



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE,  
2015.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**BACH. KEBIN SLEYTER RODRIGUEZ RODRIGUEZ**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**NUEVO CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE,  
2015.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**BACH. KEBIN SLEYTER RODRIGUEZ RODRIGUEZ**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**NUEVO CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA**  
**PRESIDENTE**

---

**MGTR. MARCO BAILA GEMIN**  
**MIEMBRO**

---

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

**A Dios** por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades.

**A mis padres** a quienes agradezco por la confianza y apoyo brindado, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me ha demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

**A mis hermanos** (as) y familiares porque me han brindado su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos en especial, a mi hermano (ELVIS RODRIGUEZ R.) que en paz descansa me brindo todo su apoyo desde que empecé una nueva etapa en mi vida.

**A mis amigos(as)**, asesores de TESIS y a una persona especial, que con sus actitudes demostraron que todo lo que se desea se puede lograr con voluntad, optimismo y perseverancia.

## **DEDICATORIA**

A Dios, por guiarme el día a día, por darme fuerzas para poder llegar a este momento importante de mi formación profesional y guiarme siempre por el camino de la sabiduría.

A mis padres con sus sabios consejos han sabido guiarme para culminar mi carrera profesional, los que han estado siempre cuidándome, que a pesar de nuestras dificultades económicas han buscado la manera de apoyarme.

A mis hermanos (as), amigos y compañeros que gracias al apoyo y aporte con sus buenas ideas han logrado que llegue hasta el final del camino cumpliendo la meta más importante en mi futuro profesional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015. La investigación fue bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 17 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, encontrándose los siguientes resultados: los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión administrativa; que influye de manera positiva en las entidades públicas con el propósito de supervisar, vigilar, monitorear y verificar el cumplimiento de normas legales, para el logro de los objetivos y metas institucionales. La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote tiene implementado el sistema de control interno que influye de manera adecuada en la gestión administrativa, para fomentar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones; así mismo, permite velar por los bienes del estado contra cualquier acto indebido que se pueda presentar en la entidad. En las municipalidades del Perú como en la municipalidad distrital de Nuevo Chimbote el control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa, ya que permite verificar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales; En conclusión el control interno permite una gestión óptima y una influencia favorable porque cuenta con 5 componentes que ayuda el proceso de gestión administrativa y según la Contraloría General de la República todas las entidades públicas deben contar con un control interno para una correcta toma de decisiones.

**Palabras Claves:** Control interno, Gestión Administrativa, Municipalidad.

## ASBTRACT

The main objective of this research work was to describe the internal control and its influence on the administrative management of the municipalities of Peru and the District Municipality of Nuevo Chimbote, 2015. The research was bibliographic - documentary and case study, for the collection of the information, bibliographic cards and a questionnaire of 17 questions were used, using the technique of the survey, finding the following results: the authors consider internal control as an administrative management tool; that positively influences public entities with the purpose of supervising, monitoring, monitoring and verifying compliance with legal norms, for the achievement of institutional objectives and goals. The District Municipality of Nuevo Chimbote has implemented the internal control system that adequately influences administrative management, to promote efficiency, effectiveness, transparency and economy in operations; likewise, it allows to watch over the assets of the state against any improper act that may arise in the entity. In the municipalities of Peru and in the district municipality of Nuevo Chimbote, internal control has a positive influence on administrative management, since it allows verifying compliance with institutional objectives and goals; In conclusion, the internal control allows optimal management and favorable influence because it has 5 components that help the administrative management process and according to the Comptroller General of the Republic all public entities must have an internal control for proper decision making.

**Keywords:** Internal control, administrative management, municipality.

## CONTENIDO

<b>CARATULA.....</b>	<b>i</b>
<b>CONTRACARATULA .....</b>	<b>ii</b>
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS .....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>v</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ASBTRACT.....</b>	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO.....</b>	<b>viii</b>
<b>INDICE DE CUADROS.....</b>	<b>xi</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA.....</b>	<b>19</b>
2.1. Antecedentes .....	19
2.1.1. Internacionales .....	19
2.1.2. Nacionales.....	22
2.1.3. Regionales.....	25
2.1.4. Locales. ....	27
2.2. Bases Teóricas.....	28
2.2.1. Teorías de control interno .....	28
2.2.1.1. Objetivos del control interno.....	29
2.2.1.2. Componentes del control interno .....	30
2.2.1.3. Las Normas Generales del control interno .....	32
2.2.1.3.1. Objetivos.....	33

2.2.1.3.2	Ámbito.....	33
2.2.1.3.3	Ambiente de control .....	33
2.2.1.3.4	Evaluación de riesgos. ....	35
2.2.1.3.5	Actividades de control.....	36
2.2.1.3.6	Sistemas de información y comunicación .....	37
2.2.1.3.7	Supervisión y monitoreo.....	37
2.2.1.3.8	Objetivos del control interno .....	38
2.2.2	Teorías de Gestión Administrativa .....	39
2.2.2.1	Importancia.....	40
2.2.3	Teorías de las municipalidades:.....	41
2.3	Marco conceptual .....	42
2.3.1	Definiciones de control interno .....	42
2.3.2	Definición de municipalidades .....	44
<b>III.</b>	<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>45</b>
3.1.	Diseño de investigación. ....	45
3.2.	Población y muestra .....	45
3.3.	Definición y operacionalización de las variables.....	45
3.4.	Técnicas e instrumentos .....	45
3.4.1.	Técnica:.....	45
3.4.2.	Instrumentos.....	45
3.5.	Plan de análisis.....	45
3.6.	Matriz de consistencia.....	46
3.7.	Principios Éticos.....	46
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>47</b>
4.1.	Resultados .....	47
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1: .....	47
4.1.2.	Respecto al objetivo específico 2: .....	52
4.1.3.	Respecto al objetivo específico 3: .....	55
4.2.	Análisis de resultados.....	59
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1: .....	59
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2: .....	60

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3: .....	61
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>65</b>
5.1. Con respecto al objetivo específico 1: .....	65
5.2. Con respecto al objetivo específico 2: .....	65
5.3. Con respecto al objetivo específico 3: .....	66
5.4. Conclusión General.....	66
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>67</b>
6.1. Referencias bibliográficas .....	67
6.2. Anexos.....	73
6.2.1. Anexo 01. Matriz de consistencia.....	73
6.2.2. Anexo N° 02. Modelo de fichas bibliográficas.....	74
6.2.3. Anexo N° 03. Cuestionario.....	75

**INDICE DE CUADROS**

CUADRO 01..... 47

CUADRO 02..... 52

CUADRO 03..... 55

## **I. INTRODUCCIÓN**

En nuestro país las entidades públicas para muchos es sinónimo de corrupción, malversación de fondos, ineficiencia en las operaciones que conlleva a un clima de desconfianza de la población, por estos motivos el presente proyecto de investigación tiene por finalidad describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015.

La importancia de tener implementado un sistema de control interno en las entidades públicas o privadas, genera beneficios a corto y largo plazo porque sus principales funciones son promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad; así mismo, garantizar la confiabilidad, oportunidad de la información, la calidad de los servicios públicos y velar por el cumplimiento de las funciones y responsabilidades con base a la normatividad establecida mediante Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y por las normas técnicas de control Interno (Zarpan, 2013).

El Control Interno es importante ya que mediante su aplicación genera beneficios para la Municipalidades, la implementación y fortalecimiento promueve la prevención de medidas que ayudan al logro de objetivos. La aplicación correcta del control interno contribuye a obtener una gestión con resultados positivos; por lo tanto, genera beneficios para las Municipalidad en todos los niveles. Así mismo, fortalece a la entidad para conseguir sus metas de desempeño, rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos; por lo tanto, facilita el aseguramiento de información financiera confiable con el objetivo de combatir la corrupción; según ley N° 28716

Ley de Control Interno de las entidades del Estado (Contraloría General de la República, 2014).

El control interno es un conjunto de procesos, acciones, procedimientos, políticas y métodos realizados por los funcionarios administrativos, los gerentes, subgerentes y todo el personal de la entidad con el objetivo de otorgar o facilitar información garantizada para el logro de metas y objetivos planificados (informe COSO, s/f).

En los últimos años se ha venido emitiendo diferentes normas y resoluciones orientadas a reforzar el control interno en las entidades públicas y privadas del estado peruano, mediante leyes, resoluciones y decretos legislativos donde se desarrolla definiciones, metodologías y herramientas orientadas a la prevención de riesgos aplicables a todas las áreas. La implementación del control interno no significa tener mayor presupuesto o gastos significativos porque utiliza primordialmente los recursos internos como son el personal, las tecnologías de información, comunicación, nivel de conocimientos y experiencia entre mucho más; una de las funciones principales de la Contraloría General de la República es orientar a los funcionarios a cumplir con la normativa para generar resultados favorables en la gestión administrativa, teniendo como base fundamental el código de ética del funcionario público (Contraloría General de la República, 2010).

