Rica: Coordinación Educativa y Cultural Centroamericana (CECC) y Agencia Española de Cooperación Internacional (AECI). Disponible en: https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584.2018.pdf.

Huisa T (2015): Panificación y Organización. Peru: Fondo Editorial de la Universidad Alas Peruanas. Recuperado de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Planificaci%C3%B3n%20y%20Organizaci%C3%B3n.pdf.

Inga P (2019): Gestión municipal y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital del Rímac, 2018. (Universidad Privada César Vallejo, Lima, Perú). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/36031>.

Kartal M, Depren S (2021): Evaluating the Effectiveness of the Coordination Between Internal Control and Internal Audit: A Survey-Based Analysis on Turkish Banking Sector. In *Ethics and Sustainability in Accounting and Finance*. Volume II (pp. Obtenido de: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-981-15-1928-4_8.

Li X (2020): The effectiveness of internal control and innovation performance: An intermediary effect based on corporate social responsibility. *Plos one*. Obtenido de: <https://journals.plos.org/plosone/article?id=10.1371/journal.pone.0234506>.

Mamani Tapia R, Valeriano Machaca P (2021): Modelo de gestión administrativa para mejorar la efectividad de la emisión de permisos de construcción de viviendas en la ciudad Tacna. Obtenido de: <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/UPT/1778>.

Medina Lopez P (2016): Análisis y aplicación del modelo coso de control interno en las áreas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias públicas en Andalucía. Obtenido de: <https://riuma.uma.es/xmlui/handle/10630/11879>.

Mendoza Zamora W, García Ponce T, Delgado Chávez (2018): El control interno y su influencia en la gestión, *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(4):35. Obtenido de: file:///C:/Users/17944/Downloads/835-2312-3-PB%20(.

Meza (2016): La vivienda social en el Perú, evaluación de las políticas y programas de vivienda de interés social: caso de estudio “Techo Propio”. Tesis de Magister Universidad Politécnica de Catalunya.

Navarro O (2009): El ABC del Gobierno Municipal. (3a Ed.) México.

OLACEFS (2015): El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público. Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza. Obtenido de: <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>.

Papanikolaou A, Taucer L (2014): Review of non-engineered houses in Latin America with reference to building practices and self-construction projects. Joint Research Centre. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/38619592.pdf>.

Rojas Leonardo D (2020): Influencia del control interno y auditoría financiera en la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria. Obtenido de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/49209>.

Sanchez Torres L (2021): Estudio del sistema de control interno financiero para el mejoramiento de la competitividad en la Empresa “SANDEFAUTOS”. Quito: Bachelor’s thesis, Quito: UCE. Obtenido de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23207/1/UCE-FCA-SANCHEZ%20LUIS.pdf>.

Sanin L, Lizarazo J (2017): El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública A 2030. Obtenido de: <https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El.sistema.de.control.interno.en.el.estado.colombiano.como.instancia.integradora.Trabajo.de.grado.pdf;jsessionid=24C3B115ECCFB585370229A482C18611?sequence=1>.

Serrano AT (2018): Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. Ediciones de la U. Obtenido de: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTsJDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=articulos+en+ingles+%2B+efectividad+en+la+implementacion+del+sistema+de+control+interno&ots=zFlc4yrFe&sig=gq1FqaT9YD0kZ0ZYDhSyFxxgct2I#v=onepage&q&f=>.

Solano K, Tierra JC, Orozco A (2020): Manual de procedimientos de control interno para departamentos contables en federaciones deportivas región sierra ecuatoriana, caso de estudio. Recuperado: <http://revistaespacios.com/>.

Sosa Pérez L (2015): El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP SAC. Obtenido de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/152>.

Syrotenko A, Tkach I, Loishyn A, Tkach M (2020): Evaluation of the effectiveness of the internal control system of the institution using key performance indicators. VUZF review. Obtenido de: <http://papersvuzf.net/index.php/VUZF/article/view/117>.

Thinh T, Anh L, Tuan NK (2021): The effectiveness of the internal control system in Vietnamese credit institutions. Obtenido de: <https://ouci.dntb.gov.ua/en/works/9jowDOq7/>.

Toma Jaimes J (2020): El impacto de la implementación del sistema de control interno: caso Municipalidad de Carabayllo. Carabayllo: Obtenido de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/47998>.

Vega de la Cruz LO, Tapia Claro II L, Tapia Claro I (2018): Contribución a la implantación del control interno a través de sus variables activas en una entidad hospitalaria. *Rev Med Electrón [Internet]*. 40(1):13-24. Obtenido de: <http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=>

Vega de la Cruz L, Julbes Nieves A, Perez (2017): Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno. Obtenido de: <http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci.arttext&pid=S1668->

87082017000200006&lang=pt.

Vega de la Cruz L, Delgado FM (2021): Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: Revista internacional de administración*. Obtenido de: <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861>.

Vega de la Cruz L, Nieves Julbe A (s.f.): Procedimiento para la Gestión de la Supervisión Y Monitoreo Del Control Interno. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>.

Vega de la Cruz L, Marrero Delgado F, Perez (2020): Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. Obtenido de: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200683&lang=pt.

VU T, HOANG L, DO H, PHAN D (2020): Influence of Components of Internal Control on the Effectiveness of Internal Control: Evidence from Transport Construction Enterprises in Vietnam. *The Journal of Asian Finance, Ec*. Obtenido de: <https://www.koreascience.or.kr/article/JAKO202032462597249.page>.

Yusuf M, Kanji L (2020): Effect of Internal Audit and Accounting Information System on the Effectiveness of Internal Control. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. Obtenido de: <http://jurnal.fe.umi.ac.id/index.php/ATESTASI/article/view/567>.

Zamora W, Ponce T, Chávez M (2018): El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4):206-240.