El control interno implementado en las Entidades del Estado, establece la normatividad que sirven para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos (Álvarez, 2013).

Los gobiernos locales tienen hoy en día la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población, razón por la cual conocen la realidad y la problemática existente en su jurisdicción. Asimismo, cuentan con mayor presupuesto para el resultado del crecimiento económico en el Perú; pero que lamentablemente no son destinados a las necesidades básicas de la población porque la ejecución de gastos es deficiente, existe muchos obstáculos y burocracias en cuanto a los trámites. Por otro lado los recursos se distribuyen en actividades no productivas, como consecuencia surge la incapacidad de gasto; por lo tanto, al implementar el Control Interno ayuda prevenir, vigilar y verificar la gestión administrativa gubernamental para la correcta y transparente utilización de los recursos del estado (Vílchez, 2007).

El Control Interno tiene que evaluar y vigilar las actividades de las Municipalidades, así promover la correcta y transparente ejecución de gastos, verificando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales. La deficiencia en la ejecución de gastos sólo se superará generando capacidades y habilidades en el personal responsable, para optimizar la calidad de servicios y lograr que sean más ágiles y dinámicos sus funciones, tendrá como resultado servicio de calidad y satisfacer las necesidades básicas de la población, ejecutando proyectos de inversión social de mayor urgencia que generen mayor desarrollo en su jurisdicción (Tesen, 2009).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional sobre nuestras variables y unidades de análisis se encontraron los siguientes trabajos de investigación: Escalona (2012). Realizo el trabajo de investigación en la Ciudad de Barquisimeto estado

Lara, Venezuela, denominado: Lineamientos de control (210). Realizo su trabajo de investigación en la ciudad de Caracas, denominado: propuesta de gestión de control interno caso: gerencia de auditoría Italviajes, C.A. También, Jiménez (2007). Realizo su trabajo de investigación en la ciudad de Bolivia, denominado: “Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura”. Además, Saavedra (2010). Realizo su trabajo de investigación en la ciudad de Santiago – Chile, denominado: estudio del Control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal.

Asimismo revisando la literatura pertinente a nivel nacional sobre nuestras variables y unidades de análisis se encontraron los siguientes trabajos de investigación: Campos & Gupioc (2014). Realizo su trabajo de investigación en la ciudad de Trujillo – Perú, denominado: Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología realizada en la ciudad de Trujillo – Perú. Además Salazar (2014). Realizo su trabajo de investigación en la ciudad de Lima-Perú, denominado: El control interno herramienta indispensable para la gerencia pública. Así mismo, Elorreaga, (2008 pág 120-121). Creo un libro en la ciudad de Lima - Perú, denominado: La Importancia Universal del Control Interno Contable y Administrativo en las Entidades del Perú. Además, Zarpan (2013). Realizo su trabajo de investigación en la ciudad de Chiclayo – Perú, denominado: evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca, 2012.

También revisando la literatura pertinente a nivel regional sobre nuestras variables y unidades de análisis se encontraron los siguientes trabajos de investigación:

Crisólogo (2013). Realizo su trabajo de investigación titulada: Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011 - Perú. Del mismo modo Huerta (2013). En su trabajo de investigación denominado: Implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Shilla – Carhuaz, 2011 - Perú. Asimismo García (2015). En su trabajo de investigación denominado: “Control Interno Y El Saneamiento Contable En La Municipalidad Provincial De Huaraz, 2014”.

Finalmente, a nivel local se han encontrado pocos trabajos de investigación que guarden relación con las variables de estudio y unidades de análisis propuestas.

Por lo tanto, ante esta situación se puede observar que existe más información a nivel internacional y nacional mientras que por el ámbito regional y local son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; así mismo, se desconoce si efectivamente a nivel teórico y práctico el control interno influye en las instituciones públicas del Perú. En consecuencia, tras la revisión de la literatura pertinente no se ha encontrado investigaciones que caractericen el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las entidades municipales del Perú. Además, hay investigaciones respecto a otras instituciones públicas, pero no hay investigaciones respecto al control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades; menos aún en Nuevo Chimbote. Por estas razones, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

**¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015?**

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general:

**Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015.**

Para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir el control interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú, 2015.
2. Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo del control interno y su Influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015.

**Justificación de la investigación**

La presente investigación se justifica porque la realización del presente estudio no permitirá el vacío del conocimiento; es decir, nos permitirá conocer de manera precisa y específica el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las entidades públicas y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015. También permitirá tener ideas mucho más acertadas de cómo opera el control interno en el accionar de las municipalidades.

Por lo tanto, como podemos observar este tema resulta ser muy importante para todos en general, sobre todo para los titulares y funcionarios de entidades públicas lo cual están a cargo de la gestión de las mismas; pues como vemos tras la revisión de la literatura no existen trabajos que identifiquen la influencia del control interno en entidades públicas, por lo tanto es pertinente el estudio de este caso en particular (Guzmán, 2015).

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación titularme como contador público; lo que a su vez permite a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus egresados se titulen a través de una ejecución y sustentación del trabajo de investigación (TESIS), según lo establece la nueva ley universitaria.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, hecho por algún investigador en cualquier parte del mundo, menos Perú; relacionados con nuestras unidades de análisis y variables de estudio.

Escalona (2005) realizó su trabajo de investigación titulado: Lineamientos de control interno en los procesos de contratación de obras de infraestructura en la empresa municipal de infraestructura y conservación de ambiente, S.A. (EMICA), realizado en la ciudad de Barquisimeto estado Lara, Venezuela, cuyo objetivo general fue: proponer lineamientos de control interno para los procesos de contratación de obras en Infraestructura con la finalidad de identificar las fortalezas, debilidades y elaborar los lineamientos para los procesos de contratación de obras en infraestructura. La metodología es de tipo descriptivo con un diseño documental y de campo. Llegando a los siguientes resultados: todas entidades públicas o privadas sin importar el sector en que se encuentre y de la actividad económica que se dedique, debe tener en funcionamiento el sistema de control interno para respaldar la integridad física y sistemática de sus bienes; as mismo el control interno debe estar presente no solo en la contratación de obras, sino en su ejecución y seguimiento para poder prevenir riesgos que puedan poner en peligro la consecución de los objetivos de la empresa.

Vera & Guzmán (2015) en su trabajo de investigación titulado: 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. Realizado en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Cuyos objetivos fue,

analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención al ciudadano diario a través de principios, normas y procesos que cumplan de acuerdo a la misión del centro de atención. Cuya metodología fue: la encuesta, la observación y la revisión documental. Llegando a la siguiente conclusión. El control interno en la gestión de recursos, se concluye que no existe formalización en procesos, en la entrevista realizada indica que no existe un manual, ni procedimiento por escrito, es decir no existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos

Cabrera & Vargas (2014) En su tesis titulada “Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Caluma – provincia Bolívar, periodo 2013”, tiene como objetivo realizar una evaluación del Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Caluma y determinar su incidencia en la gestión administrativa durante el periodo 2013, Cuya metodología fue: cualitativo y la revisión documental. Llegando a la siguiente conclusión que para que toda entidad pueda cumplir sus objetivos de manera eficaz y eficiente, y pueda tener un buen rendimiento, se debe manejar bajo procesos de control interno minuciosos, basándose en sus normas, leyes y reglamentos; los mismos que serán de mucha ayuda, y así puedan identificar si están o no llevando un eficiente control sobre sus diferentes áreas, departamentos, para que puedan garantizar la veracidad de los procesos establecidos.

Jiménez (2007) En su trabajo de investigación: “Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura”. Realizado en la ciudad de Bolivia. Cuyo

objetivo general fue: Evaluar el Control Interno del Departamento de Almacén del Centro Estatal de Coordinación Falcón. (MINFRA Falcón). Utilizando la metodología: diseño de campo apoyado en una revisión documental, llegó a la siguiente conclusión: Existe un sistema de control interno débil e inadecuado que no suministra ninguna base de seguridad sobre los activos, Los controles de seguridad no son adecuados y suficiente para el resguardo físico de los materiales y bienes en la Institución, Que no existe control de seguridad dirigido a proteger los bienes y materias que asegure y garantice su protección evitando pérdidas.

Saavedra (2010) en su trabajo de investigación: estudio del Control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal. Realizado en la ciudad de Santiago – Chile, Cuyo objetivo general fue: conocer y analizar la normativa legal vigente que rige a las municipalidades del país, y determinar el grado de cumplimiento respecto a los controles internos y externos de la ilustre municipalidad de Santiago en el logro de sus objetivos, utilizando la metodología diseño descriptivo y revisión bibliográfica. Llegó a la siguiente conclusión: establece que desde el punto de vista de análisis al marco jurídico del sistema de control interno municipal, los componentes del informe COSO solo existen en forma parcial los que dicen relación con el ambiente de control, exceptuando a los factores del ambiente del ámbito de control de filosofía y estilo de dirección y de comité de auditoría, además no existe legislación precisa respecto de los componentes del informe COSO es difícil aventurar sobre posibilidades que ni siquiera se han debatido, ni menos propuesto, ya que de la investigación realizada se ha establecido que ni la propia Asociación Chilena de Municipalidades, ni la Contraloría General de la Republica.

Guerrero & Portillo (2011) en su trabajo de investigación titulado: “Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la Alcaldía Municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010”, en la ciudad de San Vicente – El Salvador, cuyo objetivo general fue: aportar una herramienta que sirva de apoyo a la máxima autoridad de la institución, a los niveles gerenciales y demás jefaturas que le permita mejorar la gestión y la toma de decisiones. La metodología utilizada fue explicativa, descriptiva, de corte transversal y mixta, es decir documental y de campo, llegando a las siguientes conclusiones: La máxima autoridad no ha proporcionado armonía laboral con los subalternos, no ha reforzado la integridad y valores éticos con la emisión de políticas generales y código de ética; en la municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativo, estructura organizativa, manuales de funciones y políticas para contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano; existe desconocimiento por parte de los empleados del reglamento interno de trabajo; no se han establecido procedimientos para identificar, analizar y administrar los riesgos; no se lleva a cabo la supervisión o monitoreo que permita anticiparse a los cambios a que se expone la institución; la administración no le da importancia al control interno y no se han establecido lineamientos para un correcto funcionamiento y mejora en el desempeño de las actividades.

### **2.1.2. Nacionales**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigaciones realizados por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash, relacionados con nuestras unidades de análisis y variables de estudio.

Campos & Gupioc (2014) en su trabajo de investigación: Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología, Realizado en la ciudad de Trujillo – Perú, cuyo objetivo general fue: Demostrar que la aplicación de la guía de control interno contribuirá a mejorar los procesos del área de logística y evitar el riesgo de sanciones administrativas y penales para el Instituto Regional de Oftalmología. La investigación fue nivel descriptivo- explicativo. Llegando a la siguiente conclusión: En el análisis de los resultados, pudimos demostrar que la empresa anteriormente si aplicaba el sistema de control interno pero de forma inadecuada, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado al conocer su ciclo de conversión de efectivo, administra apropiadamente sus recursos obteniendo mejores resultados.

Salazar (2014) en su tesis titulada: El control interno herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. Para optar el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención Gerencia Pública, presentada a la Universidad Católica del Perú, cuyo objetivo general fue demostrar que aún sin la implementación integral del sistema de control interno, se debe de establecer controles internos en algunos procesos para mejorar el gerenciamiento público. La investigación fue de nivel descriptivo, bibliográfico y de campo, Llegando a la siguiente conclusión: El control interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y

externo de una entidad; que la Contraloría General, ha establecido cinco (05) componentes del Sistema de Control Interno. La profundidad en la aplicación de cada uno de ellos dependerá principalmente de la naturaleza de cada entidad y que sobre la base de una gestión de riesgos las entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna, la rendición de cuentas y el control posterior.

Elorreaga, (2008 pág 120-121) en su libro titulado: La importancia universal del control interno contable y administrativo en las entidades del Perú. Vol.2. Refiere: realizado en el Perú, cuyo objetivo general fue: describir la importancia del control interno contable y administrativo en las entidades del Perú, cuya metodología es descriptiva y explicativa, llegando a la siguiente conclusión: El control interno es un conjunto de procesos que sirven para vigilar de forma automática y eficiente las coincidencias de datos reportados en distintos áreas o centros operativos, se considera al control interno como el de mejor desempeño dentro del activo corriente para generar rentabilidad o utilidades en las organizaciones, desde allí las entidades implementaron y dieron más importancia para generar un adecuado sistema de control, porque ayuda a reducir riesgos, malversación de fondos o estafas, es más no permite que se deje de realizar operaciones económicas por falta de existencias, para ello tiene un control cuantitativo y cualitativo de mercadería plasmados en inventarios.

Zarpan (2013) en su trabajo de investigación: evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca,

2012, realizado en la ciudad de Chiclayo – Perú. Cuyo objetivo fue: Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos en la gestión de operaciones municipales y obtener evidencia suficiente competente para comendar acciones correctivas en el control interno. La metodología fue de nivel descriptivo-explicativo. Llego a la siguiente conclusión: El control interno en dicha municipalidad distrital, se identificó peligros originados a consecuencia de malas maniobras que se realiza en dicha área, el principal riesgo es el mal desempeño del recurso humano por falta de estar preparados y capacitados para el desempeño de sus funciones a causa que la municipalidad no evalúa los conocimientos pertinentes para el puesto requerido.

### **2.1.3. Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash sobre las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Crisólogo (2013) en su tesis titulada: Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011; el estudio se realizó en Huaylas – Ancash, el objetivo general fue: Evaluar si el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas, se utilizó una encuesta como instrumento de recolección de información, cuya metodología fue de nivel descriptivo y documental, obteniendo los siguientes resultados: El 80% de los gerentes municipales respondieron en dicha encuesta que no existe un ambiente de control interno adecuado para poder trabajar, por esas razones mencionan que se convierte más difícil la toma de decisiones, a pesar de todo, los encuestados

expresaron que el control interno consigue monitorear las acciones que se gestiona, por lo tanto incide favorablemente en la gestión de los gobiernos municipales, toda vez que estas medidas de control ayudan prevenir errores, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros; con el objetivo de brindar un mejor servicio a favor de la población.

Huerta (2013) En su trabajo de investigación: Implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Shilla – Carhuaz, 2011. Fue realizado en Shilla – Carhuaz – Áncash, cuyo objetivo general fue: Determinar si la implementación del sistema de Control interno en el la Municipalidad Distrital de Shilla – Carhuaz, 2011. La investigación fue de nivel cuantitativo y de nivel descriptivo. Llegando a la siguiente conclusión: Queda determinado el cumplimiento de las Normas Legales en la Municipalidad Distrital de Shilla, de acuerdo a la Normatividad establecida por la Contraloría General de República, se realizó una encuesta a trabajadores de la municipalidad llegando a lo siguiente, el 67% no tiene una opinión favorable sobre el diseño para enfrentar los riesgos, el 60% negaron el cumplimiento de los objetivos del control interno y un alto 53% afirmaron que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales y otro 47% tuvieron una opinión negativa sobre la mejora del uso de los recursos mediante el control interno, el 60% niega que el control interno debe adecuarse al marco legal peruano,, el 74% negaron tener conocimiento de la estructura de control interno.

García (2015) en su trabajo de investigación: “Control Interno Y El Saneamiento Contable En La Municipalidad Provincial De Huaraz, 2014”. Realizado en Huaraz – Ancash, cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno y el saneamiento contable en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2014. La investigación fue

de nivel descriptivo simple, no experimental y transversal. Llegando a la siguiente conclusión: Del 100% igual a 21 funcionarios y trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz, el 90% afirmaron que lograron la confiabilidad de la información financiera; el 95% afirmaron cumplir con los reglamentos y normas de control interno; el 86% afirmaron participar en el control interno previo; el 95% afirmaron participar en el control interno simultáneo; el 100% afirmaron participar en el control interno posterior; el 67% afirmaron utilizar el ambiente de control interno; el 62% negaron conocer la evaluación de riesgos; el 67% negaron realizar las actividades de control gerencial; el 57% negaron participar en la ejecución de la información y comunicación del control interno; el 62% de funcionarios y trabajadores negaron participar en el desarrollo de la supervisión y monitoreo del control interno; el 62% afirmaron cumplir con la eficiencia como principio de control interno; el 67% afirmaron que participaron en el logro de la economía como principio de control.

#### **2.1.4. Locales.**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en el distrito de Nuevo Chimbote sobre las variables y unidades de análisis de estudio.

Gutierrez (2017) en su trabajo de investigación titulado: "Evaluación del Control Interno y Propuesta de los Instrumentos de Gestión Para la Unidad de Economía del Hospital Regional Eleazar Guzmán Barrón, Nuevo Chimbote – 2017". Realizado en Nuevo Chimbote – Ancash, cuyo objetivo general fue: Evaluar el Control Interno presentado y plantear una propuesta de los instrumentos de gestión para la unidad de

economía del Hospital Regional “EGB”. La investigación fue de nivel descriptivo y prepositivo. Llegando a la siguiente conclusión: en el hospital regional existe falta de protección de los activos, ya que no cuenta con una medida adecuada para la seguridad y protección de la información computarizada contra posibles pérdidas, deterioros, manipulación, robo, incendio o falsificación que puedan afectar negativamente a la entidad, debido a que no se ha dado la priorización al control interno, así mismo se plantea una propuesta de gestión donde se adjunta Rof, Cap, y Mof para fortalecer las funciones y responsabilidades que corresponden a cada miembro de la unidad. Esto logrará una mayor eficiencia en las operaciones.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Teorías de control interno**

De acuerdo con el Informe COSO II (2013) el control es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento. También podemos decir que:

- ✓ Es un medio para alcanzar un fin.
- ✓ Es una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Los controles deben constituirse “dentro” de la infraestructura de la organización y no “sobre ella”.

Según Estupiñán (2006) menciona que el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna que permite el logro y la medición de los

objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados.

Santillana (2001) agrega que el control interno permite la capacidad operativa y estimula el cumplimiento de las políticas establecidas en la normatividad vigente es importante mencionar que el control interno involucra a todos los niveles del personal.

#### **2.2.1.1.Objetivos del control interno.**

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos:

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior.

1. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios que presta.
2. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales.
3. Cumplir la normatividad aplicable.
4. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
5. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
6. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos a rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

### **2.2.1.2. Componentes del control interno**

Estupiñan (2006) el enfoque contemporáneo “Modelo Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO” no define al control interno como un plan; por lo contrario lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (sean públicas o privadas), dependiendo del tamaño de éstas será la forma de implantación de cada uno de los componentes. Estos componentes son:

#### **1. Ambiente control**

El ambiente de control se considera como el más importante en una entidad pública o privada, es fundamental fomentar conciencia en el personal. Es el cimiento o la raíz para los demás componentes del sistema de control interno, concediendo una estructura ordenada que será aplicada en dicho sistema. En el presente componente es importante porque está basado en valores éticos del funcionario público, donde se describe la autoridad, responsabilidad y sanciones al aplicar actos de corrupción.

#### **2. Evaluación de riesgos**

Orellana (2002) deduce que la evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización. Para el mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa.

Todas las entidades sean públicas o privadas presentan diferentes riesgos que pueden ser analizados, evaluados como actos de prevención. El requisito previo para evaluar los riesgos es primero identificar los objetivos en las distintas escalas de la entidad. El análisis consiste en identificar y dar solución para determinar las amenazas más relevantes para el logro de los objetivos; así mismo, utilizar dicho análisis para detallar las condiciones del cómo debe ser gestionado. En la presente etapa se tiene que analizar y evaluar que los objetivos hayan sido planteados adecuadamente y tenga concordancia con los objetivos institucionales, que se cumpla con la normatividad vigente y que sean comunicados en el momento adecuado.

### **3. Actividades de control**

Núñez (2012) menciona que las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas, procedimientos y técnicas que permitan administrar los riesgos que se identificaron mediante el desarrollo de evaluación de riesgos y asegurar que se lleve correctamente, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles sea estratégico, administrativo y operacional.

### **4. Información y comunicación**

Ricardo (2005) deduce que la información y comunicación se refieren básicamente a captar, identificar, recopilar y comunicar en forma, espacio y tiempo a una empresa, que nos permita identificar al personal con sus respectivas responsabilidades.

El presente componente desarrolla informes relacionados con las finanzas, las operaciones y el cumplimiento de compromisos; por lo tanto, dicho componente

es la guía y control de una empresa. La comunicación en las entidades públicas o privadas tiene que ser eficiente, utilitario y práctico que influya en todas las direcciones, áreas o ámbitos de la entidad desde el gerente general hasta el último trabajador o viceversa. Los funcionarios responsables del sistema de control interno tienen que tener presente el desempeño de las actividades individuales y colectivas, para poder compartir información significativa a los niveles superiores.

## **5. Supervisión y monitoreo**

El control interno requiere ser supervisado y monitoreado constantemente; es decir, un proceso que evalúe, vigile y supervise el desempeño del sistema de control interno. Además se puede conseguir realizando actividades de vigilancia continua, aplicando evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas durante la ejecución de actividades de procesos.

### **2.2.1.3 Las Normas Generales del control interno**

Contraloría General de la República (2016) define que dichas normas de control interno contienen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación, regulación del control interno en las áreas de la actividad administrativa y operativa.

El mismo autor señala que los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

#### **2.2.1.3.1 Objetivos**

- ✓ Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- ✓ Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- ✓ Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

#### **2.2.1.3.2 Ámbito**

Las Normas de Control Interno son aplicables de forma obligatoria a todas las entidades públicas comprendidas bajo la supervisión de la contraloría general de la república, cuya obligación de implementarlo recae sobre los titulares o funcionarios responsables de la administración pública.

#### **2.2.1.3.3 Ambiente de control**

Define el establecimiento del entorno organizacional positivo al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas. Así mismo, concientizar a los miembros de la entidad a generar una cultura eficiente del control interno ya que contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional.

El titular, funcionarios y demás miembros deben tener actitud fija en el clima organizacional; sobre todo, proveer disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Este componente comprende:

## **1. Filosofía de la Dirección**

La filosofía y estilo del ente administrativo agrupa los principios que caracteriza a la dirección de la empresa u organización con respecto del control interno, tiene que estar orientado a permitir un clima de confianza que pueda garantizar positivismo y ganas de apoyo hacia el control interno, el personal tiene que evaluar y analizar aprendizaje de los funcionarios e innovar la transparencia en la toma de decisiones, todos los funcionarios o personal tienen que tener una conducta dirigida hacia los valores, responsabilidades y ética que los identifique.

## **2. Integridad y los valores éticos**

La integridad y valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control que genera desde el del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor como parte de la cultura organizacional, los que se traducen en normas de conducta del personal y estilos de gestión, orientado a mantener un compromiso permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la organización (Ramos.2013).

## **3. Administración estratégica**

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado implantaran formulas sistemáticas que generen beneficios en el cumplimiento de objetivos (Ramos.2013).

## **4. Estructura organizacional**

Las entidades están organizadas por funcionarios encargados de aprobar y actualizar la estructura organizacional eficiente que mejor contribuya al cumplimiento de los objetivos y metas planificadas

## **5. Administración de los recursos humanos**

Es fundamental que el titular y funcionarios diseñen estrategias o establezcan políticas necesarias para poder asegurar y garantizar una apropiada planificación y gestión de los recursos humanos de la organización, para asegurar el desarrollo profesional, transparencia en las operaciones con eficacia y vocación en la entidad.

### **2.2.1.3.4 Evaluación de riesgos.**

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos, A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad. Dado que las condiciones gubernamentales, económicas, tecnológicas, regulatorias y operacionales están en constante cambio, la administración de los riesgos debe ser un proceso continuo.

### **1. Planeamiento de la gestión de riesgos**

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgo.

## **2. Identificación de los riesgos**

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluye la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

## **3. Valoración de los riesgos**

El análisis o valoración del riesgo permite a la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, repuesta y consecuencia.

## **4. Respuesta al riesgo**

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo – beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

### **2.2.1.3.5 Actividades de control**

Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos de la entidad; Así mismo, las actividades de control tienen como función brindar información adecuada para prevenir riesgos identificados que pueden afectar al logro de objetivos.

Las actividades de control se dan en todas las etapas, donde incluye un rango de las actividades de control, donde se detectan y previenen diversos procedimientos de aprobación, autorización y verificación, sobre controles de acceso a recursos, archivos, conciliaciones y revisión del desempeño de operaciones.

#### **2.2.1.3.6 Sistemas de información y comunicación**

Es el conjunto de métodos, procedimientos que garantiza la información en todas las áreas de la organización y tiene como finalidad cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La información se evalúa en base a datos internos con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones.

La comunicación está relacionado a los sistemas de información, para transmitir de manera prioritaria al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

#### **2.2.1.3.7 Supervisión y monitoreo**

La supervisión es fundamental para el control interno para medir la eficacia y calidad de su funcionamiento en un periodo de tiempo determinado y que permita brindar retroalimentación; así mismo, contiene un conjunto de actividades de autocontrol aplicado en la operatividad de los funcionarios de la entidad, además la vigilancia, supervisión, verificación y evaluación de los actos y resultados del funcionamiento de medidas que adopta el control interno.

En la supervisión y monitoreo se da la posibilidad de identificar las oportunidades de mejora y tomar acciones preventivas y correctivas, para ello es fundamental el autocontrol, la transparencia y la economía de gestión, orientada al logro de objetivos institucionales. Este componente comprende:

## **1. Monitoreo oportuno del control interno**

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

## **2. Autoevaluación**

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

## **3. Evaluaciones independientes.**

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional.

### **2.2.1.3.8 Objetivos del control interno**

Artículo 4 de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado (2016) las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

1. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
2. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
3. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
4. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
5. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
6. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos

### **2.2.2 Teorías de Gestión Administrativa**

La gestión administrativa es una de las actividades más importantes en una organización, ya que mediante esta se puede lograr el cumplimiento y el logro de los objetivos mediante la unión de esfuerzos coordinados de todo el personal que labora dentro de la misma.

Louffat (2012, pág. 175) La gestión administrativa es definida como un conjunto de actividades interrelacionadas (funciones) que se mueven hacia un objetivo. A similitud del sistema, el proceso también incluye componentes interdependientes que conducen a un resultado, siendo el proceso el elemento dinamizador del sistema.

Koontz, Weihrich y Cannice (2012) afirmaron que, las funciones gerenciales proporcionan una estructura útil para organizar el conocimiento administrativo. Todas las nuevas ideas, los nuevos descubrimientos de investigación o técnicas puedan colocarse con facilidad en las clasificaciones de planear, organizar, integrar personal, dirigir o controlar

### **2.2.2.1 Importancia**

La Gestión Administrativa tiene como función gestionar y administrar los recursos del Estado (o aportes tributarios de los contribuyentes) para brindar servicios de calidad dirigidos a satisfacer las necesidades del ciudadano como educación, salud, seguridad, etc. En la actualidad el funcionamiento del aparato público también tiene otra misión: generar un buen entorno que fomente el desarrollo y la inclusión social en el país (R&C consulting, s.f.).

### **2.2.2.2 Proceso administrativo.**

#### **1. Planificación**

Es la primera etapa a desarrollar y para ello se tiene q responder a las siguientes preguntas, qué hacer, cómo y cuándo hacerlo, y quién ha de hacerlo. En la etapa de planificación se da a conocer desde el punto que estamos ahora y hasta donde que llegar. La tarea de la planeación es exactamente: minimización del riesgo y el aprovechamiento de las oportunidades (Amador, 2008).

Planificar implica que los administradores piensen con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos. Sin la planificación, los departamentos podrían estar trabajando con propósitos encontrados e impedir que la organización se mueva hacia sus objetivos de manera eficiente

#### **2. Organización**

Es la etapa donde vamos a determinar que recursos y que actividades se necesitan para lograr los objetivos de la organización. Luego se debe diseñar la forma de combinarla en grupo operativo, es decir, crear la estructura departamental de la empresa (Amador, 2008).

En la organización vamos a designar responsabilidades a los titulares o funcionarios encargados para poder llevar un control adecuado, eficaz y eficiente, así mismo se tiene que organizar, ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de las municipalidades.

### **3. Dirección**

La dirección es sinónimo de supervisión directa de los empleados en las actividades diarias del negocio. La eficiencia del gerente en la dirección es un factor de importancia para lograr el éxito de la empresa, Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás que se les unan para lograr el futuro que surge de los pasos de la planificación y la organización.

### **4. Control**

El control es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de las empresas (Amador, 2008).

El control es el elemento de la administración en el que se logra la realización efectiva de lo planeado, por medio de la autoridad del administrador, ejercida a base de decisiones. Se trata por este medio de obtener los resultados que se hayan previsto y planeado (Reyes, 2007).

#### **2.2.3 Teorías de las municipalidades:**

Ley Orgánica de Municipalidades No. 27972 artículo 1 (2003) menciona que los gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las

correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización, así como las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

Las municipalidades deben regular y preservar el espacio físico, prestar servicios de saneamiento y atención primaria de la salud, prestar servicios de serenazgo o vigilancia municipal, supervisar la actividad de transporte público, preservar el medio ambiente, promover el desarrollo de la micro y la pequeña empresa entre otras tareas necesarias.

Desde el inicio de sus funciones, y en el marco de sus atribuciones, la Defensoría del Pueblo ha elaborado diversos informes y recomendaciones en atención a casos presentados por los ciudadanos en su trato con las municipalidades en diversas partes del país.

De esta manera, la institución orienta su acción para restituir derechos y promover la recuperación de los valores éticos como la responsabilidad en el ejercicio de la función pública, la transparencia y el buen servicio a los ciudadanos.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones de control interno**

Según la Contraloría General de la República (2006) el control interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades,

operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

Bacallao (s.f.) infiere que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

Chacón (2002) establece que la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Rivero & Campos (s.f.) Infiere que el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa.

### **2.3.2 Definición de municipalidades**

Defensoría del pueblo (s.f.) establece que las municipalidades son los órganos de gobierno local llamados a promover el desarrollo en su comunidad y a prestar servicios básicos a las personas que habitan en sus circunscripciones geográficas. En virtud de su representatividad, sus funciones se orientan a la consecución de esos fines y a la satisfacción de intereses y necesidades que son de carácter esencial y, a la vez, cotidianos para la población. En ese sentido, son las instancias de gobierno más cercanas a los ciudadanos.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Diseño de investigación.**

El diseño de la investigación fue: descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

#### **3.2. Población y muestra**

Dado que la investigación fue bibliográfica - documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra.

#### **3.3. Definición y operacionalización de las variables**

Dado que la investigación fue bibliográfica –documental y de caso, no aplica.

#### **3.4. Técnicas e instrumentos**

##### **3.4.1. Técnica:**

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

##### **3.4.2. Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente de preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

#### **3.5. Plan de análisis**

En la presente investigación se utilizará el presente plan de análisis:

1. Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se revisó los antecedentes pertinentes a nivel nacional de acuerdo a las variables de estudio y unidades de análisis de nuestro trabajo de investigación. Los mismos que son presentados en el cuadro 01, para posteriormente hacer los análisis correspondientes y las conclusiones pertinentes.

2. Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se elaboró y aplicó un cuestionario pertinente a través de una entrevista a profundidad al gerente o dueño de la institución del caso de estudio; presentando los resultados en el cuadro 02, para posteriormente hacer los análisis correspondientes y las conclusiones pertinentes.
3. Finalmente para conseguir los resultados del objetivo específico 3, Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y objetivo específico 2. Luego dicha información se sistematizó adecuadamente en el cuadro 03, para posteriormente hacer los análisis correspondientes y las conclusiones pertinentes.

### **3.6. Matriz de consistencia**

Anexo N° 01

### **3.7. Principios Éticos**

No aplico por ser trabajo bibliográfico – documental y de caso.

## IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

### 4.1. Resultados

**4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, 2015.

#### CUADRO 01

Influencia del control interno en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú, 2015.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Campos &amp; Gupioc (2014)</b>	Establece que el análisis de los resultados, pudimos demostrar que la empresa anteriormente afrontaba un control interno inadecuada, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado, al conocer su ciclo de conversión de efectivo, administra apropiadamente sus recursos obteniendo mejores resultados.
<b>Salazar (2014)</b>	Este autor determina que el control interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del

cumplimiento de las normas legales se realiza a nivel interno y externo de una entidad; que la Contraloría General, ha establecido cinco (05) componentes del Sistema de Control Interno. La profundidad en la aplicación de cada uno de ellos dependerá principalmente de la naturaleza de cada entidad y que sobre la base de una gestión de riesgos las entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna, la rendición de cuentas y el control posterior.

**Elorreaga (2008 pág 120-121)**

Afirma que el control interno es un conjunto de procesos para vigilar de forma automática y eficiente las coincidencias de datos reportados en distintos áreas o centros operativos, se considera al control interno como el de mejor desempeño dentro del activo corriente para generar rentabilidad o utilidades en las organizaciones, desde allí las entidades implementaron y dieron más importancia para generar un adecuado sistema de control, porque ayuda a reducir riesgos, malversación de

fondos o estafas, es más no permite que se deje de realizar operaciones económicas por falta de existencias, para ello tiene un control cuantitativo y cualitativo de mercadería plasmados en inventarios.

**Zarpan (2013)**

Establece que el área de control interno en dicha municipalidad distrital, se identificó peligros originados a consecuencia de malas maniobras que se realiza en dicha área, el principal riesgo es el mal desempeño del recurso humano por falta de estar preparados y capacitados para el desempeño de sus funciones a causa que la municipalidad no evalúa los conocimientos pertinentes para el puesto requerido.

**Crisólogo (2013)**

Afirma que El 80% de los gerentes municipales respondieron en dicha encuesta que no existe un ambiente de control interno adecuado para poder trabajar, por esas razones mencionan que se convierte más difícil la toma de decisiones, a pesar de todo, los encuestados expresaron que el control interno consigue monitorear las acciones que se gestiona, por lo tanto incide favorablemente en la gestión de los gobiernos municipales, toda vez que estas medidas de control ayudan prevenir errores, deficiencias, procedimientos no

apropiados, entre otros; con el objetivo de brindar un mejor servicio a favor de la población.

**Huerta (2013)**

Este autor determina que queda determinado el cumplimiento de las Normas Legales en la Municipalidad Distrital de Shilla, de acuerdo a la Normatividad establecida por la Contraloría General de República, se realizó una encuesta a trabajadores de la municipalidad llegando a lo siguiente, el 67% no tiene una opinión favorable sobre el diseño para enfrentar los riesgos, el 60% negaron el cumplimiento de los objetivos del control interno y un alto 53% afirmaron que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales y otro 47% tuvieron una opinión negativa sobre la mejora del uso de los recursos mediante el control interno, el 60% niega que el control interno debe adecuarse al marco legal peruano,, el 74% negaron tener conocimiento de la estructura de control interno.

**García (2015)**

Afirma que del 100% igual a 21 funcionarios y trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz, el 90% afirmaron que lograron la confiabilidad de la información financiera; el 95% afirmaron cumplir con

los reglamentos y normas de control interno; el 86% afirmaron participar en el control interno previo; el 95% afirmaron participar en el control interno simultáneo; el 100% afirmaron participar en el control interno posterior; el 67% afirmaron utilizar el ambiente de control interno; el 62% negaron conocer la evaluación de riesgos; el 67% negaron realizar las actividades de control gerencial; el 57% negaron participar en la ejecución de la información y comunicación del control interno; el 62% de funcionarios y trabajadores negaron participar en el desarrollo de la supervisión y monitoreo del control interno; el 62% afirmaron cumplir con la eficiencia como principio de control interno; el 67% afirmaron que participaron en el logro de la economía como principio de control.

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

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015.

**CUADRO 02.**

Influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015.

ITEMS ( PREGUNTAS )	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>Ambiente de Control</b>		
¿La municipalidad tiene implementado un sistema de control interno?	X	
¿La municipalidad cuenta con el plan anual de capacitación?	X	
¿Se elaboran planes de acuerdo a las normas y reglamentos vigentes?	X	
¿La administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite?		X
¿Se evalúa el plan operativo anual?	X	
<b>Evaluación de Riesgo</b>		
¿El control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión administrativa de la empresa?	X	
¿El control Interno ayuda a controlar los actos de	X	

corrupción?		
¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
<b>Actividad de control</b>		
¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	X	
¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?	X	
¿Se planifica las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
¿Todos programas informáticos (software) de la municipalidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?	X	
<b>Información y Comunicación</b>		
¿La municipalidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?	X	
¿La municipalidad cuenta con el área encargada de recoger documentación e información generada por la población?	X	
<b>Supervisión o Monitoreo</b>		

¿La municipalidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X	
¿La municipalidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	X	
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de ética de la municipalidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?	X	
¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

**4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015.

**CUADRO 03**

Influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015.

<b>ELEMENTO DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Este autor determina que el control interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad, las entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna, la rendición de cuentas y el control posterior <b>Salazar (2014)</b> .	La Municipalidad, si tiene implementado el sistema de control interno; así mismo, la municipalidad tiene establecido su misión y visión como también elabora planes de acuerdo a las normas y reglamento vigente establecido por leyes gubernamentales para alcanzar sus objetivos institucionales. Por eso siempre fomenta el plan anual de capacitación, pero no puede revelar información administrativa y financiera.	Si coincide

<p><b>Evaluación de riesgos</b></p>	<p>Manifiesta que el control interno es un conjunto de procesos que sirven para vigilar de forma automática y eficiente las coincidencias de datos reportados en distintos áreas o centros operativos, se considera al control interno como el de mejor desempeño dentro del activo corriente para generar rentabilidad o utilidades en las organizaciones, desde allí las entidades implementaron y dieron más importancia para generar un adecuado sistema de control porque ayuda a reducir riesgos, malversación de fondos o estafas, es más no permite que se deje de realizar operaciones económicas por falta de existencias, para ello tiene un control cuantitativo y cualitativo de mercadería plasmados en inventarios <b>Elorreaga (2008 pág. 120-121).</b></p>	<p>La Municipalidad si cree que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión pública ya que mediante los inventarios físicos reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén. Así como también creen que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores y ayuda a controlar los actos de corrupción en cada área de la municipalidad.</p>	<p>Si coincide</p>
-------------------------------------	---	---	--------------------

<p><b>Actividades de control</b></p>	<p>Manifiesta que el análisis de los resultados, pudimos demostrar que la empresa anteriormente afrontaba un control interno inadecuada, el nivel de sus inventarios era excesivo y no tenía una buena distribución de sus recursos respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado al conocer su ciclo de conversión de efectivo, administra apropiadamente sus recursos obteniendo mejores resultados <b>Campos &amp; Gupioc (2014)</b>.</p>	<p>La Municipalidad si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas, como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas, por eso siempre se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias. Por otro lado nos dicen que los programas informáticos de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso.</p>	<p>Si coincide</p>
<p><b>Información y comunicación</b></p>	<p>Los encuestados mencionan que: Los consultados expresaron que en estos gobiernos municipales se monitorea las acciones de control, lo cual se constituye en una práctica llevada a cabo por la Gerencia Municipal incidiendo favorablemente en la gestión, toda vez que estas medidas ayudan a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros; pero que finalmente, optimizan la administración y el</p>	<p>La Municipalidad si cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma. Por otro lado, no cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación.</p>	<p>Si coincide</p>

	servicio a favor de la comunidad <b>Crisólogo (2013).</b>		
<b>Supervisión o monitoreo</b>	<p>Menciona que en la evaluación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área, el principal riesgo es el deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento (Manual de procesos y funciones de la entidad y de la normativa vigente Ley de contrataciones y adquisiciones del estado, Normas técnicas de control interno del sector público, Guía de implementación de control interno del sector Publico) <b>Zarpan (2013).</b></p>	<p>La municipalidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, también realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación. Afirman y aceptan que ellos si evalúan periódicamente al personal para establecer que entiende y cumple con el código de conducta de la entidad; así mismo, revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos.</p>	No Coincide

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

## **4.2. Análisis de resultados.**

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

Crisólogo (2013), Zarpan (2013), Elorreaga (2008 pág. 120-121) y García (2015), coinciden en sus resultados la evaluación del sistema de control interno en la municipalidades consigue monitorear las acciones que se gestionen; por lo tanto, incide favorablemente toda vez que dichas medidas ayudan a prevenir errores, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros, permitiendo alcanzar el logro de sus objetivos y metas planteadas. Así mismo, en una encuesta que se realizó en una entidad pública afirmaron que el 86% afirmaron participar en el control interno previo; el 95% afirmaron participar en el control interno simultáneo; el 100% afirmaron participar en el control interno posterior; el 67% afirmaron utilizar el ambiente de control interno. Coinciden con los resultados de los antecedentes internacionales de Escalona (2012) & Saavedra (2010) donde establecen que todas entidades públicas o privadas sin importar la actividad económica que se dedique, debe tener implementado el sistema de control interno para respaldar la integridad física y sistemática de sus bienes; Así mismo, Campos & Gupioc (2014), Salazar (2014) & Huerta (2013) coinciden en los resultados donde infieren que el control interno contribuye al logro de los objetivos, metas y misión institucional, siempre u cuando se tenga un buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna, la rendición de cuentas y el control posterior. Estos resultados coinciden con los siguientes antecedentes internacionales de, Cabrera & Vargas (2014) establecen que el Control Interno es un plan de organización, donde se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos. Verificar la razonabilidad y

confiabilidad de su información administrativa, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las normas, reglamentos, políticas prescritas por la administración, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades.

#### **4.2.2. Respetto al objetivo específico 2:**

##### **✓ Respetto al componente Ambiente de control**

De acuerdo a las preguntas planteadas sobre este componente se llegó a determinar que la municipalidad si tiene implementado el sistema de control interno; así mismo, la municipalidad tiene establecido su misión y visión como también elabora planes de acuerdo a las normas y reglamento vigente establecido por leyes gubernamentales para alcanzar sus objetivos institucionales. Por eso siempre fomenta el plan anual de capacitación pero no puede revelar información administrativa y financiera dado que es confidencial; por lo tanto, el componente Ambiente de Control es fundamental para los demás componentes porque se evalúa la integridad, los valores éticos y la capacidad de los funcionarios de la entidad.

##### **✓ Respetto al componente Evaluación de riesgos**

De acuerdo a las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a determinar que la municipalidad si cree que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión pública ya que mediante los inventarios físicos reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén. Así como también creen que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores, y también ayuda a controlar los actos de corrupción en cada área de la municipalidad.

##### **✓ Respetto al componente Actividad de control**

De acuerdo a las preguntas planteadas sobre este componente se llegó a determinar que la municipalidad si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se

siguen para la rendición de cuentas, como también conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas. Por eso siempre se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias. Por otro lado nos dicen que los programas informáticos de la entidad no cuentan con licencias y autorizaciones de uso.

✓ **Respecto al componente Información y comunicación**

De acuerdo a las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a determinar que la municipalidad si tiene implementado unos servicios de soporte para las Tic con un adecuado servicio de soporte técnico para las municipalidades, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma.

✓ **Respecto al componente Supervisión y Monitoreo**

De acuerdo a las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a determinar que la municipalidad si efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora. Además también realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación. Afirman y aceptan que ellos si evalúan periódicamente al personal, para establecer que entiende y cumple con el código de conducta de la entidad; así mismo, revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos.

**4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:**

✓ **Respecto al componente Ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo N° 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico N° 2) se ha llegado a concluir que ambos resultados si coinciden, ya que la municipalidad afirma que si tiene implementado el sistema de control interno; así mismo, la municipalidad tiene establecido su misión y visión como también ayuda a la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de los objetivos institucionales.

✓ **Respecto al componente evaluación de Riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo N° 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico N° 2) se ha llegado a concluir que ambos resultados si coinciden, ya que por un lado la municipalidad si cree que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión pública ya que mediante los inventarios físicos reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén. Así como también creen que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores y ayuda a controlar los actos de corrupción en cada área de la municipalidad; por otro lado, tenemos autores que respaldan lo mencionado por la municipalidad tales como (Elorreaga, 2008 pág 120-121) quien sostiene que el control interno es un conjunto de procesos que sirven para vigilar de forma eficiente los activos, pasivos y patrimonio de una entidad, para generar rentabilidad y utilidad; así mismo reduce riesgos, fraudes, robos o daños cuantitativos de una empresa.

✓ **Respecto al componente Actividad de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo N° 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico N° 2) se ha llegado a concluir que ambos resultados si coinciden ya que la municipalidad si cuenta con procedimientos y

lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas; así mismo, siempre se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias. Por otro lado (Campos & Gupioc 2014) el sistema de control interno a determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje.

✓ **Respecto al componente Información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo N° 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico N° 2) se ha llegado a concluir que ambos resultados si coinciden ya que la municipalidad si cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma. Por otro lado, existen autores que respaldan todo lo manifestado como (Crisólogo 2013) menciona que el control interno consigue monitorear las acciones que se gestiona; por lo tanto, incide favorablemente en la gestión de los gobiernos municipales, toda vez que estas medidas de control ayudan prevenir errores, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros; con el objetivo de brindar un mejor servicio a favor de la población.

✓ **Respecto al componente Supervisión y Monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo N° 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico N° 2) se ha llegado a concluir que ambos resultados no coinciden ya que la municipalidad si efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, supervisión del personal

mediante evaluaciones para establecer que entiende y cumple con el código de conducta de la entidad. Así mismo, revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos. Por otro lado (Zarpan 2013) afirma que el control interno en dicha municipalidad distrital, se identificó peligros originados a consecuencia de malas maniobras que se realiza en dicha área, el principal riesgo es el mal desempeño del recurso humano por falta de estar preparados y capacitados para el desempeño de sus funciones a causa que la municipalidad no evalúa los conocimientos pertinentes para el puesto requerido.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Con respecto al objetivo específico 1:**

Se ha concluido en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes nacionales regionales y locales, los autores en mención han determinado que el control interno influye positivamente en la Gestión administrativa en las entidades públicas, porque se enmarca desde la perspectiva de supervisión, vigilancia, monitoreo de gestión pública y verificación del cumplimiento de normas legales que sean necesarios para la consecución de los objetivos y metas institucionales. Además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna donde se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la gestión administrativa, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades y decisiones indebidas.

### **5.2. Con respecto al objetivo específico 2:**

Se ha concluido que la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote cuenta con un control interno que influye positivamente en la gestión administrativa para promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos. Así mismo, cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales de corrupción. Además de todo hecho irregular o situación que pudiera afectar el cumplimiento de la normatividad que se le aplica a las entidades públicas.

### **5.3. Con respecto al objetivo específico 3:**

Tanto la bibliografía aplicada en los antecedentes por parte de los autores, como la encuesta (cuestionario) realizado a la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote en este caso se ha concluido que la aplicación del control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa, además es de suma importancia para las entidades públicas porque permite verificar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales planificadas por cada gobierno y todo lo mencionado es realizado en base a los cinco componentes del control interno.

### **5.4. Conclusión General.**

Luego de la revisión bibliográfica de los resultados y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión:

En el presente TESIS se describió lo importante y lo eficaz que es contar con un control interno bien organizado y estructurado, permite una gestión óptima y una influencia favorable. La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, cuenta con cinco componentes fundamentales que ayuda el proceso de gestión administrativa lo cual se presenta un mínimo margen de debilidad en el componente evaluación de riesgos. De acuerdo a la normativa emitida por la Contraloría General de la República obliga que todas las entidades del estado tengan implementado y en perfecto funcionamiento el control interno, para poder aplicar procedimientos que ayuden a toma de decisiones. Por lo tanto, el Control Interno se caracteriza por ser una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a prevenir riesgos, debilidades y deficiencias que se encuentran expuestas a interferir con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para verificar la razonabilidad y

confiabilidad de la información permitiéndoles alcanzar, objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. Referencias bibliográficas

Alvarado, M & Tuquiñahui, S. (2011). *Propuestas de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cuenca.* Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Amador, J. (2008). *Planificación.* Recuperado de: [http://ww31.elprisma.com/apuntes/administracion\\_de\\_empresas/procesoadministra](http://ww31.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/procesoadministra)

Bacallao, M. (s.f.). *Génesis del Control Interno.* Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Campos, F & Gupioc, J. (2014). *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología.* (Para obtener el título profesional de: contador público, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CAMPOS\\_FERNANDO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_LOGISTICA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CAMPOS_FERNANDO_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf)

Contraloría General de la República (2006). *Normas de Control Interno de las entidades del Estado.* Lima. Editora Perú. Recuperado de: [http://www.unsa.edu.pe/control\\_interno/docs/1\\_normaslegales/rc\\_320\\_2006.pdf](http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/rc_320_2006.pdf)

Contraloría General de la República (2014). *Control Interno*. Lima. Editora Perú.

Recuperado de: <http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

[Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco Conceptual Control Interno CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Crisólogo, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011*. (Tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, Universidad San Martín de Porres). Recuperado de:

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo\\_mf.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf)

Chacón, W. (2002). *Control Interno*. Recuperado de:

<http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Cabrera, T & Vargas, E. (2014) “*Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Caluma – provincia Bolívar, periodo 2013*” (Tesis para optar el grado académico ingeniera en contabilidad Y auditoria, Universidad Católica de Santiago De Guayaquil).

Recuperado de: <file:///C:/Users/VICTOR/Downloads/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-142.pdf>

Defensoría del pueblo. (s.f.). *Municipalidades*. Recuperado de:

<http://www.defensoria.gob.pe/temas.php?des=28>

Elorreaga, G. (2008pag 120-121). En su libro titulado. “*La importancia universal del control interno contable, administrativo, financiero en el sistema empresarial*” Perú.

Vol.2.

Escalona, O. (2005). *Lineamientos de control interno en los procesos de contratación de obras de infraestructura en la empresa municipal de infraestructura y conservación del ambiente, s.a. (emica)*. Recuperado de: [http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/p650.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/p650.pdf)

Estupiñan, G. (2006). *Control Interno* (Informe COSO).

García, A. (2015). *Control interno y el saneamiento Contable en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2014*. (Tesis para optar el título profesional de Contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Guerrero, R & Portillo, D. (2011). *Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la Alcaldía de 132 Municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010*, (Tesis para optar el grado de contaduría pública, Universidad de El Salvador. San Vicente, El Salvador: recuperado de: <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Guzman, K & Vera, M. (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*. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>

Guzmán, A. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión de instituciones públicas de salud del Perú: caso Hospital Eleazar Guzmán Barrón de Nuevo Chimbote, 2014*. (Tesis para optar el título profesional de: Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Gutiérrez, D. (2017). *Evaluación del Control Interno y Propuesta de los Instrumentos de Gestión Para la Unidad de Economía del Hospital Regional Eleazar Guzmán Barrón, Nuevo Chimbote – 2017*. (Tesis Para Obtener el Título Profesional de Contador Público). Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10250/gutierrez\\_cd.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10250/gutierrez_cd.pdf?sequence=1)

Huerta, G. (2013). *Implementación del sistema de control interno en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla – Carhuaz, 2011*. (Informe para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Instituto Interno de Auditores de España. (2013). Control Interno – Marco Integrado COSO.

Jiménez, H. (2007). *Evaluación del control interno del departamento del almacén del centro estatal de coordinación Falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura*. (Trabajo presentado para optar el grado de Especialista en Auditoría). Recuperado de: [http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/P924.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P924.pdf)

Koontz, Weihrich y Cannice (2012). *Administración*: recuperado de: <https://brandingconsultinggroup.files.wordpress.com/2018/04/administracion-una-perspectiva-global-y-empresarial-14-edi-koontz.pdf>

Ley Orgánica de Municipalidades No. 27972: [http://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/10939/PLAN\\_10939\\_Ley\\_Org%C3%A1nica\\_de\\_Municipalidades\\_2011.pdf](http://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/10939/PLAN_10939_Ley_Org%C3%A1nica_de_Municipalidades_2011.pdf)

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y sus modificatorias y numeral 1.12 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobada por R.C. N° 273-2014-CG y modificatoria:

[http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS\\_FRECUENTES\\_2015.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS_FRECUENTES_2015.pdf)

Ramos, D. (2013). *Integridad y valores éticos*. Recuperado de: <http://david-ramosm.blogspot.com/2013/04/introduccion.html>

Reyes, M. (2007). *El proceso administrativo*. Recuperado de: [http://www.angelfire.com/zine2/uvm\\_ice\\_lama/padmon.htm](http://www.angelfire.com/zine2/uvm_ice_lama/padmon.htm)

R & C Consulting, (s.f.). *Importancia de la gestión y administración pública*. Recuperado de: <https://rc-consulting.org/blog/2014/04/importancia-de-la-gestion-y-administracion-publica/>

Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Recuperado de:

[file:///C:/Users/VICTOR/Downloads/SALAZAR\\_CATALAN\\_LESLY\\_KARIN\\_CONTROL%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/VICTOR/Downloads/SALAZAR_CATALAN_LESLY_KARIN_CONTROL%20(1).pdf)

Saavedra, M. (2010). *Estudio del Control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal*. Recuperado de:

[http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/380/Tesis%20TCOAU%2048.pdf;jsessionid=78A8A3B8AA3578D6C307AC4B2A5CC28E?sequence=](http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/380/Tesis%20TCOAU%2048.pdf;jsessionid=78A8A3B8AA3578D6C307AC4B2A5CC28E?sequence=4)

[4](#)

Sistema de Control Interno. (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716*. Lima. Editora Perú.

[http://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN\\_11654\\_Ley%20n%2028716\\_2010.pdf](http://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN_11654_Ley%20n%2028716_2010.pdf)

Tesen, E. (2011). *El Control Interno y su Implementación en la Municipalidad de Miraflores Lima Perú*. Recuperado de:

[https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi00PL0qtfJAhXJ7SYKHfEsCjUQFggaMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.miraflores.gob.pe%2FContro%2520\\_Interno.ppt&usg=AFQjCNG5G\\_xdlDbm6hSpEFSnsMOYQ11Q2A&bvm=bv.109910813,d.eWE](https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi00PL0qtfJAhXJ7SYKHfEsCjUQFggaMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.miraflores.gob.pe%2FContro%2520_Interno.ppt&usg=AFQjCNG5G_xdlDbm6hSpEFSnsMOYQ11Q2A&bvm=bv.109910813,d.eWE)

Vílchez, D. (2007). *Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huamanga, períodos 2006 -2007*. Recuperado. Disponible en:

[http://www.concytec.gob.pe/portalsinacyt/images/stories/corcytecs/ayacucho/sintesis\\_unsch\\_control\\_interno\\_y\\_su\\_incidencia\\_en\\_ejecucion\\_de\\_gastos.pdf](http://www.concytec.gob.pe/portalsinacyt/images/stories/corcytecs/ayacucho/sintesis_unsch_control_interno_y_su_incidencia_en_ejecucion_de_gastos.pdf)

Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012*. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo). Recuperado de:

[http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL\\_Zarpan\\_Alegria\\_DianaJaneth.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf)

## 6.2. Anexos

### 6.2.1. Anexo 01. Matriz de consistencia

<b>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>
El Control interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015.	¿Cuál es la Influencia del Control Interno en la Gestión administrativa de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015?	Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015.	1) Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú, 2015. 2) Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015. 3) Hacer un análisis comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015.	No aplica

**Fuente:** (Elaboración propia en base al título de la investigación propuesta).

6.2.2. Anexo N° 02. Modelo de fichas bibliográficas.

**LIBRO**

**AUTOR:**

\_\_\_\_\_

**APELLIDO (s), Nombre (s)**

**TITULO Y SUBTITULO:**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**EDICIÓN:**

(a partir de la 2ª.)

**LUGAR DE EDICIÓN:**

\_\_\_\_\_

**EDITORIAL:**

\_\_\_\_\_

**AÑO DE EDICIÓN:**

\_\_\_\_\_

**NÚM. DE PÁGINAS:**

\_\_\_\_\_

**SERIE O COLECCIÓN Y**

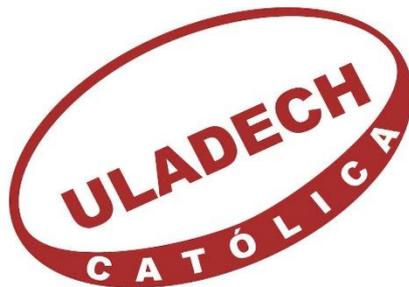
**NÚMERO:**

\_\_\_\_\_

**LOCALIZACIÓN DE LA OBRA:**

\_\_\_\_\_

Autor (a)	_____
Título	_____
Año	_____
Editorial o imprenta	_____
Ciudad, país	_____
# edicion	_____
Traductor	_____
# de páginas	_____



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

Este presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2015.

La información que usted proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece su valiosa colaboración.

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del recuadro con una "X" la alternativa correcta:

**I. REFERENTE AL GERENTE MUNICIPAL:**

**1.1 Edad del Gerente municipal.**

Años

## 1.2 Sexo del Gerente Municipal

Masculino

Femenino

## 1.3 Grado de Instrucción

Ninguno

Primaria Incompleta  Completa

Secundaria Incompleta  Completa

Superior no universitaria Incompleta  Completa

Superior universitaria Incompleta  Completa

## II. REFERENTE A LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO

### CHIMBOTE

2.1 Dirección.....

2.2 Años de Permanencia.....

ÍTEMS ( PREGUNTAS )	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>Ambiente de Control</b>		
¿La municipalidad tiene implementado un sistema de control interno?	X	
¿La municipalidad cuenta con el plan anual de capacitación?	X	
¿Se elaboran planes de acuerdo a las normas y reglamentos vigentes?	X	
¿La administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite?		X

¿Se evalúa el plan operativo anual?	X	
<b>Evaluación de Riesgo</b>		
¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
¿El control Interno ayuda a controlar los actos de corrupción?	X	
¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
<b>Actividad de control</b>		
¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	X	
¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?	X	
¿Se planifica las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
¿Todos programas informáticos (software) de la municipalidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?	X	
<b>Información y Comunicación</b>		

¿La municipalidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?	X	
¿La municipalidad cuenta con un área que se encargue de recoger documentación e información generada por la población?	X	
<b>Supervisión o Monitoreo</b>		
¿La municipalidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X	
¿La municipalidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	X	
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de ética de la municipalidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?	X	
¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.